



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**
STAAREN TJÆLTE

REVISIONSRAPPORT
GRANSKNING AV
DELÅRSRAPPORT 2024
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 2024-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2024.

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.

Negativt balanskravsresultat

Förbundet redovisar ett negativt balanskravsresultat per augusti 2024 motsvarande -2,9 mnkr. Om ersättningar från försäkringsbolag och ägarkommunerna avseende IT-attacken inkluderas uppgår resultatet till -0,7 mnkr.

Det saknas en utredning av det prognostiserade balanskravsresultatet för helåret. Av texten framgår dock att balanskravsresultatet bedöms bli negativt. Prognosen i resultaträkningen visar att årets resultat beräknas uppgå till -1,0 mnkr. Förutsatt att inga övriga poster påverkar balanskravsutredningen kan det också antas utgöra årets balanskravsresultat.

Förbundet tog beslut om att åberopa synnerliga skäl, enligt beslutet från ägarna, om att ej återställa det ackumulerade negativa resultatet på total -6,5 mnkr som fanns i 2023 års bokslut. I vår granskning framfördes att denna bokföringsmässiga åtgärd inte medför en förbättrad ekonomisk situation för förbundet, utan endast skjuter upp kravet på åtgärdsplaner alternativt ökade medlemsbidrag. Vidare konstaterades att det egna kapitalet kommer att urholkas något år med nuvarande resultatnivåer. Årets prognos visar att det egna kapitalet kommer att minska ytterligare.

Vi bedömer att förbundet inte uppfyller balanskravet för 2024.

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.

Vi instämmer i direktionens bedömning att det finansiella målet inte uppfylls. Direktionen har inte gjort någon samlad bedömning av om verksamhetsmålen uppnås. Vi noterar att endast två av verksamhetsmålen är möjliga att bedöma, båda två kan utifrån den redovisning som görs betraktas som uppfyllda.

Direktionens sammantagna bedömning är att förbundet inte uppnår en god ekonomisk hushållning. Bedömningen görs utifrån det finansiella målet.

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 2023-08-31,
- 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.

Resultaträkningen innehåller en kolumn för helårsprognos vilket är en utveckling sedan föregående år. Balanskravsutredningen utgår från resultatet i delårsrapporten och det saknas uppgifter om helårsprognosen. Däremot framgår i löpande text av att balanskravet bedöms bli negativt.

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 valt det ekonomiska mål som finns i ägardirektivet som sitt finansiella mål för betydelse för god ekonomisk hushållning.

Mål	Prognos	Bedömning
En sund, balanserad och finansierad ekonomi; beslutade budget inom givna handlingsramar ska hållas	Det prognostiserade resultatet uppgår till ca -1 mnkr.	Målet uppfylls inte.

7.2.2 Verksamhetsmål

Direktionen har för 2024 valt ut fyra indikatorer för verksamheten som är betydelse för god ekonomisk hushållning. Övriga mål som ingår i förbundets styrmodell granskar inom ramen för den grundläggande granskningen.

Nedan presenteras en kortfattad beskrivning indikatorer, prognos och direktionens egen bedömning av måluppfyllelsen.

Indikator	Prognos	Direktionens bedömning
Antalet inträffade bränder i bostäder under perioden ska minska jämfört med föregående år	Åre kommun har tillkommit och siffrorna är inte jämförbara	-
Antalet genomförda tillsyner ska öka jämfört med föregående år tills omfattningen uppnår nivå i MSBFS 2021:8	Antalet genomförda tillsyner har ökat men ökningen är lägre än önskat	Målet uppfylls.
Antalet RiB-anställda som avslutar sin anställning ska minska jämfört med föregående år	Personalförändringar i RiB-verksamheten följs upp på helårsbasis i årsredovisningen	-
Energiförbrukningen i förbundets hyrda lokaler ska minska jämfört med föregående år	Elförbrukningen har minskat med ca 1 % efter sju månader. Kostnaderna har trots detta ökat pga. höjda priser.	Målet uppfylls.

Bedömning

Vi instämmer i direktionens bedömning att det finansiella målet inte uppfylls. Direktionen har inte gjort någon samlad bedömning av om verksamhetsmålen uppnås. Vi noterar att endast två av verksamhetsmålen är möjliga att bedöma, båda två kan utifrån den redovisning som görs betraktas som uppfyllda.

Direktionens sammantagna bedömning är att förbundet inte uppnår en god ekonomisk hushållning. Bedömningen görs utifrån det finansiella målet.

Vi rekommenderar direktionen att väga in verksamhetsmålen i bedömningen av 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.

