ÖSTERSUNDS KOMMUN
STAAREN TJÏELTE

REVISIONSRAPPORT

GRANSKNING AV DELÅRSRAPPORT 2026

Jämtlands Räddningstjänstförbund

Anneth Nyqvist,
Certifierad kommunal revisor

Innehållsförteckning

1 SAMMANFATTNING 3
2 INLEDNING/BAKGRUND 4
3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING 4
4 AVGRÄNSNING 4
5 REVISIONSKRITERIER 4
6 METOD 4
7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN 5
7.1 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 5
7.2 MÅL MED BETYDELSE FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING 5
7.2.1 Finansiella mål 5
7.2.2 Verksamhetsmål 6
7.3 BALANSKRAVSRESULTAT 6
7.4 FINANSIELLA RAPPORTER 7
7.4.1 Resultaträkning 7
7.4.2 Balansräkning 8
7.4.3 Kassaflödesanalys 8
7.4.4 Drift- och investeringsredovisning 8
7.5 REDOVISNINGSPRINCIPER 9

1 SAMMANFATTNING

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har revisionskontoret Östersunds kommun översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2026-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2026.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten i huvudsak har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed.

Positivt resultat
Förbundet redovisar ett positivt resultat per augusti 2026 motsvarande +5,2 mnkr.

Det prognostiserade balanskravsresultatet för 2026 uppgår till +2,5 mnkr. Vi bedömer att förbundet uppfyller balanskravet för 2026. Förbundet har inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa.

God ekonomisk hushållning
Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige/direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Direktionen har fastställt fem finansiella mål. Förbundets bedömning i delårsrapporten är att två av finansiella målen kommer att uppnås. Enligt vår bedömning bör även målet gällande prognossäkerhet vara möjligt att uppnå. När det gäller verksamhetsmålen menar vi att målet avseende att öka externa intäkter kommer att uppnås medan det utifrån de kommentarer som lämnas i delårsrapporten är svårt att bedöma om de övriga två kommer att uppnås för 2026.

Direktionens sammantagna bedömning är att förbundet uppnår en god ekonomisk hushållning för 2026. Jämfört med föregående år är det möjligt att följa upp flera av målen även i delårsrapporten, men fortfarande följs flera av målen upp först vid bokslutet. Vi menar därmed att det fortfarande är svår att göra en sammantagen bedömning av måluppfyllelsen och att uttala oss om förbundet uppnår en god ekonomisk hushållning.

Under 2026 har förbundet erhållit ett investeringsbidrag från Myndigheteten för civilt försvar (MCF). Enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation nr 2 Intäkter (RKR R2) ska bidraget redovisas som en förutbetald intäkt och intäktsföras över tillgångens nyttjandeperiod.

Sedan tidigare har vi noterat att förbundet inte följer RKR R5 Leasing.

Sammantaget innebär dessa förhållanden att förbundets långfristiga skulder är undervärderade och att balansräkningen därmed inte fullt ut speglar förbundets ekonomiska åtaganden.

Vi lämnar följande rekommenderar till direktionen:

- *att se över hyres och leasingavtal för att säkerställa att RKR R 5 följs.*
- *att se över redovisningen av investeringsbidrag för att säkerställa att RKR R 2 följs.*

2 INLEDNING/BAKGRUND

Direktionen ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med direktionens behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till respektive ägarkommuns fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunalförbundets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Direktionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning. Granskningen av delårsrapporten är översiktlig.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syfte
Granskningens syfte har varit att ge revisorerna underlag för utformningen av utlåtandet till respektive kommuns fullmäktige.

Revisionsfrågor
Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, dvs. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

4 AVGRÄNSNING

Granskningen av delårsrapporten omfattar:
- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2026-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur direktionen redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

5 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:
- Kommunallagen (2017:725)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet fört kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktige- och direktionsbeslut

6 METOD

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen planeras och genomförs ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 ska uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.

Upplysningar om förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Bedömning
Vi bedömer att förvaltningsberättelsen uppfyller kraven i RKR R17. Rapporteringen är informativ med tilltalande layout. Med hänsyn till kraven i rekommendationen menar vi att direktionen bör se över omfattningen av förvaltningsberättelsen.

