

Dnr: 2025-000779

§ 45 Delårsrapport 2025-08-31**Beslut**

Förbundsdirektionen beslutar godkänna delårsrapporten för perioden 2025-01-01 – 2025-08-31.

Ärendebeskrivning

Vid varje tertial presenteras det ekonomiska utfallet som en del i den rapport som tas fram. Rapporten inkluderar förutom ekonomiskt utfall, uppföljning av verksamhetsmål och intern kontroll. I samband med delårsrapporten utförs även revision.

RDM presenterar ett positivt resultat på 6,5 mnkr för perioden vilket är 3,3 mnkr bättre än budget. Periodens resultat före pensionskostnader är 2,8 mnkr bättre än budget. Skillnaden härleds till lägre personalkostnader för bl.a. vakanser och företagshälsovård. RDM gör en sammantagen bedömning att verksamhetsmålen kopplade till god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för verksamhetsåret. RDM bedömer att utfallet kommer att vara bättre än budget för helåret.

Bakgrund

Förbundet ska enligt 11 kap. 16§ kommunallag (2017:725) sammanställa minst en delårsrapport som upprättas enligt 13 kap. 1§ lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Delårsrapporten ska inom två månader efter utgången av den period räkenskapsåret som delårsrapporten omfattar, överlämnas till fullmäktige och revisorer.

Bilaga

Delårsrapport 2025-01-01 – 2025-08-31

Sändlista

Medlemskommunerna

Revisorer

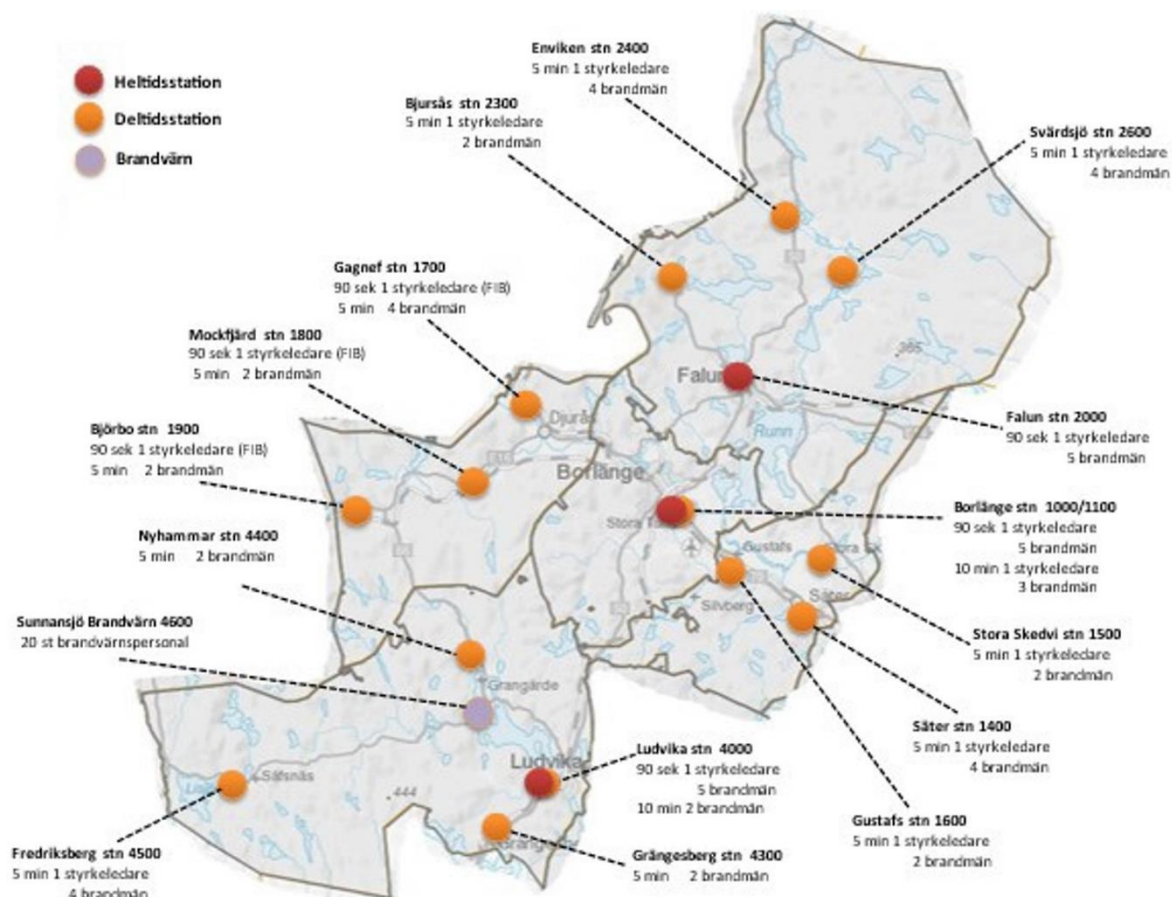


DELÅRSRAPPORT

2025-01-01 – 2025-08-31

RÄDDNINGSTJÄNSTEN DALA MITT

Räddningstjänsten Dala Mitt



Medlemskommuner

Räddningstjänsten Dala Mitt, RDM, omfattar medlemskommuner Falun, Borlänge, Säter, Gagnef och Ludvika. I området bor över 160 000 människor på en total yta av ca 6 000 km².

Kommun	Antal invånare	
	2024-12-31	Total yta (km ²)
Falu	59 945	2 275
Borlänge	51 425	635
Säter	11 223	624
Gagnef	10 384	812
Ludvika	26 634	1 648

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	4
Händelser av väsentlig betydelse	4
Översikt över verksamhetens utveckling	5
Kommunalförbundet Räddningstjänsten Dala Mitt	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
Styrning och uppföljning - målstruktur	9
God ekonomisk hushållning	10
Verksamhetsmål 2025	11
Förväntad utveckling.....	14
Intern kontroll.....	15
Balanskravsresultat	16
Resultaträkning	17
Balansräkning	18
Driftredovisning.....	19
Investeringsredovisning	20
Noter	21

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Sommaren

Vi lämnar sommarmånaderna med facit på en lugn skogsbrandssäsong för oss, men periodvis ansträngt för vårt räddningsledningssystem RIS med många parallella händelser i vårt grannlän. Vi har dock haft några tragiska olyckor i vårt område där våra samtalsledare varit aktiva för att stötta vår personal. Så tacksam att detta fungerar i vardagen och noterar vilken skillnad dessa individer gör.

Sommarens varma väder har gett dystrare utfall vad gäller druckningsolyckor. Bara i juli omkom 31 personer i Sverige (jmf 19 omkomna 2024) och vi på räddningstjänsten kan inte annat än beklaga och betona vikten av simkunnighet- lär alla barn och vuxna att simma!