Förbundet redovisar en förenklad balanskravsutredning per sista augusti i förvaltningsberättelsen. Balanskravsresultat uppgår till -2,9 mkr. I balanskravsresultatet återförs orealiserade vinster och orealiserade förluster. Det saknas en utredning av det prognostiserade balanskravsresultatet för helåret. Av texten framgår dock att balanskravsresultatet bedöms bli negativt. Av prognosen i resultaträkningen framgår att årets resultat beräknas uppgå till -1,0 mnkr. Förutsatt att inga övriga poster påverkar balanskravsutredningen kan det också antas utgöra årets balanskravsresultat.

Förbundet tog beslut om att åberopa synnerliga skäl enligt beslutet från ägarna om att ej återställa det ackumulerade negativa resultatet på total -6,5 mnkr som fanns i 2023 års bokslut. I förra årets granskning konstaterades att denna bokföringsmässiga åtgärd inte

medför en förbättrad ekonomisk situation för förbundet, utan det skjuter endast upp kravet på åtgärdsplaner alternativt ökade medlemsbidrag. Vidare konstaterades att det egna kapitalet kommer att urholkas något år med nuvarande resultatnivåer. Årets prognos visar att det egna kapitalet kommer att minska ytterligare.

Bedömning

Vi bedömer att nuvarande prognos visar på att förbundet inte uppfyller balanskravet för 2024.

7.4 FINANSIELLA RAPPORTER

7.4.1 Resultaträkning

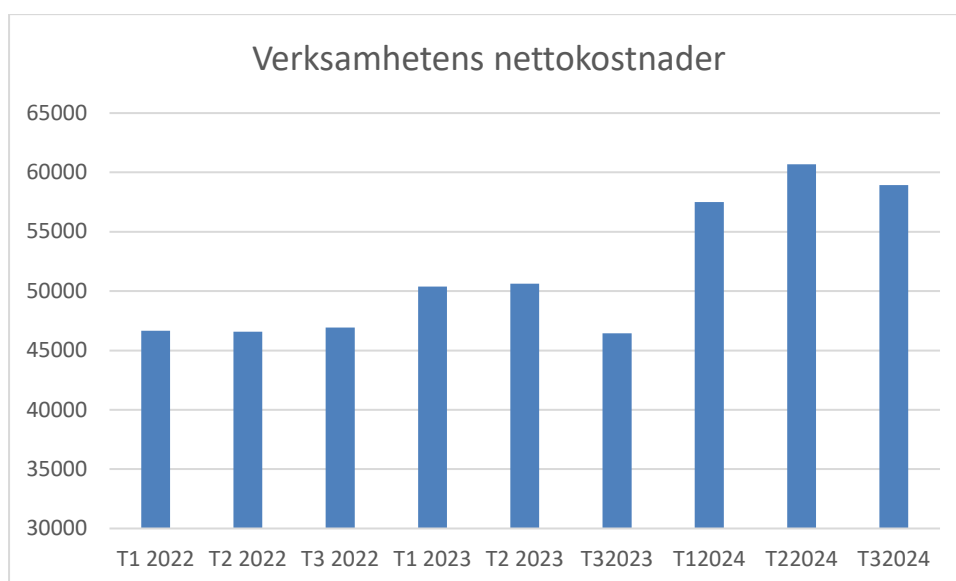
Enligt 13 kap. 3 § LKBR ska det för varje post eller delpost i resultaträkningen i en delårsrapport redovisas belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår.

Vi noterar att resultaträkningen i förbundets delårsrapport har kompletterats med prognoser för de enskilda posterna och delposterna.

Förbundets resultat för delåret uppgår till -2,9 mkr, vilket är 1,6 mnkr bättre än samma period förra året. I resultatet ingår inte ersättning för IT-attacken motsvarande 2,2 mnkr, varav 1,0 mnkr från försäkringsbolaget och 1,2 mnkr från ägarkommunerna. Om hänsyn tas till denna ersättning uppgår resultatet till -0,7 mnkr. Helårsprognosen för 2024 uppgår till -1,0 mnkr.

Eftersom Åre kommun har tillkommit sedan föregående år är en jämförelse av de olika posterna mellan åren inte relevant. Det försvårar även analysen av om prognosen är rimlig. En analys av hur kostnaderna fördelar sig mellan de olika tertialen visar att nettokostnaderna förväntas bli något lägre tertial 3 jämfört med tertial 2 men högre än tertial 1. 2022 var fördelningen av nettokostnaderna relativt jämnt fördelat över de tre tertialen. För 2023 var nettokostnaderna däremot betydligt lägre tertial 3 jämfört med övriga tertial. Prognosen som lämnas för 2024 avviker därför inte gentemot det mönster som redovisas tidigare år vilket indikerar att prognosen är rimlig.