7.2 MÅL MED BETYDELSE FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Enligt kommunallagens bestämmelser ska förbundet i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

7.2.1 Finansiella mål

Direktionen har fastställt fem finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Mål	Prognos	Kommentar
Det ekonomiska resultatet ska vara i balans med budgeten. Ambitionen är att årets resultat ska vara positivt.	Det prognostiserade resultatet uppgår till ca 2,5 mnkr.	Målet uppfylls.
Den långfristiga betalningsberedskapen för förbundet ska öka över tid och soliditeten ska uppgå till minst 10 %.	Soliditeten uppgick till 12,1 % per augusti men beräknas inte uppgå till det uppsatta målet vid bokslut.	Målet uppfylls inte.
Den kortfristiga betalningsberedskapen, kassalikviditeten, ska motsvara minst 100 %	Kassalikviditeten uppgår till 100,6 % per aug men beräknas bli lägre till bokslutet	Målet uppfylls inte.
Prognossäkerheten ska vara god +/- 2%	Saknas	Om resultatmålet nås bör även målet avseende prognossäkerhet uppnås.
Budgetföljsamhet för investeringar ska vara god, högst 0 % i negativ avvikelse.	Prognosen är att stora delar av investeringsbudgeten kommer att flyttas över till 2027.	Eftersom målet är högst 0 % i negativ avvikelse innebär det att målet kommer att uppnås.

7.2.2 Verksamhetsmål

Direktionen har fastställt tre mål för verksamheten som är betydelse för god ekonomisk hushållning.

Mål	Direktionens kommentar	Kommentar
Sträva efter en låg personalomsättning på våra RiB stationer.	Ingen prognos lämnas. Nettot är positivt under första delen av året.	-
Öka förbundets externa intäkter	Intäkterna från automatlarm har ökat genom taxehöjning. Ett nytt avtal med Region Jämtland Härjedalen förväntas ge högre intäkter.	Målet uppnås.
Minska energiförbrukningen	Följs upp på årsbasis. Utfallet för perioden visar på högre kostnader för el men lägre kostnader för fjärrvärme. Några åtgärder har vidtagits men fler behövs för att energiförbrukningen ska minska.	Målet kan inte bedömas förrän vid bokslut.

Bedömning

Direktionen har fastställt både finansiella mål och verksamhetsmål. Förbundets bedömning i delårsrapporten är att två av de finansiella målen kommer att uppnås. Enligt vår bedömning bör även målet gällande prognossäkerhet vara möjligt att uppnå. När det gäller verksamhetsmålen menar vi att målet avseende att öka externa intäkter kommer att uppnås medan det utifrån de kommentarer som lämnas i delårsrapporten är svårt att bedöma om de övriga två kommer att uppnås för 2026.

Direktionens sammantagna bedömning är att förbundet uppnår en god ekonomisk hushållning för 2026. Jämfört med föregående år är det möjligt att följa upp flera av målen även i delårsrapporten, men fortfarande följs flera av målen upp först vid bokslutet. Vi menar därmed att det fortfarande är svårt att göra en sammantagen bedömning av måluppfyllelsen och att kunna uttala sig om förbundet uppnår en god ekonomisk hushållning.

7.3 BALANSKRAVSRESULTAT

Ett kommunalförbund ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter det har konstaterats i årsredovisningen. Direktionen ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt framgå av delårsrapporten vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

Delårsrapporten innehåller en balanskravsutredning med helårsprognos för 2026 samt jämförelser med tidigare år.

Förbundet redovisar en balanskravsutredning i förvaltningsberättelsen. Det prognostiserade resultatet för 2026 uppgår till +2,5 mnkr. I balanskravsresultatet återförs orealiserade vinster och orealiserade förluster, motsvararande ca 0,5 mnkr. Efter dessa justeringar beräknas balanskravsresultatet uppgå till ca +2,0 mnkr.

Förbundet har inga tidigare negativa balanskravsresultat att återställa.

Bedömning

Vi bedömer att den redovisade prognosen tyder på att förbundet uppfyller balanskravet för 2026.

