



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**

STAAREN TJÆLTE

REVISIONSRAPPORT
GRANSKNING AV
DELÅRSRAPPORT 2025
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 2025-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2025.

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 2025 motsvarande +2,0 mnkr.

Det prognostiserade balanskravsresultatet för 2025 uppgår till +1,2 mnkr vilket innebär att förbundet i så fall uppfyller balanskravet för 2025 och även kan återställa delar av tidigare års negativa balanskravsresultat.

Vi bedömer att förbundet uppfyller balanskravet för 2025.

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 delårsboksutet är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Direktionen har fastställt sex finansiella mål. Endast ett av dessa mål följs upp i delårsrapporten, resten följs upp i årsredovisningen. Vi har gjort en egen analys och om det prognostiserade resultatet infrias borde även tre av de övriga målen uppnås. När det gäller målen avseende soliditet och kassalikviditet är det svårare att göra någon uppskattning.

Direktionen har även fastställt tre verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning. Samtliga mål följs upp i samband med årsredovisningen.

Av delårsrapporten framgår att förbundets samlade bedömning är att en god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för 2025. Eftersom merparten av målen följs upp först i årsredovisningen menar vi att det är svår att göra någon bedömning av om målen uppfylls och därmed om förbundet uppnår en god ekonomisk hushållning.

Förbundet följer inte RKR R 5 gällande hyres-/leasingavtal. Detta kan innebära att de långfristiga skulderna är undervärderade.

Vi lämna följande rekommenderar till direktionen:

- att se över målen för god ekonomisk hushållning så att de är möjliga att följa upp under året.
- att se över hyres och leasingavtal för att säkerställa att Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation nr 5 följs.
- att anpassa omfattningen av avsnittet kring redovisningsprinciper i enlighet med RKR R17

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 2025-08-31,
- 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.

Balanskravsutredningen har uppdaterats med en helårsprognos för 2025 vilket är en utveckling sedan föregående år.

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 sex 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 1,5 mnkr.	Målet uppfylls.
Den långfristiga betalningsberedskapen för förbundet ska öka över tid och soliditeten ska uppgå till minst 10 %.	Saknas	Soliditeten uppgick till 4,6 % i bokslutet för 2024 och uppgår till 7 % per augusti.
Den kortfristiga betalningsberedskapen, kassalikviditeten, ska motsvara minst 100 %	Saknas	Kassalikviditeten uppgick till 94,5 % i bokslut 2024 och till 87 % per aug.
Prognossäkerheten ska vara god +/- 2 %.	Saknas	Om prognosen för resultatet håller bör även dessa mål uppnås.
Budgetföljsamheten inom driftverksamheten ska vara god, högst 2 % avvikelse.	Saknas	
Budgetföljsamhet för investeringar ska vara god, högst 0 % i negativ avvikelse.	Saknas	2024 var investeringarna lägre än budget. Målet borde kunna 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	Förbundet har gjort en ambitionshöjning genom att tillsätta en handläggartjänst med förhoppning att detta ska leda till ökade intäkter inom området.	-
Minska energiförbrukningen	Följs upp på årsbasis. Utfallet för perioden visar på högre kostnader för el och fjärrvärme. Några åtgärder har vidtagits men fler behövs för att kostnaderna ska minska.	Enligt uppgift har förbrukningen minskat men ökade elpriser innebär att kostnaderna ökar.

Bedömning

Direktionen har fastställt både finansiella mål och verksamhetsmål som, med ett undantag, endast följs upp på helårsbasis. Uppgifter i delårsrapporten visar på att några av de övriga finansiella målen är möjliga att uppnå. När det gäller verksamhetsmålen menar vi utifrån de kommentarer som lämnas i delårsrapporten att det är svårt att bedöma om de uppnås för 2025.

Direktionens sammantagna bedömning är att förbundet uppnår en god ekonomisk hushållning för 2025. Eftersom merparten av målen följs upp först i årsredovisningen menar vi att det är svårt att göra någon bedömning av om målen uppfylls och därmed om förbundet uppnår en god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar direktionen att se över målen för god ekonomisk hushållning så att de är möjliga att följa upp under året.

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 2025 samt jämförelser med tidigare år.

Förbundet redovisar en balanskravsutredning i förvaltningsberättelsen. Det prognostiserade resultatet för 2025 uppgår till +1,5 mnkr. I balanskravsresultatet återförs orealiserade vinster och orealiserade förluster, motsvarande 0,3 mnkr. Efter dessa justeringar uppgår beräknas balanskravsresultatet uppgå till +1,2 mnkr.

Det positiva resultatet innebär att det ackumulerade negativa balanskravsresultat delvis kan återställas, om prognosen infrias återstår ca -449 tkr. Förbundet har inte upprättat någon åtgärdsplan men delårsrapporten visar på att det finns en tydlig ambition att reglera tidigare underskott.

Bedömning

Vi bedömer att redovisad prognos visar på att förbundet uppfyller balanskravet för 2025.

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.