Kontinuitetshantering

Vi ska klara vår verksamhet i egen regi under 7 dagar i händelse av kris eller krig. Detta är ett viktigt mål för 2025 som vi jobbar systematiskt för att nå. Först ut är mat och dricksvatten, därefter följer el, bränsle och släckvatten. Visste du att en nödportion för aktivt arbete innehåller 3500 kcal? Våra brandmän behöver minst 2 om dagen.

Att bygga 7 dagars kontinuitet innebär en startkostnad, men kräver också plan/peng för vidarehantering. Alla vi i kommunal verksamhet har ansvar att planera för och klara vår kontinuitet – vad gör du?

Säkerhet & säkerhetsskydd

Vi är uppfostrade i ett samhälle där räddningstjänsten är allas, vi ska synas och bjuda in medborgarna till oss. Vi guidar förskoleklasser på våra stationer, vi har öppet hus (Mockfjärd, Gustafs, Ludvika, Enviken och Fredriksberg under sommaren 2025) och välkomnar samarbetspartners till oss för möten och studiebesök.

Rådande säkerhetsläge kräver betydligt mer av oss än tidigare. Vi har påbörjat säkerhetsskyddsanalyser vid våra stationer, och kommer tvingas tänka om i vår inlärda öppenhet. Detta gäller våra arbetsrutiner, fysiska förändringar på stationerna likväl som IT-struktur och övervakning. Vi måste anpassa oss efter rådande läge, inte för att vi vill.

Stort & smått

Förmågearbete – dvs vad RDM ska klara av har presenterats för Direktionen. Förslaget ger att inom RDM ska det finnas befälskompetens på alla stationer, att RDM ska vara uppbyggt för att följa nationell standard (1+2 och 1+4) och att heltiden i Ludvika minskas. Beslut förväntas tas under hösten. Vad räddningstjänsten ska klara av engagerar många i vår organisation. Att lägga ett förslag som innebär viss neddragning oroar dessutom ett antal kollegor, vilket är fullt förståeligt.

SMS livräddare gör skillnad! Redan efter några få månaders aktivitet finns flera exempel på när denna extra resurs kommer på plats först och räddar liv i våra kommuner. Idag är blåljuspersonal väl representerade i denna funktion. Anmäl dig du med!

Översikt över verksamhetens utveckling

Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning

Belopp i mnkr	2025-08	2024	2023	2022	2021
Soliditet i %	7,0%	4,7%	4,4%	4,5%	0,8%
Balanslikviditet i %	137%	130%	111%	105%	101%
Årets resultat innan extra anslag	6,5	1,7	1,3	1,3	-5,8
Extra anslag	-	-	-	5,0	-
Årets resultat	6,5	1,7	1,3	6,3	-1,6
Pensionskostnader inklusive löneskatt	10,3	29,2	22,9	14,6	16,3
Medlemsbidrag innan extra anslag	136,9	205,4	192,5	172,3	165,2
Extra anslag för att täcka underskott i enlighet med förbundsordning	-	-	-	-	4,1
Totala medlemsbidrag för året	136,9	205,4	192,5	172,3	169,3

Från och med 2021 har förbundet inte längre avtal att genomföra GRiB utbildningen. Ett nytt inriktningsbeslut togs vilket innebar att RDM ska verka för att brandskyddskontroll i samtliga medlemskommuner ska ske i egen regi. Ett nytt samarbete kring operativ ledning, Räddning i Samverkan - RiS, börjar förverkligas och i slutet av året flyttar Gästrike Räddningstjänst sina inre befäl till SOS-centralen på stationen i Falun.

Ett stort fokus har under de senaste åren legat på att få en ekonomi i balans. Vid utgången av 2022 och 2023 presenterar förbundet ett positivt resultat.

Under 2023 har den höga inflationen orsakat kraftigt ökade pensionskostnader och övriga kostnadsökningar.

2024 har det varit fortsatt ökade pensionskostnader och höga räntenivåer vilket bidraget till ökade ränteintäkter.

Utfallet tom 2025-08-31 är positivt. Sommarmånaderna är lugnare med lägre kostnader såsom materialinköp, företagshälsovård och utbildningar.

Vidare kommentarer kring årets resultat återfinns under rubriken Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Dala Mitt

Räddningstjänsten Dala Mitt, RDM, är ett kommunalförbund för kommunerna Falun, Borlänge, Säter, Gagnef och Ludvika. Våra huvuduppgifter är räddningstjänst och brandförebyggande arbete.

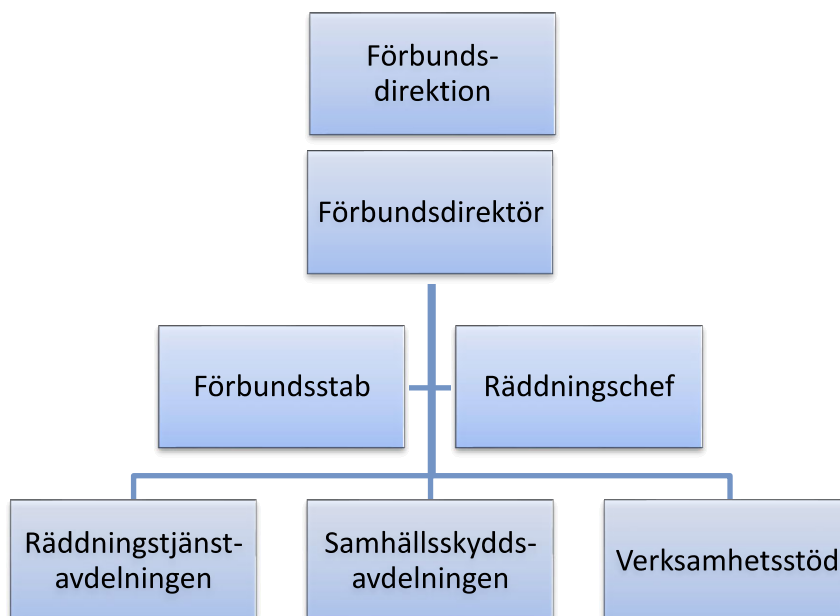
Förbundet styrs av en politiskt tillsatt direktion bestående av tolv ledamöter och tolv ersättare från de fem medlemskommunerna. Antalet politiker från varje kommun fördelas enligt kommunstorleken. Knutet till direktionen finns ett arbetsutskott bestående av direktionens ordförande och fyra vice ordföranden, en från varje medlemskommun.

