

REVISIONSRAPPORT
GRANSKNING AV
Jämtlands
Räddningstjänstförbund
Årsredovisning 2020

Innehållsförteckning

Innehåll

1	SAMMANFATTNING	3
2	INLEDNING/BAKGRUND.....	4
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	4
4	REVISIONSKRITERIER.....	5
5	METOD	5
6	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	5
7	KVALITETSSÄKRING	9
8	ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE	9

2021-03-15

1 SAMMANFATTNING

Revisorerna ska enligt Kommunallagen pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål som respektive medlemskommuns fullmäktige beslutat om. Revisorernas resultat och skriftliga berättelse ska biläggas årsbokslutet.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Jämtlands räddningstjänstförbund har vi granskat förbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2020.

- Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.
- att resultaträkningen i allt väsentligt är rättvisande. Årets underskott uppgår till ca - 3,4 mnkr och balanskravresultatet, efter justeringar för reavinster, är ca - 3,8 mnkr.
- att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).
- att resultatet i årsredovisningen i stort är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Detta gäller både de finansiella målen och verksamhetsmålen.
- att förbundet inte uppfyller kravet på en ekonomi i balans 2020 men att ägarsamrådet i april 2020 beslutat att överskottet från 2019 på drygt 4 mnkr får ianspråktagas för att reglera 2020 års negativa resultat.
- Tillsynsverksamheten behöver prioriteras under 2021 eftersom uppsatta mål inte uppnås beträffande utförd tillsyn.

Östersund 2021-03-15

Kjell Pettersson, Certifierad kommunal revisor och Projektledare

2021-03-15

2 INLEDNING/BAKGRUND

Enligt kommunallagen (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska årsredovisningen redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.

Rådet för kommunal redovisning (RKR), vars huvuduppgift är att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner och landsting i enlighet med LKBR, har gett ut rekommendationer för den kommunala redovisningen.

I tillämpliga delar ska även normering från Redovisningsrådet och Bokföringsnämnden användas.

Enligt LKBR och KL är det direktionen som ansvarar för årsredovisningens upprättande.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Jämtlands räddningstjänstförbund har vi granskat förbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Förbundet omfattas av lagstiftning för kommuner.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett **urval** av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna.

I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och direktionens tillämpning av dem samt att bedöma de uppskattningar som direktionen gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Upplysningar ska även lämnas om förhållanden som är viktiga för bedömningen av förbundets resultat eller ställning och händelser av väsentlig betydelse för förbundet som har inträffat under rapportperioden eller efter dess slut.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som gäller för verksamheten. Direktionen ansvarar också för återsrapporteringen till medlemmarnas fullmäktige. Årsredovisningen ska behandlas av medlemmarnas fullmäktige.

Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om för förbundet. Bedömningen gäller både finansiella mål och verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syfte

Det övergripande syftet med granskningen är att ge de förtroendevalda revisorerna ett underlag för deras bedömning om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om för förbundet.

Bedömningen gäller både finansiella mål och verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning.

VD

2021-03-15

Revisionsfrågor

- Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är redovisat resultat förenligt med de mål som respektive fullmäktige och direktion beslutat om?

4 REVISIONSKRITERIER

Vi har granskat att årsredovisningen uppfyller följande kriterier: kommunallagen (KL), lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), förbundsordningen och verksamhetsplan/budget för 2020.

Verksamhetsmål

Förbundets verksamhet består av 5 målområden, 5 inriktningsmål och 13 effektmål inom målområdena, vilka återfinns och redovisas i årsredovisningen.

Finansiella mål

Följande mål gäller för 2020:

- Budgeterat resultat 2020, är -4 mnkr.
- Utveckling av Furulunds övningsområde, ska ske genom effektivisering av befintlig verksamhet.

5 METOD

Granskningen har skett översiktligt utifrån genomgång av årsredovisningens olika delar: förvaltningsberättelse, drift och investeringsredovisning, resultat- och balansräkning och kassaflödesanalys. Bilagor och specifikationer har granskats stickprovsmässigt. Även intervjuer med räddningschef och kanslichef har genomförts.

