Kommun förbundet
JÄMTLAND HÄRJEDALEN

2026-05-25

Revisorerna

Till förbundsstämman

Revisionsberättelse 2025

Vi, av förbundsmötet utsedda revisorer, har granskat Kommunförbundet i Jämtland Härjedalens verksamhet för år 2025. I granskningen har vi biträtts av sakkunnig från revisionskontoret Östersunds kommun.

Vi har granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar samt om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt skriften ”Kommunal revision – i gemensamma nämnder, förbund, föreningar med flera”.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

I granskningen av föreningens räkenskaper och årsredovisning har vi förlitat oss på den auktoriserade revisorns granskning och bedömning.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen har utfört sitt uppdrag utifrån stadgarna och att verksamheten i huvudsak har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Den interna kontrollen bedöms delvis ha varit tillräcklig.

Vi kan inte bedöma om ifall verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Merparten av planerade aktiviteter är antingen genomförda eller pågående. Styrelsen har däremot inte gjort någon bedömning av måluppfyllelsen för 2025 och de mål som finns är inte mätbara. Det saknas även en samlad och tydlig bild av hur förbundets verksamhet bidrar till effekter för medborgarna i länets kommuner.

Vi anser att förbundsordningen, som är beslutad av medlemskommunerna, är otydlig. Vi anser därför att styrelsen borde efterfråga tydligare direktiv och riktlinjer.

Styrelsen består av två ordinarie ledamöter och ersättare från varje kommun. Vi noterar att styrelsen vid flera sammanträden har behandlat frågor gällande den egna sammansättningen.

Vi föreslår att förbundsmötet beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet gällande verksamheten för 2025.

Som stöd för vår granskning åberopas bifogad granskningspromemoria.

Östersund, datum för digital signering

.....	.....
Kent Wassdahl, sammankallande	Kjell Svantesson
.....	.....
Malin Skönström	Fredrik Boberg

Bilaga: PM Översiktlig granskning av Kommunförbundet Jämtland Härjedalen 2025

Rapport KFJH 2025.pdf *(5 sidor, bifogade nedan)*
Ladda ner *CB85D8E7A07C530D293A529238A8AAB37F22CF1822CC04B65F546C6ED17AB1EE*

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

KENT WASSDAHL Sverige

Signerat med Svenskt BankID — *2026-05-29 14:25:16 UTC*

Undertecknare — Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Kent Egil Michael Wassdahl

Kent Wassdahl

Leveranskanal: E-post

KJELL SVANTESSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID — *2026-06-01 20:18:20 UTC*

Undertecknare — Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: KJELL SVANTESSON

Kjell Svantesson

Leveranskanal: E-post

MARTIN SKÖNSTRÖM Sverige

Signerat med Svenskt BankID — *2026-05-29 15:30:24 UTC*

Undertecknare — Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: S C M Malin Skönström

Martin Skönström

Leveranskanal: E-post

FREDRIK BOBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID — *2026-06-02 12:30:02 UTC*

Undertecknare — Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Nils Fredrik Torsten Boberg

Fredrik Boberg

Leveranskanal: E-post

PM

Översiktlig granskning av Kommunförbundet Jämtland Härjedalen 2025



1 INLEDNING

1.1 BAKGRUND TILL UPPDRAGET

Enligt Kommunförbundets stadgar ska fyra lekmannarevisorer samt fyra ersättare från fyra olika medlemskommuner väljas för granskning av Kommunförbundets förvaltning och räkenskaper för mandatperioden. Ordinarie förbundsmöte väljer även en auktoriserad revisor.

I stadgarna har de kommunala revisorernas roller och uppdrag inte klargjorts. Enligt SKR:s skrift[1], bör fokus i de kommunala revisorernas uppdrag vara om föreningen bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Det framgår även att det är önskvärt att de kommunala revisorernas uppdrag har dokumenterats i föreningen stadgar.

Eftersom de kommunala revisorernas uppdrag inte har förtydligats har endast en mer översiktlig granskning gjorts för 2025. Revisionskontoret Östersunds kommun har fått i uppdrag att göra denna granskning. Syftet med granskningen är att den ska utgöra underlag inför de kommunala revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.

1.2 ÄNDAMÅLSENLIGHET

Granskningen av ändamålsenlighet har fokuserat på:

Måluppfyllelse utifrån verksamhetsplanen samt genomförande av styrelsens beslut.

1.2.1 Verksamhetsplan

Verksamhetsplanen
Kommunförbundets verksamhet består av tre arbetsområden; Skola/utbildning, Länsutveckling och Social välfärd. verksamhetsområden för 2024: samverkansorgan, samhällsutveckling samt övergripande primärkommunal-regional samverkan påverkan och utveckling.

I verksamhetsplanen för 2025 framgår långsiktiga mål, kommunförbundets mål samt budget för varje arbetsområde. I bilaga ”Forum och nyckelaktiviteter 2025” har det specificerats aktiviteter för varje mål. Vi noterar att flera mål är formulerade som aktiviteter, exempelvis ”att skapa och tillhandahålla resurser för kommungemensam utveckling” och att de inte är mätbara.

Styrelsens uppföljning
Den 17 oktober behandlade styrelsen verksamhetsuppföljning. Av protokollet framgår att ledningsgruppen följer upp verksamheten och verksamhetsplanen hittills för året inom organisationens tre områden. Styrelsen har inte fattat något beslut i ärendet.