RDM:s verksamhet leds av en förbundsdirektör. Underställd förbundsdirektören återfinns räddningschefsfunktionen. Räddningschefen ansvarar enligt 3 kap. 16 § Lag (2003:778) om skydd mot

olyckor (LSO) för att räddningstjänsten är ändamålsenligt ordnad. Medlemskommunernas uppdrag till förbundet redovisas i en förbundsordning. I den beskrivs räddningstjänstens ansvarsområden och kommunernas ansvarsområden enligt lagen om skydd mot olyckor, LSO. Enligt denna ska RDM fullfölja de skyldigheter som medlemskommunerna ansvarar för enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och Lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE).

Förbundets medlemskommuner har enligt förbundsordningen gett RDM i uppdrag att ansvara för räddningstjänst samt förebyggande åtgärder mot brand enligt LSO.

Därutöver ska RDM, i skälig omfattning, stödja medlemmarna i deras övriga arbete för skydd mot oönskade händelser.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Periodens resultat 2025-01-01-2025-08-31

För perioden redovisar förbundet ett positivt resultat på 6,5 mnkr jämfört med 4,8 mnkr för samma period föregående år. Det är ett bättre resultat jämfört med föregående år med 1,7 mnkr. Kommunbidraget var oförändrat jämfört med samma period föregående år.

Periodens resultat före pensionskostnader är 2,8 mnkr bättre än budget. Skillnaden härleds främst till lägre lönekostnader. Totalt budgeterat resultat för perioden inklusive pensionskostnader är 3,2 mnkr. Utfallet är 6,5 mnkr vilket ger en differens på 3,3 mnkr mot budget för perioden.

Förbundet prognostiserar ett resultat på 2,1 mnkr för 2025, vilket är över budget. Prognosen förutsätter att kostnadsläget inte ökar för pension eller att det tillkommer kostnader för höjd beredskap.

Verksamhetens intäkter

Förbundets intäkter består till största del av intäkter från avtal med kommuner och regioner. I förbundets intäkter ingår även debitering för RiS. RDM fakturerar övriga räddningstjänster i RiS för deras andel av den totala kostnaden.

Utfallet för externa intäkter är 0,9 mnkr lägre än budget och 1,9 mnkr högre än föregående år, största enskilda skillnaden jämfört med föregående år avser intäkter för brandskyddskontroller och obefogade automatlarm. Prognosen för intäkter är 1,8 mnkr lägre än budget för 2025 vilket beror främst på lägre intäkter för brandskyddskontroller bland annat på grund av momsskyldighet.

Verksamhetens kostnader

En stor del av förbundets kostnader avser personalkostnader. Personalkostnader inklusive pensionskostnader utgör 72% av förbundets totala kostnader. Övriga större kostnadsposter utgörs av lokalhyror samt avskrivningar, vilket motsvarar 14% av förbundets kostnader.

Personalkostnader

Personalkostnader exklusive pensionskostnader uppgår till 97,1 mnkr jämfört med budget på 100,7 mnkr, en skillnad på 3,6 mnkr som bland annat beror på vakanser, föräldraledighet som inte har behövts täckas upp samt lägre kostnad för företagshälsovård. Utfallet för samma period förra året var 91,7 mnkr vilket ger att utfallet i år är 5,4 mnkr högre än föregående år. Ökningen beror på sedvanliga löneökningar.

Prognosen för personalkostnader är 3,6 mnkr lägre än budget för helåret.

Pensionskostnader

Senaste prognosen från KPA ger en pensionskostnad som är 0,8 mnkr lägre för helåret än den som låg till grund vid fastställande av budgeten för 2025.

Förbundet ansvarar för intjänade pensioner från och med 1998-04-01, dessförinnan respektive medlemskommun. För de kommuner som anslutit sig efter förbundets bildande 1998-04-01, svarar förbundet för intjänande pensioner från inträdesdatum, dessförinnan respektive medlemskommun.

Pensionsavtalen KAP-KL och AKAP-KL gäller från och med 2006-01-01 respektive 2014-01-01. Avtalen innebär att brandmän inom räddningstjänsten, som uppfyller kravet på 30 års anställning med minst 25 år i uttryckning, har rätt att avgå med särskild avtalspension vid 58 års ålder. Detta pensionsavtal kallas SAP-R. SAP-R har from 2023-01-01 stängts för nytillträde och kommer därmed att på sikt fasas ut. En ny pensionslösning är framtagen där personer som tidigare hade fallit in under SAP-R nu har rätt till en extra pensionsutbetalning på 2 136kr/månad alternativt få samma summa utbetald som kontant lön.

AKAP-KL har from 2023-01-01 ersatts av ett nytt avtal, AKAP-KR och vissa personer som omfattas av KAP-KL kommer kunna välja att gå över till det nya avtalet.

Pensionsskulden redovisas som en avsättning i balansräkningen. Total pensionsförpliktelse inklusive särskild löneskatt uppgår till 120,9 mnkr. Förbundet har inga pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse. Förbundet har inte några pensionsmedel.

Pensionskostnaderna belastar resultatet med en tolfedel per månad för att få en mer rättvisande bild löpande under året av förbundets ekonomi. Summorna inkluderar löneskatt.

Övriga driftkostnader

Övriga driftkostnader uppgår till 21,3 mkr vilket är 0,7 högre än samma period 2024. Utfallet är i nivå med budget, kostnaden för fordon har varit lägre medan kostnaden för licenser och tjänster varit något högre.

Lokalkostnader

Lokalkostnaderna uppgår till 13,7 mnkr vilket är i nivå med budget samt 1,2 mnkr högre än samma period föregående år. Prognosen är 0,2 mnkr lägre än budget för helåret.

Finansiella intäkter

De finansiella intäkterna består av ränteintäkter på kundfordringar. Prognosen för ränteintäkter på förbundets likvida medel beräknas till 1,3 mnkr för helåret vilket är 1,3 mnkr högre än budget.

Finansiella kostnader

Kostnaden för ränteuppräknings av förbundets pensioner redovisas som en finansiell kostnad och uppgår till 3,4 mnkr för helår 2025. Det är 0,1 mnkr högre än budget och en minskning med 3,9 mnkr jämfört med föregående år.

Investeringar

Under perioden har förbundet investerat sammanlagt 9,2 mnkr. De största investeringarna är fordon, varav fyra är färdigställda och åtta är under byggnation. Investeringarna har en totalutgift på 50,3 mnkr i budget, varav prognosen visar att 36,3 mnkr kommer att bli genomförda under året och resterande påbörjade i och med startad upphandling.

Avskrivningarna för perioden är 7,9 mnkr vilket är i nivå med budget. Prognosen för avskrivningar är 0,6 mnkr högre än budget för helåret.

För ytterligare information om förbundets investeringsverksamhet, se avsnittet Investeringsredovisning på sid 20.