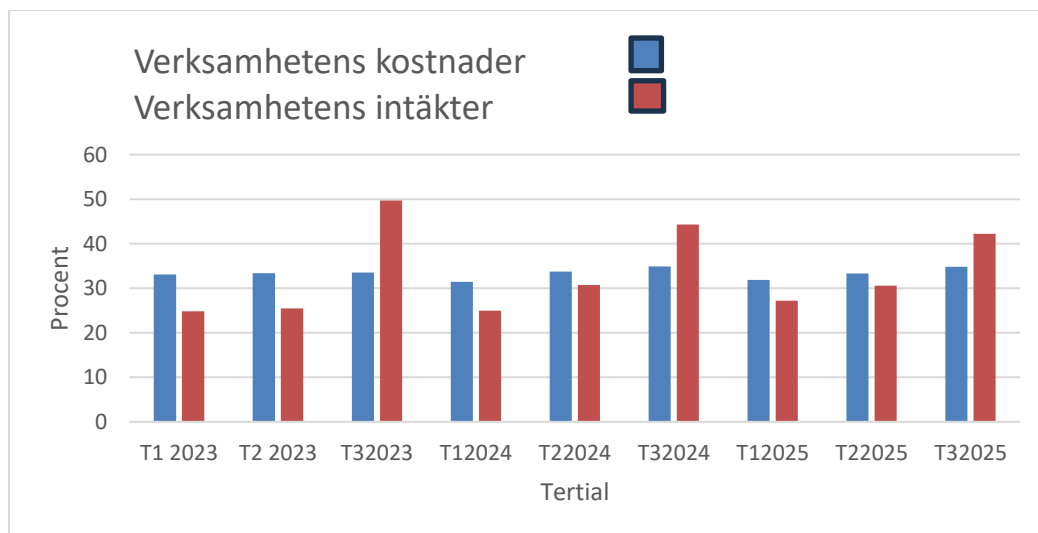
Förbundets resultat för delåret uppgår till +2,0 mnkr, vilket är 4,9 mnkr bättre än samma period förra året.

En översiktlig analys visar att medlemsbidragen har ökat med ca 4,0 mnkr, finansnettot har förbättrats med ca 1,8 mnkr samtidigt som nettokostnaderna totalt sett endast har ökat med ca 0,9 mnkr. En analys av enskilda poster visar att pensionerna minskat med 3,8 mnkr medan personalkostnaderna har ökat med 5,9 mnkr. En löneökning motsvarande 3,5 % motsvarar ca 2,9 mnkr vilket innebär att personalkostnaderna har ökat med ca 2,0 mnkr utöver lönerörelsen. Lokalkostnaderna har ökat med ca 1,4 mnkr vilket motsvarar ca 9 %.

Rimlighetsanalys

En analys av hur kostnaderna fördelar sig mellan de olika tertialen visar att intäkterna följer ungefär samma mönster 2025 som de gjorde 2024 och 2023. Intäkterna är betydligt högre under det sista tertialet. Vad gäller kostnaderna är bilden inte lika tydlig, 2023 fördelades kostnaderna proportionellt mellan tertialen medan 2024 och 2025 har en högre procentuell andel kostnader under sista tertialet. Vår slutsats är därmed att prognosen för 2025 är rimlig utifrån de förutsättningar som är kända vid rapportens upprättande.

Verksamhetens kostnad och intäkter per tertial, procentuell fördelning



(För tertial 3 2025 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 2025.

Pensionskostnader

Pensionskostnaderna ökade kraftigt under 2024 och förbundet fick extra kompensation från ägarkommunerna med ca 4,2 mnkr. Detta var en tillfällig ökning och jämfört med augusti 2024 har kostnader för pensioner minskat med 3,8 mnkr under 2025.

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 1,5 mnkr sedan 2024 års bokslut.

Långfristiga skulder

De långfristiga skulderna uppgår till 12,3 mnkr och avser reverslån för övertagna tillgångar från Åre kommun. Lånet löper på tio års amorteringstid. Förbundet följer inte RKR R 5 gällande hyres-/leasingavtal. Detta kan innebära att de långfristiga skulderna är undervärderade.

Likvida medel

Likvida medel uppgår till 23,0 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 7,6 mnkr vilket är något lägre än bokslut 2024. 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 1,4 mnkr högre än budgeterat för perioden, vilket avser högre bidrag från MSB. Kostnaderna är totalt sett ca 0,7 mnkr lägre än budgeterat. Personalkostnaderna är +2,0 mnkr lägre än budgeterat medan lokalkostnader, fordon och driftkostnader redovisar negativa avvikelser mot budget med ca 0,5 mnkr vardera.

Investeringsredovisning

Delårsrapporten innehåller en redovisning av investeringsutfallet i förhållande till verksamhetsplan 2025. Investeringsbudgeten uppgår till 8,0 mnkr för 2025. Därutöver tillkommer överförda investeringar från 2023 och 2024 motsvarande 3,0 mnkr vilket innebär att den totala investeringsbudgeten uppgår till 11,0 mnkr. Av dessa har 7,9 mnkr förbrukats t.o.m. augusti. Av löpande text framgår att prognosen för investeringar pekar på att budgeten kommer att hållas.

Avskrivningar och årets resultat är det utrymme som finns för investeringar om inte finansiering sker via lån. Förbundet har 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. Upplýsningar 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. Upplýsningar kring säsongsvariationer och cykliska effekter lämnas ej.

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

Vi rekommenderar direktionen att anpassa omfattningen av avsnittet kring redovisningsprinciper i enhetlighet med RKR R17.

Projektledare

Anneth Nyqvist

Certifierad kommunal revisor