

REVISIONSRAPPORT  
**GRANSKNING AV**  
**Jämtlands**  
**Räddningstjänstförbund**  
**Årsredovisning 2022**

## *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 |

2023-03-15

---

## 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 2022.

- 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 mnkr. Balanskravresultatet, efter justeringar för reavinster, är ca - 3,2 mnkr.
- att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).
- att det finansiella resultatet i årsredovisningen uppfyller fullmäktiges budgeterade mål om ett underskott på högst 3 mnkr för 2022.
- att förbundet inte uppfyller kravet på en ekonomi i balans 2022 och att det negativa resultatet ska regleras under de närmast följande tre åren, enligt kommunallagens (KL) 11 kap 12 §.
- att 9 av 10 verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning uppfylls helt eller delvis och 1 mål uppfylls inte.
- Målområdet "Förebyggande verksamhet" uppfylls inte, där bland annat tillsynsverksamheten ingår gällande lag om skydd mot olyckor (LSO) och lag om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Förbundet måste prioritera tillsynsverksamheten 2023 eftersom tillsyn inte utförts enligt plan.

Östersund 2023-03-15



Kjell Pettersson, Projektledare

2023-03-15

---

## 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 2022.

Förbundet omfattas av lagstiftning för kommuner.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionsmed 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 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.

2023-03-15

---

**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 2022.

**Verksamhetsmål**

Förbundets verksamhet består av 7 målområden, 10 övergripande mål och 27 indikatorer inom målområdena, vilka återfinns och redovisas i årsredovisningen.

**Finansiella mål**

Följande mål gäller för 2022:

- Enligt ägardirektiven för 2022 ska fastställd budget hållas och inga överskridanden accepteras. Budgeterat resultat för 2022 är - 3 mnkr.

**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/ekonomichef 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

2023-03-15

---

- 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 mnkr. Prognosen för helåret var ett minusresultat med 4 mnkr. Balanskravresultatet, efter justeringar för reavinster, är - 3,2 mnkr.

Det negativa resultatet för 2022 består i huvudsak av uppräknig av pensionsskulden enligt nya beräkningsgrunder om höjd medellivslängd och ökade hyreskostnader för nya Brandstationen i Brunflo samt ökade driftkostnader.

Enligt kommunallagens (KL) 11 kap 12 § och kravet på en ekonomi i balans ska ett negativt resultat regleras under de närmast följande tre åren.

Synnerliga skäl, enligt KL 11 kap 13 §, åberopas inte från förbundet utan återställning av det negativa resultatet ska göras. I förbundets budget för 2023 budgeteras + 3 mnkr för att återställa 2022 års negativa resultat.

2023-03-15

---

Inga statliga kostnadslettningar från försäkringskassan eller skatteverket har erhållits under 2022 utifrån gällande regler och bestämmelser. Jämförelsestörande poster från en skogsbrand påverkar både kostnads- och intäktssidan (ca 700 kkr), men sammantaget inte förbundets resultat.

Vi bedömer att **balansräkningen** visar förbundets ekonomiska ställning och att årets resultat överensstämmer med förändringen av eget kapital (ca - 3 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. Förbundets checkkredit uppgår till 20 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.

Nettoinvesteringens volymen 2022 är ca 3,4 mnkr och pågående investeringar ca 2,6 mnkr dvs totalt 6 mnkr helt enligt beslutad budget.

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. Upplýsningar 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 §).
- Upplýsningar 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.

2023-03-15

---

- 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. Förbundets förväntade utveckling (4 §) kommenteras under särskild rubrik "Framtid" i avsnittet "Räddningschefens inledning". Där framgår att rekrytering av personal och att skapa ekonomiskt utrymme till reinvesteringar av fordon och utrustning är högprioriterade frågor framledes. Förbundet budgeterar även för ett överskott 2023 med 3 mnkr för att återställa 2022 års underskott.

Resultatet är i stort som budgeterat resultat, dvs ca -3 mnkr och är bättre än delårsrapportens prognos på - 4 mnkr.

Investeringarna uppgår till ca 3,4 mnkr av totalt budgeterade 6 mnkr 2022. Ca 2,6 mnkr är pågående investeringar 2023, som består av en ny brandbil (Bas 1).

Beträffande verksamhetsmålen kan konstateras att redovisning av dessa sker på ett strukturerat sätt och att måluppfyllelsen varierar. Enligt sammanställning uppfylls 6 av 10 mål helt och 3 mål uppfylls delvis. Målområdet "Förebyggande verksamhet" uppfylls inte där bland annat tillsynsverksamheten ingår gällande lag om skydd mot olyckor (LSO) och lag om brandfarliga och explosiva varor (LBE).

Det finansiella målet om ett budgeterat underskott på högst 3 mnkr för 2022 uppfylls men är inte i enlighet med kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Vår bedömning är att förbundet har en fortsatt svag ekonomisk ställning och att direktionens effektiviseringsarbete måste fortsätta under överskådlig framtid för att klara av en ekonomi i balans. Även tillskott av medel från ägarkommunerna kommer att behövas för att upprätthålla nuvarande kvalitet inom förbundet. I budgeten för 2023 budgeteras ett överskott med 3 mnkr vilket innebär att förbundet inriktar sig på att reglera 2022 års negativa resultat och att återställa det egna kapitalet.

## 6.6 SAMMANFATTANDE REVISIONELL BEDÖMNING

### Bedömning av finansiella mål

Årets resultat, fastställd budget (-3 mnkr) ska hållas: Uppnås

Sammantaget uppfyller förbundet **inte** kommunallagens krav på en ekonomi i balans 2022.



2023-03-15

---

**Bedömning av verksamhetsmål**

Vi bedömer att förbundets verksamhetsmål till övervägande del uppfylls helt eller delvis. Målområdet "Förebyggande verksamhet" uppfylls inte, där bland annat tillsynsverksamheten ingår gällande lag om skydd mot olyckor (LSO) och lag om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Förbundet måste prioritera tillsynsverksamheten 2023 eftersom tillsyn inte utförts enligt plan.

**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  
Sakkunnig kommunal revisor

Kvalitetssäkring:



Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör  
Certifierad kommunal revisor  
Region Jämtland Härjedalen