Försäkringsskyddet

Företagsförsäkringen är placerad i Dalarnas försäkringsbolag där även förbundets fordon är försäkrade. Försäkringsskyddet är tillfredsställande.

Styrning och uppföljning - målstruktur

Lagen om skydd mot olyckor

I Lagen om skydd mot olyckor (LSO) anges de nationella målen och syftet med den verksamhet som ska bedrivas enligt lagen. I korta drag kan de nationella målen sammanfattas med att färre ska dö, färre ska skadas och mindre ska förstöras vid olyckor.

Förbundsordning

Förbundsordningen sätter ramarna för vad förbudet ska driva för verksamhet och beslutas av förbundets medlemmar.

Handlingsprogram

Enligt LSO är alla kommuner skyldiga att anta handlingsprogram för olyckor som kan leda till räddningsinsatser. I handlingsprogrammet beskrivs vilka risker som finns inom RDM:s område och vilken förmåga RDM har för att hantera dessa risker. Handlingsprogrammet innehåller de inriktningsmål som finns för vår verksamhet. Inriktningsmålen liknar mer en vision om vår utveckling i sin utformning och visar vilken position på kartan vi vill ta oss till.

Verksamhetsplan

I verksamhetsplanen bryts inriktningsmålen ner till verksamhetsmål som formulerats enligt SMART-modellen. Verksamhetsmålen visar vår väg till vår nya position på kartan som inriktningsmålen givit oss. För att ett mål ska efterleva SMART-kriterierna ska det vara Specifikt, Mätbart, Acceperat, Realistiskt och Tidsatt. I verksamhetsplanen finns förutom verksamhetsmålen även budget för nästkommande år samt en plan för den interna kontrollen. Det är direktionen som beslutar verksamhetsplanen.

Aktivitetsplan

Varje avdelning tar fram aktiviteter som ska genomföras under året. Aktiviteterna är vad varje avdelning ser att de kan bidra med för att vi ska nå våra verksamhetsmål. Ledningsgruppen prioriterar aktiviteterna och sätter en slutlig aktivitetsplan för verksamhetsåret.

God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning

God hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Enligt kommunallagen ska både mål för verksamheten och finansiella mål sättas som sedan ska följas upp i årsbokslut och delårsrapport. RDM väljer att benämna alla mål som verksamhetsmål, även de av finansiell karaktär.

De verksamhetsmål som bidrar till god ekonomisk hushållning är:

- Vi har en ekonomi i balans
- Vi arbetar som ett lag och får nöjdare medarbetare

Det är en grundförutsättning att vi har en ekonomi i balans för att uppfylla lagens syfte att kommande generationer inte ska betala för en överkonsumtion idag.

För att en ekonomi i balans ska bli möjliga att uppnå krävs det att vi jobbar

som ett lag. Engagerade medarbetare och en god arbetsmiljö skapar förutsättningarna för detta vilket gör att även målet att vi arbetar som ett lag och får nöjdare medarbetare bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Enligt lagens mening är nedanstående det finansiella målet för budgetåret 2025.

- Vi har en ekonomi i balans

Förbundet har även tre verksamhetsmål som inte kopplas till god ekonomisk hushållning. Dessa följs upp så samma sätt som ovanstående mål. Målen som avses är:

- Vi speglar samhället
- Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar
- Medborgarna och samarbetspartners ska känna förtroende för RDM i det arbete vi utför

Sammantagen bedömning

Förbundet gör en sammantagen bedömning att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för verksamhetsåret.

Verksamhetsmål 2025

Inriktningsmål		Mitt RDM		
RDM ska vara en attraktiv och inkluderande arbetsplats för alla. Medarbetare på RDM tar ansvar för sin egen utveckling och lever som vi lär. Genom gott ledarskap ökar medarbetarnas engagemang och bidrar därmed till att utveckla verksamheten. Det ska vara attraktivt att vara chef i RDM.				
Status	Verksamhetsmål	Måltal	Utfall	Prognos helår
-	Vi arbetar som ett lag och får allt mer nöjda medarbetare.	eNPS +5	-	
Status	Verksamhetsmål	Måltal	Utfall	Prognos helår
-	Vi speglar samhället	Öka andelen kvinnor i operativa tjänster varje år.	-	

Status redovisar verksamhetsmålets utfall per 2025-08-31. Prognos helår redovisar prognostiserad måluppfyllelse av fastställda verksamhetsmål för 2025.

Symbolförklaring  Uppfylls  Uppfylls delvis  Uppfylls ej - Utfall saknas

Vi arbetar som ett lag och får allt mer nöjda medarbetare

Att vi arbetar tillsammans och att vi har nöjda arbetare som vill rekommendera RDM som arbetsgivare ser vi som ett steg till att nå vårt mål om "Mitt RDM". Målet kommer att följas upp via medarbetarenkät där eNPS-värdet kommer att redovisas efter årsskiftet. Under T3 testar vi pulsmätningar.

T2 har präglats av ett antal ordning-och-reda projekt på flera fronter. Alla nyckelpositioner är tillsatta och detta ger god framdrift i många eftersatta frågor. Till exempel har räddningstjänstavdelningen tagit fram en ny arbetsrelaterad bana att använda för att bättre bedöma fysisk förmåga för våra brandmän, den kommer användas vid höstens RiB rekryteringar. Att ha en närmaste chef som ser vad jag kan är en grund för att trivas på jobbet. Att dessutom se att projekt som påverkar mig, röra sig framåt ger god framtidstro.

Efter resultaten av medarbetarenkäten 2024 togs beslut att jobba där utmaningarna är störst. Det har vi gjort under året med stormöte, chefsnärvaro, utbildning och individuella kontrakt där det behövts. Arbetet är alltså i sin linda, och kommer kräva fortsatt

hårt arbete både från chefer och medarbetare MEN det går åt rätt håll.

Vi fortsätter med ett antal aktiviteter såsom veckobrev från ledning, information som rör många läggs ut på intranätet (mindre mail) och vi lägger mycket tid på att prata direkt med berörda och följa upp dessa samtal. Vi måste erbjuda forum så vi pratar med varandra och inte om varandra.

Vi speglar samhället

RDM ska ta vara på olika erfarenheter och kompetenser och inkludera egenskaper i rekryteringsförfarandet. Alla ska vara en del av en inkluderande arbetsmiljö oavsett kön, etnicitet, sexuell läggning och andra "ovidkommande egenskaper".

Vi startar kvinnligt nätverk i RDM under september för att stötta forum för samtal. Vid rekrytering är det fortsatt tunt med sökande som inte är stereotyp för räddningstjänst, vi fortsätter att aktivt marknadsföra oss.

