

REVISIONSRAPPORT
GRANSKNING AV
Jämtlands
Räddningstjänstförbund
Årsredovisning 2019

Innehållsförteckning

Innehåll

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

2020-03-17

1 SAMMANFATTNING

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

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Jämtlands räddningstjänstförbund har vi granskat förbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2019.

- 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 överskott uppgår till ca 3,6 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.
- Tillsynsverksamheten behöver prioriteras under 2020 eftersom uppsatta mål inte uppnås beträffande utförd tillsyn och budgeterade intäkter.

Östersund 2020-03-17

Kjell Pettersson, Certifierad kommunal revisor

Projektledare

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 2019. Förbundet omfattas av lagstiftning för kommuner.

2020-03-17

Revisionen har utförts i enlighet med god revisions sed 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. Upplýsningar 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 återrapporteringen 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.

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

Verksamhetsmål

Respektive fullmäktige har antagit ett flertal mål fördelade på olika områden, vilka återfinns i årsredovisningen.

2020-03-17

Finansiella mål

Följande mål gäller för 2019:

- Budgeterat resultat, minst nollresultat, inget överskridande accepteras.
- 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
- 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

2020-03-17

Enligt LKBR 6:1 ska **balansräkningen** redovisa samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda pantar 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 positivt resultat med ca +3,6 mnkr. Prognosen för helåret var ca + 3,9 mnkr. Balanskravresultatet, efter justeringar för reavinster, är ca 3 150 kkr.

Det positiva resultatet beror på att medlemskommunernas inbetalda självrisker till förbundet på 4,4 mnkr fått inestå och inte utbetalts till medlemmarna utifrån ägarandel enligt fattat beslut i ägarsamrådet.

Vi bedömer att **balansräkningen** visar förbundets ekonomiska ställning och att årets resultat överensstämmer med förändringen av eget kapital (ca + 3,6 mnkr).

Återsök av ersättningar för 2018 års skogsbränder från MSB har fortsatt under 2019 och ca 11 mnkr har sökts och erhållits under 2019.

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 (- 3,9 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.

2020-03-17

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

Nettoinvesteringens volym 2019 är ca 2,5 mnkr och pågående investeringar ca 3,4 mnkr samt 0,8 mnkr från 2018 dvs totalt 6,7 mnkr. Budgeterade investeringar är ca 6,4 mnkr, vilket innebär ett överskridande mot budget med 0,3 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 §.
- 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 ovan förhållanden redovisas i allt väsentligt på ett korrekt sätt. Resultatet överstiger budgeterat nollresultat med ca 3,6 mnkr men understiger delårsrapportens prognos 3,9 mnkr med 0,3 mnkr. Årets överskott beror på att medlemskommunernas inbetalda självrisker till förbundet på 4,4 mnkr fått inestå och inte utbetalts till medlemmarna, enligt beslut av ägarkommunerna.

Investeringarna uppgår till ca 6,7 mnkr av totalt budgeterade 6,4 mnkr.

Beträffande verksamhetsmålen kan konstateras att redovisning av dessa sker på ett strukturerat sätt och att måluppfyllelsen varierar. Enligt sammanställning uppfylls 1 av 6 inriktningsmål helt och 5 mål uppfylls delvis.

Enligt upprättad sammanställning bedöms alla ekonomiska mål av betydelse för god ekonomisk att uppfyllas helt eller delvis.

Vi bedömer att det fordras ett omfattande rationaliseringsarbete inom förbundet under 2020 och 2021 för att klara en ekonomi i balans under 2021 utan tillskott av medel från ägarkommunerna.

2020-03-17

6.6 SAMMANFATTANDE REVISIONELL BEDÖMNING

Bedömning av finansiella mål

Årets resultat, minst ett o-resultat: Uppnås.

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

Vi bedömer att förbundet uppfyller kravet på en ekonomi i balans 2019.

Bedömning av verksamhetsmål

Vi bedömer att förbundets verksamhetsmål till övervägande del kommer att uppfyllas helt eller delvis. Tillsynsverksamheten måste prioriteras under 2020 eftersom uppsatta mål inte uppnås beträffande utförd tillsyn och budgeterade intäkter.

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.

2020-03-17

8 ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE

Projektledare:



Kjell Pettersson
Certifierad kommunal revisor

Kvalitetssäkring:

Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Certifierad kommunal revisor
Region Jämtland Härjedalen