6 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

6.1 LAGEN OM KOMMUNAL BOKFÖRING OCH REDOVISNING (LKBR)

I 4 kapitlet LKBR framgår att årsredovisningen ska bestå av följande delar:

- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter

2021-03-15

- Drift -och investeringsredovisning
- Förvaltningsberättelse

Sammanställda räkenskaper ska ingå om sådana upprättas enligt LKBR 12 kap 2 §, vilket inte är aktuellt för förbundet.

6.2 RESULTATRÄKNING OCH BALANSRÄKNING

Enligt LKBR 5:1 ska **resultaträkningen** redovisa samtliga intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet förändrats under året.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

Enligt LKBR 6:1 ska **balansräkningen** redovisa samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör förbundet och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i LKBR
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt resultaträkningen överensstämmer med förändring av det egna kapitalet i balansräkningen

6.2.1 Kommentarer

Vi bedömer att **resultaträkningen** i allt väsentligt är rättvisande. Förbundet redovisar ett negativt resultat med ca - 3,4 mnkr. Prognosen för helåret var ca - 4,0 mnkr. Balanskravresultatet, efter justeringar för reavinster, är ca - 3,8 mnkr.

Enligt genomförda ägarsamråd får 2019 års överskott bestående av inbetalda självrisker från ägarkommunerna om drygt 4 mnkr från 2018 års skogsbränder nyttjas för att täcka 2020 års minusresultat eftersom ingen utökad budgetram givits för 2020.

I och med att överskottet från 2019 (ingår i förbundets egna kapital) ianspråktagits 2020 finns inga överskott kvar utan eventuella underskott 2021 och framåt måste återställas och regleras genom ägartillskott från medlemmarna inom 3 år, enligt kommunallagens 11 kap 12 § och kravet på en ekonomi i balans.

Statliga kostnadslättnader har erhållits under mars – juni på ca 700 kkr, vilket minskat underskottet. Jämförelsestörande poster från skogsbränderna 2018 på både kostnads -

2021-03-15

och intäktssidan (ca 1,3 mnkr) påverkar sammantaget inte förbundets resultat. Corona pandemin har påverkar intäktssidan (utbildning, automatlarm, tillsyn) negativt med ca 1,1 mnkr. Lägre pensionskostnader i KPA:s prognos i december 2020 med drygt 2 mnkr påverkar resultatet positivt.

Vi bedömer att **balansräkningen** visar förbundets ekonomiska ställning och att årets resultat överensstämmer med förändringen av eget kapital (ca - 3,4 mnkr).

6.3 KASSAFLÖDESANALYS

I kassaflödesanalysen ska förbundets in -och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas (LKBR 8 kap).

6.3.1 Kommentarer

Kassaflödesanalysen uppfyller uppställda krav och visar förändringen av likvida medel under året (ca - 1,5 mnkr). Förbundets checkkredit uppgår till 10 mnkr.

6.4 DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

I LKBR 10 kap 1:a och 2:a § framgår att **driftredovisningen** ska redovisa utfallet i förhållande till budget för den löpande verksamheten. **Investeringsredovisningen** ska innehålla en samlad redovisning av investeringsverksamheten.

6.4.1 Kommentarer

Vi bedömer att **driftredovisningen** är korrekt och visar utfallet mot budget.

Vi bedömer även att **investeringsredovisningen** är rättvisande.

Nettoinvesteringsvolym 2020 är ca 3,8 mnkr och pågående investeringar ca 50 kkr dvs totalt 3,85 mnkr. Budgeterade investeringar är ca 4 mnkr, vilket innebär ett överskott mot budget med 0,15 mnkr.

Rekommendationen om komponentavskrivning av anläggningstillgångar följs från och med 2017.