Inriktningsmål Dynamisk och stabil organisation				
RDM har en dynamisk och stabil organisation som utför sitt arbete på ett effektivt och personoberoende sätt. Via uppföljning och prestigelöshet utvecklar vi förbundet på ett långsiktigt och hållbart sätt.				
Status 	Verksamhetsmål Vi har en ekonomi i balans	Måltal Nettokostnader mindre eller lika med 184,5 mnkr	Utfall Per 250831 -117,7 mnkr (budget -120,5 mnkr)	Prognos helår 
Status 	Verksamhetsmål Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar	Måltal Upprätta 5 planer för Räddningstjänst under höjd beredskap. Vi följer upp 2% av våra insatser inom RDM.	Utfall -	Prognos helår 

Status redovisar verksamhetsmålets utfall per 2025-08-31. Prognos helår redovisar prognostiserad målluppfyllelse av fastställda verksamhetsmål för 2025.

Symbolförklaring  Uppfylls  Uppfylls delvis  Uppfylls ej - Utfall saknas

Vi har en ekonomi i balans

Att ha en ekonomi i balans är ett krav enligt kommunallagen, vilket innebär att inkomsterna är större än utgifterna. Förbundet ska vårda tilldelade medel, vid behov omprioritera hur tilldelade medel används och vara proaktiva för att kunna hantera de kraftigt ökade kostnader. Målsättningen är att förbundets nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för extraordinära händelser ska vara i nivå med budget eller bättre.

Under 2025 är en målsättning att få en fortsatt balans i förbundets ekonomi genom uppföljningar samt kontroll att vi får avtalade priser på våra inköp.

Prognosen för helår visar att förbundet räknar med ett utfall som är i högre än budget på sista raden. Lägre intäkter än budgeterad nivå beräknas täckas av lägre personalkostnader. Prognosen för helåret är att förbundet kommer att klara av att hålla sig inom uppsatt mål.

Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar

Kriser och störningar kan innebära stor påverkan på vår verksamhet, förmågan att positivt kunna påverka utfallet av en negativ händelse kan vara avgörande.

Scenarion utifrån risk- och hotbild har i början av verksamhetsåret tagits fram. Underlaget ligger som grund för dimensionering samt övning och utbildning av operativ förmåga. Detta inkluderar även rutin för aktivering av RDM:s organisation vid höjd beredskap.

Nätverk inom länet mellan kommuner samt rtj. förbund för stöd i planering för kriser och höjd beredskap finns etablerade med regelbundet återkommande samverkans forum.

Kontinuitetsplanering för att under minst sju dygn säkerställa RDM:s verksamheter har i nuläget genomförts för livsmedel och dricksvatten. Planering har påbörjats för drivmedel samt reservkraft.

RDM arbetar vidare med uppföljning av insats. Våra insatsledare, i sin roll som övergripande ledningsfunktion och insyn i RDM:s alla insatser, har en viktig roll i det arbetet.

Inriktningsmål		Förtroende och kvalitet		
RDM ska arbeta med omtanke och med medborgarnas säkerhet och trygghet i fokus. Förbundet ska samarbeta med medlemskommunerna, andra myndigheter och organisationer för att förebygga olyckor och skapa förtroende för räddningstjänsten.				
Status	Verksamhetsmål	Måltal	Utfall	Prognos helår
-	Medborgarna och samarbetspartners ska känna förtroende för RDM i arbetet vi utför.	Egen enkätundersökning till samarbetspartners görs under året. Mer än 80% är nöjda med vårt samarbete.	-	

Status redovisar verksamhetsmålets utfall per 2025-08-31. Prognos helår redovisar prognostiserad måluppfyllelse av fastställda verksamhetsmål för 2025.

Symbolförklaring  Uppfylls  Uppfylls delvis  Uppfylls ej - Utfall saknas

Medborgarna och samarbetspartners ska känna förtroende för RDM i arbetet vi utför

RDM behöver medborgarnas förtroende i hela kedjan, både före, under och efter räddningsinsats, för att fullfölja sitt uppdrag. RDM behöver också goda relationer och professionella samarbeten för att säkerställa att vi når vårt inriktningsmål.

Detta bidrar vi till genom ökad transparens – vi berättar vad det är vi gör. Det är för medborgarnas säkerhet och trygghet vi arbetar.

RDM är en av de mest välbesökta räddningstjänsterna i sociala medier. Detta är ett sätt att nå ut till medborgarna. Här fortsätter vi att vara aktiva med syfte att jobba förebyggande, visa vad räddningstjänsten gör och vad vi står för. Följ oss gärna på sociala medier.

Måltalet för året är att RDM ska genomföra en riktad enkätundersökning för att mäta hur nöjda de som varit i kontakt med

räddningstjänsten är med genomfört arbete. Mer än 80% av de tillfrågade ska känna ett förtroende för RDM och svara att de är nöjda med vårt arbete.

Resultatet av årets mätning erhålls först i tertial 3 varvid det inte möjligt att redovisa status avseende måluppfyllelse per 2025-08-31.

Arbetet med att bygga relation till såväl samarbetspartner som medborgarna i våra medlemskommunen fortgår. Exempelvis så har vi under året genomfört Öppet hus på våra brandstationer, deltagit på blåljusdagar, genomfört en ny omgång av MBU (människan bakom uniformen), deltagit i företagslots, ordnat informationsträff i seniorboende mm. Genomfört arbete bedöms har bidragit till en positiv bild av RDM på lokalnivå i våra medlemskommuner.

Allt syftar till att skapa kunskap och trygghet i våra kommuner och självklart kanske locka en och annan framtida brandman till oss.

Förväntad utveckling

Räddningstjänst under höjd beredskap RUHB

Det händer mycket nu. Allt hänger inte riktigt ihop, och därtill blir det en del förändringar under resans gång.

MSB har tilldelat räddningstjänsterna i Sverige medel för olika ändamål. Som länets största räddningstjänst får RDM medel för att hantera ett antal "länsprojekt". Vi har redan 1,5 tjänst (samordnare och utbildare RUHB), vi får medel för att köpa in ca 100 larmställ, vi har fått 2 elverk, och vi kommer få medel som ska användas i vårt räddningsledningssystem RIS. Självklart tacksamma tillskott, men som också kräver mer hantering av oss (upphandling, försäkringar, lämpliga lagerutrymmen mm). Ryktet säger att det inte kommer mer riktade medel till räddningstjänsterna från MSB.