7.4 FINANSIELLA RAPPORTER

7.4.1 Resultaträkning

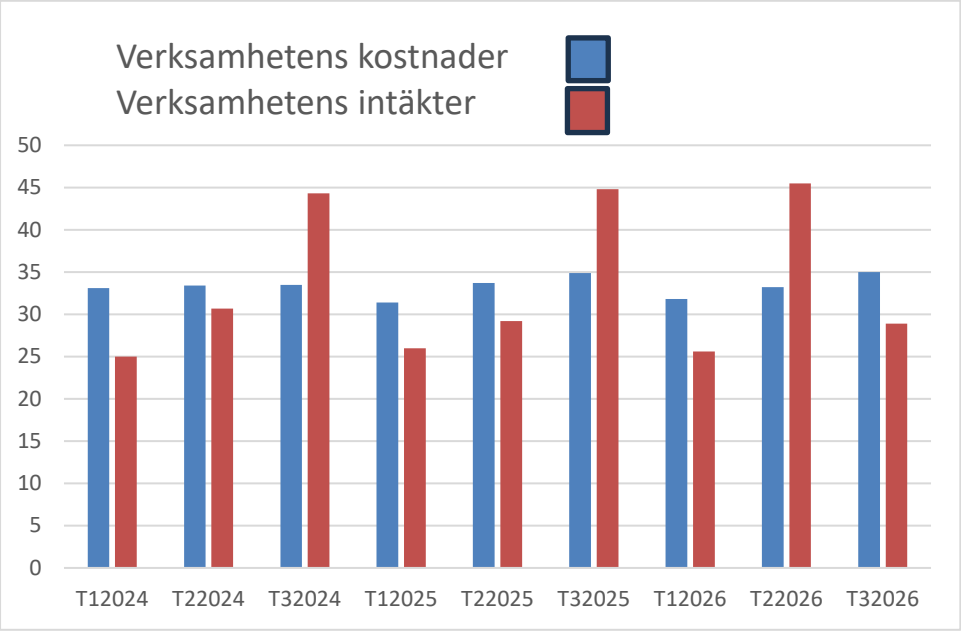
Enligt 13 kap. 3 § LKBR ska det för varje post eller delpost i resultaträkningen i en delårsrapport redovisas belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår.

Förbundets resultat för delåret uppgår till +5,2 mnkr, vilket är 3,2 mnkr bättre än samma period förra året.

En översiktlig analys visar att medlemsbidragen har ökat med ca 7,0 mnkr jämfört med samma period föregående år. Samtidigt har nettokostnaderna minskat med ca 3,8 mnkr vilket beror på att intäkter från Myndigheten för civil försvar (MCF) har erhållits tidigare under året jämfört med 2025. En analys av enskilda poster visar att pensionskostnaderna har ökat med 3,0 mnkr medan personalkostnaderna har ökat med 3,4 mnkr. En löneökning motsvarande 3,0 % motsvarar ca 2,6 mnkr. Lokalkostnaderna har ökat med 0,5 mnkr varav lokalhyran har ökat med 0,7 mnkr medan reparationer och underhåll har minskat med 0,2 mnkr. Vi noterar även att reparationer och underhåll av fordon och maskiner har ökat från 2,8 mnkr till 3,7 mnkr.

Rimlighetsanalys av prognosen
En analys av hur kostnaderna fördelar sig mellan de olika tertialen visar att kostnaderna beräknas uppvisa ungefär samma mönster 2026 som de gjorde 2025 och 2024. Intäkterna är däremot betydligt högre under det andra tertialet 2026 jämfört med tidigare år. Detta förklaras av, som även nämnts ovan, att intäkter från MCF har inkommit tidigare under 2026. Vår slutsats är därmed att prognosen för 2026 kan ses som rimlig utifrån de förutsättningar som är kända vid rapportens upprättande.

Verksamhetens kostnad och intäkter per tertial, procentuell fördelning



(För tertial 3 2026 redovisas prognos, medan övriga tertial avser faktiskt utfall).

Poster som kan påverka helårsprognosen
Vi har inte identifierat några större poster som borde påverka resultatet för 2026.

Pensionskostnader
Pensionskostnaderna ökade kraftigt under 2024 och förbundet fick extra kompensation från ägarkommunerna med ca 4,2 mnkr. Detta var en tillfällig ökning och kostnaderna minskade under 2025. Under 2026 har kostnaderna återigen ökat med 4,3 mnkr till 14,3 mnkr. Denna utökning avser Särskild avtalspension (SAP) för sex ytterligare medarbetare. Enligt överenskommelse finansieras SAP av Östersunds kommun och förbundet kommer därmed inte att belastas av denna kostnad.

7.4.2 Balansräkning

Enligt 13 kap. 3 § andra stycket i LKBR anges att för varje post eller delpost i balansräkningen i en delårsrapport ska det redovisas belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång.

Balansräkningen i förbundets delårsrapport uppfyller kraven i LKBR.

Materiella anläggningstillgångar
Materiella anläggningstillgångar har ökat med ca 1,1 mnkr sedan 2025 års bokslut.

Långfristiga skulder
De långfristiga skulderna uppgår till 10,8 mnkr och avser reverslån för övertagna tillgångar från Åre kommun. Lånet löper på tio års amorteringstid.