6.5 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE (FB)

Enligt LKBR 11 kapitlet 1 § ska förvaltningsberättelsen innehålla en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet. Upplysningar ska även lämnas om:

- Sådana förhållanden som inte ska redovisas i balans- eller resultaträkningarna, men som är viktiga för bedömningen av förbundets resultat och ställning (2 §).
- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut (3 §).
- Förväntad utveckling (4 §).
- Väsentliga personalförhållanden (5 §) och uppgift om sjukfrånvaro (6 §).
- Upplysningar om andra förhållanden än de som anges under § 2-5 som är av betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten, § 7.
- Om målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts enligt KL 11 kap 6 §.

Kp

2021-03-15

- Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning § 9.
- Upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar § 10
- Om balanskravsresultatet är negativt ska det framgå när och på vilket sätt det egna kapitalet ska återställas enligt KL 11 kap 12 §.
- Upplysningar som avses i LKBR § 1-5 och § 7-9 ska också omfatta sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, dvs. koncernbolag.
- Upplysningar om privata utförare som inte ingår i den kommunala koncernen ska lämnas om förhållandena är av väsentlig betydelse för verksamhet och ekonomisk ställning.

6.5.1 Kommentarer

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet, enligt LKBR 11 kap, och uppräknade kriterier under rubrik 6.5 redovisas i allt väsentligt på ett korrekt sätt. Vi rekommenderar, fortsättningsvis, att förbundets förväntade utveckling (4 §) kan kommenteras under särskild rubrik.

Resultatet är bättre än budgeterat resultat med ca 0,6 mnkr och är bättre än delårsrapportens prognos - 4,0 mnkr.

Vi rekommenderar fortsättningsvis att eventuella överskott som uppstår ska avsättas till en resultatutjämningsreserv (RUR) för att möjliggöra utjämnning av underskott, enligt KL 11 kap 12 och 14 §.

Investeringarna uppgår till ca 3,85 mnkr av totalt budgeterade 4 mnkr.

Beträffande verksamhetsmålen kan konstateras att redovisning av dessa sker på ett strukturerat sätt och att måluppfyllelsen varierar. Enligt sammanställning uppfylls 1 av 5 inriktningsmål helt och 3 mål uppfylls delvis. Det förebyggande målet med tillståndsgivning, information, tillsyn, rådgivning och utbildning uppfylls inte.

Enligt upprättad sammanställning bedöms de två finansiella målen av betydelse för god ekonomisk hushållning att uppfyllas helt.

Vår bedömning är att förbundet har en fortsatt svag ekonomisk ställning och att direktionens effektiviseringsarbete måste fortsätta inom förbundet under överskådlig framtid för att klara av en ekonomi i balans utan tillskott av medel från ägarkommunerna. I budgeten för 2021 budgeteras ett nollresultat (budget i balans) men det finns många osäkerhetsfaktorer som kan påverka resultatet.

6.6 SAMMANFATTANDE REVISIONELL BEDÖMNING

Bedömning av finansiella mål

Årets resultat, högst -4 mnkr: Uppnås.

Finansieringen av utveckling av övningsområdet Furulund ska ske genom effektiviseringar: Uppnås.

Vi bedömer att förbundet inte uppfyller kravet på en ekonomi i balans 2020 men att ägarsamrådet i april 2020 beslutat att överskottet från 2019 får ianspråktagas för att reglera 2020 års negativa resultat.

2021-03-15

Bedömning av verksamhetsmål

Vi bedömer att förbundets verksamhetsmål till övervägande del kommer att uppfyllas helt eller delvis. Tillsynsverksamheten behöver prioriteras under 2021 eftersom uppsatta mål inte uppnås beträffande utförd tillsyn.

7 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare har faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledaren svarar för kvalitetssäkring av de insamlade uppgifter som används i analysen.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att säkerställa att granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta och slutsatser/bedömningar.

8 ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE

Projektledare:



Kjell Pettersson
Certifierad kommunal revisor

Kvalitetssäkring:

Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Certifierad kommunal revisor
Region Jämtland Härjedalen