Under hösten 2025 påbörjas nästa del i det utbildningspaket som berör all uttryckande personal, nämligen OXA (oexploderad ammunition) om 2 dagar/person. Instruktorer förväntas alla organisationer själva stå med för att utbilda både hel- och deltid i länet. RDM har tagit stafettpinnen i denna fråga för länet och erbjudit våra systerorganisationer att ta del av RDM's utbildningsresurs. Som lök på laxen så kommer inte utlovat innehåll från MSB att levereras inom utsatt tid, och därmed kräver stor kreativitet från vår sida för att lösa. Trägen vinner!

Lokaler

En ny räddningsstation i Ludvika är fortsatt viktigt för RDM. En station av 50-talsstandard är inte ändamålsenlig utifrån de behov vi har 2025 och definitivt inte 2030. Det gäller både fysisk byggnad (golv, ventilation, utformning) som säkerhetsskydd och möjligheter för stationsnära övning. Vi ser gärna snabb omstart i detta projekt med förhoppningen att ha tillgång till en ny funktionell station mot nästa decennium.

Var kan vi öva på sikt?

Det som också står klart är behovet att säkra kvalitativa platser för vår utbildningsverksamhet. Detta är en gemensam utmaning för alla räddningstjänster i Dalarna. Denna fråga hamnar än mer i fokus i takt med vårt arbete mot höjd beredskap, då nya arbetsuppgifter ligger på räddningstjänsten att klara.

Att få gehör i denna fråga i länet jobbar vi med under hösten tillsammans med andra räddningstjänster.

Systembyten

Flertal större systembyten ligger i startblocken. Under hösten förväntas vi oss få klarhet i tidsramar och pengar. Ett exempel är Rakel som ska bytas ut (SWEN- preliminär skifte 2030) och nytt system för utalarmering, då det gamla slutar underhållas inom kort.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en del av styrning och uppföljning av förbundets verksamhet. Syftet med den interna kontrollen är att den ska bidra till att

- verksamheten når sina mål med effektivitet, säkerhet och stabilitet.
- informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

Arbetet med den interna kontrollen kan beskrivas som en sammantagen process innehållande en robust organisation, riskanalyser som riktar arbetet, planerade åtgärder och kontroller samt slutligen uppföljning.

Resultatet efter kontrollerna som genomförts i anslutning till tertialrapporteringen visar att förbundet har ett arbete att göra i att säkra upp processerna för de risk- och målområden som kontrollerats.

Ett grönt utfall av kontroll, visar att den risk vi befarat inte föreligger i denna internkontroll. Det utfall som benämns som uppfylls delvis betyder att internkontrollen har visat på brister som kräver åtgärd men är inte av större karaktär. Vid rött utfall (uppfylls ej) ser vi stora brister som måste åtgärdas.

Enligt utfall per 2025-08-31 ser vi brister gällande vilka som har behörighet till de handlingar som kontrollerats.

Intern kontrollplan 2025

Risk- eller Målområde	Risker	Kontrollmoment	Utfall av kontroll
Efterlevnad av externa och interna regelverk	Bristande säkerhet för verksamheten	Kontrollera säkerhetsskyddsanalysen för minst en aktivitet som beaktas som säkerhetskänslig per tertial	●
Efterlevnad av externa och interna regelverk	Risk för spridning av säkerhetsklassad information	Kontrollera behörighet kopplad till informationsklass två på minst 3 handlingar	▲
Efterlevnad av externa och interna regelverk	Att lagstadgad övning inte genomförs	Kontrollera minst ett övningsmoment per tertial	●
Vi har en ekonomi i balans	Vi betalar för mycket för varor och tjänster	Kontrollera att vi får avtalat pris vid inköp	●

Symbolförklaring ● Uppfylls ▲ Uppfylls delvis ■ Uppfylls ej - Utfall saknas

Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

	Prognos 2025	Helår 2024	Helår 2023
Periodens resultat enligt resultaträkningen	2,1 mnkr	1,7 mnkr	1,3 mnkr
Reducering av samtliga realisationsvinster	-1,2 mnkr	-0,2 mnkr	-0,3 mnkr
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	0,9 mnkr	1,5 mnkr	1,0 mnkr
Periodens balanskravsresultat	0,9 mnkr	1,5 mnkr	1,0 mnkr

Årets balanskravsresultat är positivt, det finns inget ingående ackumulerat ej återställt negativt balanskravsresultat. Positiva balanskravsresultat kan enbart användas till att återställa negativa balanskravsresultat från tidigare år och kan därmed inte flyttas med till kommande räkenskapsår.

Resultaträkning

Belopp i tkr

	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31	Årsbudget 2025	Årsprognos 2025	Avvikande prognos mot budget
Verksamhetens intäkter	22 317	20 431	34 906	33 111	-1 795
Verksamhetens kostnader	-142 451	-140 996	-225 042	-221 568	3 474
Avskrivningar	-7 944	-6 688	-12 000	-12 636	-636
Verksamhetens nettokostnader	-128 078	-127 253	-202 136	-201 093	1 043
Kommunbidrag	136 933	136 933	205 400	205 400	0
Verksamhetens resultat	8 855	9 680	3 264	4 307	1 043
Finansiella intäkter	12	19	0	1 312	1 312
Finansiella kostnader	-2 335	-4 922	-3 264	-3 493	-229
Årets resultat	6 532	4 777	0	2 126	2126

Balansräkning

Belopp i tkr

	2025-08-31	2024-12-31
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar		
Mark och byggnader	12 573	12 969
Maskiner och inventarier	87 783	84 415
Summa materiella anläggningstillgångar	100 356	97 384
Finansiella anläggningstillgångar		
Finansiella anläggningstillgångar	1 644	1 812
Summa finansiella anläggningstillgångar	1 644	1 812
Summa anläggningstillgångar	102 000	99 196
Omsättningstillgångar		
Fordringar	61 135	47 104
Kassa och bank	81 749	77 369
Summa omsättningstillgångar	142 884	124 473
Summa tillgångar	244 884	223 669
Eget kapital, Avsättningar och Skulder		
Eget kapital	10 581	8 850
Periodens resultat	6 532	1 731
Summa eget kapital	17 113	10 581
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner (inkl. löneskatt)	120 877	116 699
Summa avsättningar	120 877	116 699
Skulder		
Långfristiga skulder	2 369	1 012
Kortfristig del av långfristiga skulder	440	195
Kortfristiga skulder	104 085	95 182
Summa skulder	106 894	96 389
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	244 884	223 669
Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser	Inga	Inga