Förbundet följer inte rekommendationen RKR R5 Leasing, då hyres-/leasingavtal som enligt rekommendationen ska redovisas som finansiell leasing inte har tagits upp som långfristiga skulder i balansräkningen. Enligt RKR ska sådana avtal redovisas som en tillgång med en motsvarande skuld.

Vidare bedöms det bidrag som erhållits från Myndigheten för civilt försvar (MCF) utgöra ett offentligt investeringsbidrag. Enligt RKR R 2 ska offentliga investeringsbidrag redovisas som en långfristig skuld (förutbetald intäkt) och intäktsföras systematiskt över tillgångens nyttjandeperiod.

Sammantaget innebär dessa förhållanden att förbundets långfristiga skulder är undervärderade och att balansräkningen därmed inte fullt ut speglar förbundets ekonomiska åtaganden.

Likvida medel
Likvida medel uppgår till 27,3 mnkr per sista augusti. Balansräkningen ger dock endast en ögonblicksbild av den aktuella dagen. I det här fallet har bidrag från ägarkommunerna inbetalats tidigare än beräknat vilket ger en missvisande bild. Om dessa exkluderas uppgår likvida medel till ca 8,9 mnkr vilket är något högre än bokslut 2025 (7,9 mnkr).

7.4.3 Kassaflödesanalys

Delårsrapporten innehåller en kassaflödesanalys vilket inte är något krav enligt RKR R17. Rapporten ger läsaren en tydlig bild av vilka händelser som har påverkat förbundets likvida medel.

7.4.4 Drift- och investeringsredovisning

Enligt RKR R17 ska en samlad översiktlig beskrivning av drift- och investeringsredovisning ingå i delårsrapporten.

Drift- och investeringsredovisning ingår i delårsrapporten i enlighet med kraven i RKR R17. Jämförelser görs mot periodbudget och årsbudget men det saknas en årsprognos.

Driftsredovisning
Av driftredovisningen framgår att intäkterna är ca 6,3 mnkr högre än budgeterat för perioden, vilket i huvudsak avser högre bidrag från MCF. Intäkterna för automatlarm är högre än budget medan intäkterna för tillsyn och tillstånd är lägre än budget. Kostnaderna är totalt sett ca 1,0 mnkr lägre än budgeterat. Personalkostnaderna är +3,7 mnkr lägre än budgeterat medan pensionskostnaderna är 3,2 högre än budgeterat. Posten driftkostnader är 1,5 mnkr högre än budgeterat och merparten avser inköp av rökskyddsutrustning.

Investeringsredovisning
Delårsrapporten innehåller en redovisning av investeringsutfallet i förhållande till verksamhetsplan 2026. Investeringsbudgeten uppgår till 8,5 mnkr för 2026. Förbundet har även erhållit extra investeringsmedel motsvarande 15 mnkr för inköp av tre släckbilar som finansieras via ett lån från Östersunds kommun. Därutöver tillkommer överförda investeringar från 2025 motsvarande 1,2 mnkr vilket innebär att den totala investeringsbudgeten uppgår till 24,7 mnkr. Av dessa har 5,7 mnkr förbrukats t.o.m. augusti. Av löpande text framgår att de extra investeringsmedlen inte kommer att nyttjas förrän 2027. Detsamma gäller för ytterligare ett projekt motsvarande 1,7 mnkr. Prognosen är därmed att endast ca 8,0 mnkr av investeringsbudgeten kommer att nyttjas under 2026.

Avskrivningar och årets resultat är det utrymme som finns för investeringar om inte finansiering sker via lån. Förbundet har tidigare under flera redovisat negativa resultat samtidigt som investeringsnivån har legat på en hög nivå. Hittills har förbundet kunnat finansiera investeringarna med egna medel. För 2026 och 2027 har ägarna beviljat förbundet att uppta externa lån motsvarande 15 mnkr respektive 10 mnkr. Räntekostnader och ökade avskrivningar kommer att belasta förbundet under amorteringstiden.

7.5 REDOVISNINGSPRINCIPER

Enligt RKR R17 ska det framgå att samma beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten återfinns samma Redovisningsprinciper som i årsredovisningen. Enligt RKR R17 behöver det endast framgå om samma beräkningsmetoder har använts som i senaste årsredovisningen om inga ändringar har gjorts. Upplysningar kring säsongsvariationer och cykliska effekter lämnas ej.

Vi rekommenderar direktionen att se över hyres och leasingavtal så att RKR R 5 följs.

Vi rekommenderar direktionen att se över redovisningen av investeringsbidrag så att de följer RKR R 2.

Projektledare

Anneth Nyqvist

Certifierad kommunal yrkesrevisor