Verksamhetens nettokostnad per tertial



(För tertial 3 2024 redovisas prognos, medan övriga tertial avser faktiskt utfall).

Poster som kan påverka helårsprognosen

Av delårsrapporten framgår att kostnader för uttryckning, sjuklön, övertid och vakansersättning har ökat. Samtidigt är lönekostnader enligt driftredovisningen 2,8 mnkr lägre än budgeterat. I samband med granskningen konstaterades att avvikelserna kan hänföras till att RiB-ersättning för Åre kommun endast belastar resultatet under 7 månader samt att det funnits flera vakanta tjänster. Tjänsterna är nu tillsatta varför lönekostnaderna för de sista fyra månaderna kommer att bli högre än tidigare månader.

I granskningen har vi även noterat att en inlåningsränta på ca 0,5 tkr inte har bokförts, vilket förbättrar både resultatet i både delårsrapporten och helårsprognosen.

Om ovan nämnda poster vägs in i analysen menar vi att det finns risk för att resultatet för 2024 blir sämre än den angivna helårsprognosen.

Pensionskostnader

Pensionskostnaderna ökar kraftigt under 2024 och förbundet har fått kompensation från ägarkommunerna med ca 4,2 mnkr. 2025 kommer pensionerna enligt nuvarande prognos att minska med ca 8,0 mnkr vilket innebär att förbundets förutsättningar inför 2025 förbättras.

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 19 mnkr sedan 2023 års bokslut och kan till stor del hänföras till överförda tillgångar från Åre kommun.

Långfristiga skulder

De långfristiga skulderna har ökat med 13,9 mnkr och avser reverslån för övertagna tillgångar från Åre kommun. Lånet löper på tio års amorteringstid.

Likvida medel

Likvida medel uppgår till 16,7 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. Enligt uppgift har förbundet tvingats nyttja checkkrediten tre gånger hittills under 2024.

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. De likvida medlen uppgår till ca 16,7 mnkr vilket är en ökning med ca 15,7 mnkr sedan årets början. Ökningen beror till stor del på för tidigt inbetalda medlemsbidrag, utan dessa medlemsbidrag hade de likvida medlen uppgått till ca +4,7 mnkr.

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.

Driftsredovisning

Av driftredovisningen framgår att intäkterna är ca 1,0 mnkr högre än budgeterat för perioden, vilket avser ett ej budgeterat bidrag från MSB. Försäljning av verksamhet och IVPA har ett sämre utfall än budgeterat. Kostnaderna är totalt sett ca 3,9 mnkr högre än budgeterat. Det är framförallt personalkostnaderna som avviker mot budgeterat, +2,8 mnkr, lokalkostnader -1,5 mnkr samt övriga främmande tjänster -3,3 mnkr. I den senare posten ingår kostnader relaterat till IT-attacken med 2.2 mnkr. Totalt sett uppgår utfallet per augusti till -2,9 mnkr.

Det saknas en prognos för driftredovisningen.

Investeringsredovisning

Delårsrapporten innehåller en redovisning av investeringsutfallet i förhållande till verksamhetsplan 2024. Investeringsbudgeten uppgår till 8,5 mnkr för 2024. Därutöver tillkommer överförda investeringar från 2022 och 2023 motsvarande 6,3 mnkr vilket innebär att den totala investeringsbudgeten uppgår till 14,8 mnkr. Av dessa har 9,8 mnkr förbrukats t.o.m. augusti. Av löpande text framgår att prognosen för investeringar pekar på att utfallet blir lägre än budgeterat då investeringsmedlen för Furulund ej troligen kommer att förbrukas helt.

Avskrivningar och årets resultat är det utrymme som finns för investeringar om inte finansiering sker via lån. Eftersom förbundet under flera år har redovisat negativa resultat innebär det att investeringsnivån har legat på en hög nivå. Hittills har dock förbundet kunnat finansiera investeringarna med egna medel.

Av förbundets delårsrapport framgår att investeringsnivån behöver höjas framåt för att klara av prisökningar på fordon och utrustning och ett ökat behov. Furulund behöver vidareutvecklas med en ny större skolbyggnad. Detta medför högre avskrivningskostnader som ska finansieras i driften samtidigt som den egna likviditeten ska räcka till och även klara av amorteringar mot reverslån.

Vi menar att en utökad investeringsnivå, utifrån de senaste årens negativa resultat, skulle riskera att ytterligare försämra förbundets ekonomi.

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 säsongvariationer, 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 säsongvariationer och cykliska effekter lämnas ej.

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

Projektledare

Anneth Nyqvist

Certifierad kommunal revisor