Driftredovisning

Belopp i tkr

Avdelning	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31	Årsbudget 2025	Årsprognos 2025	Avvikande prognos mot budget
Räddningstjänst- avdelningen					
Kostnader	-89 055	-85 997	-137 584	-136 629	955
Externa intäkter	12 247	13 218	17 397	17 518	121
Nettokostnad	-76 808	-72 779	-120 187	-119 111	1 076
SSA/Utbildning					
Kostnader	-12 073	-10 260	-19 658	-18 642	1 016
Externa intäkter	5 678	4 773	12 866	9 620	-3 246
Avskrivningar	-176	-147		-316	-316
Nettokostnad	-6 570	-5 633	-6 792	-9 338	-2 546
Verksamhetsstöd					
Kostnader	-26 720	-23 323	-41 327	-41 232	95
Externa intäkter	1 577	371	565	1 864	1 299
Avskrivningar				-43	-43
Nettokostnad	-25 143	-22 952	-40 762	-39 412	1 351
Förbundsstab					
Kostnader	-14 604	-21 416	-26 473	-25 065	1 408
Externa intäkter	2 815	2 069	4 078	4 109	31
Avskrivningar	-7 768	-6 541	-12 000	-12 277	-277
Nettokostnad	-19 557	-25 888	-34 395	-33 234	1 161
Summa verksamhetens nettokostnad	-128 078	-127 252	-202 136	-201 094	1 042
Kommunbidrag	136 933	136 933	205 400	205 400	0
Finansnetto	-2 323	-4 903	-3 264	-2 180	1 084
Resultat enligt resultaträkningen	6 532	4 778	0	2 126	2 126

Investeringsredovisning

Total investeringsbudget för 2025 är 21,0 mnkr vilket inkluderar årets kvalitetshöjande investeringar i Ludvika.

De kvalitetshöjande investeringar som görs i Ludvika bekostar Ludvika kommun genom att stå för avskrivningarna för dessa investeringar.

Fortsatt långa leveranstider samt svårighet att hinna med utbildning på bilarna har gjort att investeringarna tar längre tid att slutföra.

Totalt medflyttade medel från investeringsbudget tidigare än 2025 summeras till 29,3 mnkr.

Total investeringsbudget för 2025 är därmed 50,3 mnkr. Prognosen visar att 36,3 mnkr kommer att bli genomförda under året och resterande kommer att vara påbörjade i och med startad upphandling.

Nedan presenteras förbundets investeringar.

Belopp i tkr	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse
Färdigställda projekt						
Räddningsmaterial	760	741	19	760	741	19
Fastighet & IT	736	651	85	346	464	-118
Fordon	13 409	11 947	1 462	0	2 341	-2 341
varav Släckbil	5 196	4 687	509	0	0	0
varav Släckbil	5 196	4 701	495	0	8	-8
varav dykbuss	2 500	2 036	464	0	1 809	-1 809
varav servicebil	517	524	-7	0	524	-524
Summa färdigställda projekt	14 905	13 309	1 567	1 106	3 546	-2 440
Pågående projekt						
Räddningsutrustning	1 993	418	1 575	1 240	302	938
Fordon	18 205	2 597	15 608	10 700	2 485	8 215
Kvalitetshöjande investeringar Ludvika	9 550	2 444	7 106	4 300	2 279	2 021
Övrigt inkl fastighet	5 691	549	5 143	3 654	544	3 111
Summa pågående projekt	35 439	6 008	29 431	19 894	5 610	14 284
Summa Investeringsprojekt	50 345	19 346	30 998	21 000	9 156	11 844

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisning och delårsrapporter är upprättade i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597, LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Grundläggande redovisningsprinciper

Intäkter som är inkomna efter periodens slut, men som avser redovisningsåret, har bokförts som tillgång och tillgodoförts resultatet. Leverantörsfakturor som inkommit efter periodens slut, men avser redovisningsåret har skuldförts och belastat resultatet.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har upptagits till anskaffningsvärdet minskat med årliga avskrivningar i balansräkningen. Med anläggningstillgångar avses objekt med en ekonomisk livslängd om minst tre år och med en total utgift över ett halvt prisbasbelopp exklusive moms. Materiella anläggningstillgångar skrivs av planenligt efter tillgångarnas nyttjandeperiod. Avskrivningarna påbörjas när anläggningarna tas i bruk.

Komponentavskrivning har tillämpats sedan 2017 för avancerade anläggningar som till exempel mark och byggnader samt komplicerade fordon som bland annat höjdfordon, släckbilar och tankbilar.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Pensionsskuld

Pensionsskuldens förändring, dvs avsättning för förmånsbestämd ålderspension har redovisats bland verksamhetens kostnader liksom löneskatten för denna del. Pensionsutbetalningar har minskat pensionsskulden.

Den avgiftsbestämda ålderspensionen har avsatts maximalt och redovisats i verksamhetens kostnader, liksom löneskatten. Den del som inte är inbetald till KPA vid årsskiftet redovisas som kortfristig skuld.

Leasing

Under 2023 tecknades tre leasingavtal för fordon vilka är att betrakta som finansiell leasing. För 2024 har ytterligare ett leasingavtal för fordon tecknats. Leasingperioden är avtalad till fem år och förbundet har möjlighet att köpa fordonen för 100tkr vardera, vid leasingperiodens slut. Under 2025 har fyra leasingavtal tecknats som finansiell leasing, varav två är på fem år med restvärde på 140tkr vardera och två avtal är på tre år med restvärde 212tkr. Avtalen har rörlig ränta och ränteförändringar bokförs som variabla avgifter, även serviceavgift debiteras som variabel avgift.

De leasingavtal som funnits sedan tidigare är fortsatt att betrakta som operationell leasing.

Förbundets hyresavtal ska utredas om de är att betraktas som finansiell leasing, varför den aktuella redovisningen av dessa kan ses som avsteg från lag om kommunal bokföring och redovisning. Arbetet med utredningen är påbörjad under året.

Skulder

Upplupna löner, kompskuld och outtagen semester inklusive sociala avgifter skuldbokförs. Sociala avgifter på dessa löneskulder bokförs i form av PO-påslag enligt SKR för nästkommande år.

Leverantörsskulder och övriga kortfristiga skulder är upptagna till det belopp de avses betalas.

Periodisering av pensionskostnader löpande under året

Med stöd i LKBR 4 kap 4§ redovisas pensionskostnaderna från och med räkenskapsåret 2021 jämnt fördelade med en tolfedel varje månad löpande under året. Detta för att ge en mer rättvisande bild av förbundets ekonomi. Kostnaderna baseras på senast kända prognos från KPA, vilken uppdateras varje tertiäl. Utbetalda pensionspremier redovisas som tidigare månatligen.

Säsongsvariation

Under vårmånaderna byggs semesterskulden upp. Semesteruttaget är stort under sommaren och bidrar till en minskad semesterlöneskuld. Semesterskulden byggs åter upp genom nytt intjänande resten av året.

Till:

Direktionen och Kommunfullmäktige i respektive medlemskommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2025-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Förbundets resultat för delåret uppgår till 6,5 mnkr, vilket är 1,8 mnkr bättre än samma period förra året. Kommunalförbundets prognos för helåret är 2,1 mnkr vilket är över budget.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten avseende det finansiella målet är förenligt med det av direktionen fastställda målet. Revisorerna kan inte uttala sig om verksamhetsmålen eftersom utfall saknas vid tidpunkten för delårsrapporten.

Borlänge 2025-10-16

Förtroendevalda revisorer i Kommunalförbundet Räddningstjänsten Dala Mitt

Lars Lundh

Katrin Rehnström

Anders Johansson

Owe Asmola

Fredrik Federley

Bilagor: Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Räddningstjänsten Dala Mitt, Org.nr 222000-1099

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter för Räddningstjänsten Dala Mitt för perioden 2025-01-01-2025-08-31 avgiven av direktionen den 2025-10-23. Det är direktionen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Med undantag för att vad som framgår av stycket Grund för en slutsats med reservation har vi utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande

Grund för en uttalad slutsats med reservation

Som en konsekvens av att förbundet inte har slutfört sin utredning och beräkning som visar hur balansräkningen och resultaträkningen eventuellt skulle förändras om vissa av förbundets leasingkontrakt skulle redovisas bland tillgångar och långfristiga skulder i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR R5 Leasing har vi inte kunnat fullfölja vår översiktliga granskning inom detta område. Hade vi kunnat fullfölja vår översiktliga granskning avseende redovisning av leasing skulle det ha kunnat komma fram omständigheter som visar att ändringar av delårsrapporten skulle ha varit nödvändiga.

Slutsats med reservation

Med reservation för den ändring av delårsrapporten som vi skulle ha kunnat få kunskap om, ifall den situation som beskrivits ovan avseende leasingkontrakt inte varit för handen, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

En översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Borlänge 2025-10-23

Azets Revision & Rådgivning AB

Adam Eriksson Levd

Auktoriserad revisor



Översikt Delårsrapport

Räddningstjänst

2025-10-16

Innehåll

1.	Inledning	3
2.	Räkenskapsrevision	9
3.	God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat	13
4.	Sammanfattning	18





Inledning



Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LK, ska en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av ett år omfatta minst tre månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas
göra en bedömning av.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revis

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtande



Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten och årsredovisningen i syfte att ge revisionen respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om förbundets delårsrapport och årsredovisning är god kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningsse

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av direktionen beslutade målen och om de är förenliga med balanskravet.

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda målen och om det finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid eventuella avvikelser från balanskravsresultatet?



Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2025-08-31, antagen av direktionen den 2025-08-28.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standarden för översiktliga granskningar. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. En översiktlig granskning är baserad på huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas ger inte den sådana säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade vid en revision. Utvalda uttalande slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen omfattar inte brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning. Enbart balansräkningen har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i delårsrapporten.

Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s rekommendation R5 Granskning av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet, 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers) rekommendation R5 Granskning av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet, 2022.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från delårsrapporten.



Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport räkenskaper bygge

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning på:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut



Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultat
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som förenligt med de av direktionen beslutade målen

Ansvarig nämnd

Granskningen avser direktionens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandla

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.





Räkenskapsrevision



Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport innehålla en balansräkning, översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet.

Förbundet gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Förbundet har per delåret redovisat samtliga hyresavtal gällande fastigheterna som

Hyreskontrakt av fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att de redovisas och skrivs av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar alla hyreskontrakt enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningspraxis. Utvärdering av upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska

- I driftredovisningen inkluderas avskrivningar, driftredovisningen ska summera avskrivningar, varav detta kan ses som ett mindre avsteg. Avskrivningarna är tydliga och ger att en rättvisande bild av avdelningarna presenteras.



Delårsrapportens räkenskaper

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser

- I driftredovisningen inkluderas avskrivningar, driftredovisningen ska summera avskrivningar, varav detta kan ses som ett mindre avsteg. Avskrivningarna är dock tillräckligt detaljerade för att ge en rättvisande bild av avdelningarna presenteras.
- Vid utvärdering av förbundets attestrutin så noterar vi att en faktura haft såväl som en kvittens. Samt att det i attestförteckningen saknas beloppsgränser och tydliga regler för att en person inte kan mottagsattesteras. Vi rekommenderar att regler sätts så att en person inte kan mottagsattesteras på avdelning och förbunds nivå sätts beloppsgränser för vad respektive avdelning ska gå in och attestera.
- Vid kontroll av behörigheter i banken så noterades det att anställda på ekonomiska avdelningen gör betalningar utan godkännande från en andra part. Vi rekommenderar att alla betalningar ska godkännas av föreningens styrelse.



Delårsrapportens räkenskaper – Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som skulle påverka bedömningen. I bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning samt noter inte, i allt väsentligt, i enlighet med LKBR. Utöver att inga hyresavtal har klassificerats som finansiell leasing.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats i enlighet med LKBR.



God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat



God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål för hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med målen.

Förbundsdirektionen har i delårsrapporten redovisat tre inriktningsmål med fyra verksamhetsmål. Utfall och prognos redovisas nedan i tabellform.

Bedömning

Eftersom utfall saknas i alla fyra verksamhetsmål är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat. När det gäller det finansiella målet är utfall förenligt med det av direktionen fastställda målet.

Inriktningsmål: Mitt RDM	
Verksamhetsmål	Måltal
Vi arbetar som ett lag och får allt mer nöjda medarbetare.	eNPS +5
Vi speglar samhället	Öka andelen kvinnor i operativa tjänster varje år.



God ekonomisk hushållning

Inriktningsmål: Dynamisk och stabil organisation

Verksamhetsmål	Måltal
Vi har en ekonomi i balans	Nettokostnader mindre eller lika med 184,5 mnkr
Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar	Upprätta 5 planer för Räddningstjänst under höjd beredskap. Vi följer upp 2% av våra insatser inom RDM

Inriktningsmål: Förtroende och kvalitet

Verksamhetsmål	Måltal
Medborgarna och samarbetspartners ska känna förtroende för RDM i arbetet vi utför.	Egen enkätundersökning till samarbetspartners görs under året. M 80% är nöjda med vårt samarbete.



Balanskravsresultat – Bedömning och rekommendation

Ett förbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskravsresultat".

Förbundet har inga negativa balanskravsresultat att återställa.

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning, till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.



Balanskrav

Perioden

Reduceri

Perioden

Perioden

Sammanfattning

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Nej



Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

Nej



Kommer kommun att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Nej





Tack

azets.com/sv-se