I årsredovisningen har mål och aktiviteter följts upp. För varje mål finns en beskrivning av det arbete som gjorts utifrån respektive aktivitet. Det finns även en beskrivning av resultaten från genomförd enkät. Det finns dock ingen bedömning av om målen har uppnåtts eller inte. Vår granskning visar att merparten av aktiviteterna har genomförts eller påbörjats.

Verksamhetsutvärdering
För 2025 har det även gjorts en verksamhetsutvärdering som redovisas som bilaga till årsredovisningen. Av denna framgår:

> Man kan bara med säkerhet säga något om en verksamhets resultat hos dess direkta målgrupp, alltså den grupp som verksamheten har direkt kontaktyta gentemot. I kommunförbundets fall utgörs målgruppen av de åtta medlemskommunerna. Vi kan därmed inte säga något om huruvida kommunförbundet

[1] Kommunal revision, I gemensamma nämnder, förbund, föreningar, stiftelse och övriga företagsformer, SKR 2022

> gör någon skillnad för t ex kommunernas invånare, företag i kommunen eller andra parter som befinner sig 'ett steg bort'. Givetvis är förhoppningen att kommunförbundets arbete med att stödja kommunerna i sin tur ska ha resultat på de som kommunerna har kontaktyta emot (t ex företag genom sina näringslivsavdelningar, medborgare genom sina skolor och socialtjänster), och det är också ett rimligt antagande att så är fallet men det går inte att isolera.

Vidare framgår att kommunförbundet tillämpar en tredelad modell för utvärdering:

Prestationsmål; uppföljningen består av en beskrivning av vad som levererats under året

Utfall; i vilken utsträckning leveransen har bidragit till någon förändring mäts genom en enkät till deltagare i de nätverk som kommunförbundet sammankallar. Enkäten har skickats ut till närverks som Kommunförbundet sammankallade under 2025. Samma intervjufrågor har använts som 2024 vilket innebär att det går att göra jämförelser mellan åren. Svarsfrekvensen uppgår till 77 % vilket är högre än föregående år.

Effekt; i vilken grad utfallet har bidragit till att något görs annorlunda fångas genom att en oberoende part genomför intervjuer med ett urval ur kommunförbundets målgrupp.

I utvärderingen återfinns en samlad tematisk analys, både övergripande och för respektive arbetsområde, med följande rubriker; funkar bra, funkar mindre bra/kan utvecklas, vad respondenterna är eniga om och vad som skiljer sig åt. Utvärderingen innehåller även rekommendationer med syfte att förbättra arbetet gentemot respondenterna. Däremot ger utvärderingen inte en samlad och tydlig bild av hur förbundets verksamhet bidrar till effekter för medborgarna i länets kommuner.

1.2.2 Genomförande av styrelsens beslut

Styrelsen har under året lämnat uppdrag till förbundschef, presidiet och arbetsgrupper. Några av uppdragen är tidsatta och några är inte tidsatta. Vi noterat dock att mer merparten av uppdragen har återrapporterats och följts upp. För att säkerställa att samtliga uppdrag blir genomförda kan styrelsen överväga att införa en beslutslogg.

1.2.3 Övriga synpunkter

Vi har noterat i flera protokoll att det finns ärenden där styrelsen inte har tagit ställning eller fattat något beslut. Vi menar att denna typ av ärenden bör hanteras som informationsärenden och inte som ett eget ärende.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen saknar en bedömning av om målen är uppfyllda eller inte och flertalet mål är inte heller mätbara. För varje mål finns en beskrivning av genomförda aktiviteter, resultat i enkäter m.m. Vi noterar att de aktiviteter som finns med i verksamhetsplanen till stor del har genomförts eller påbörjats.

En verksamhetsutvärdering har gjorts för 2025. Det saknas dock en samlad och tydlig bild av hur förbundets verksamhet bidrar till effekter för medborgarna i länets kommuner.

Styrelsen har följt upp de löpande uppdrag som har lämnats till presidiet, arbetsgrupper och förbundschef. Merparten av uppdragen har återrapporterats och följts upp. Några uppdrag är tidsatta och några är inte tidsatta.

Vi rekommenderar styrelsen att göra en bedömning av måluppfyllelsen, vilket även innebär att målen behöver ses över så att de blir mätbara.

Vi rekommenderar styrelsen att skilja mellan beslutsärenden och informationsärenden.

Vi rekommenderar styrelsen att tidsätta de uppdrag som lämnas till förbundschef och olika arbetsgrupper samt överväga att införa en beslutslogg.

1.3 EKONOMISKT TILLFREDSSTÄLLANDE

Styrelsen har följt upp ekonomin vid två tillfällen under 2025 och i samband med bokslutet.

Den 9 juni beslutade styrelsen att godkänna prognos 1 för 2025. Prognosen uppgick till drygt 100 tkr. Bokslut per sista augusti samt prognos presenterades för styrelsen den 17 oktober i separata ärenden. Prognosen uppgick till ca 700 tkr. Vi noterar att styrelsen har beslutat om prognosen men inte tagit ställning till delårsbokslutet.

Av årsredovisningen framgår att rörelseresultatet för 2025 uppgår till ca +2,3 mnkr. Efter skatt och finansiella poster uppgår resultatet till ca +1,4 mnkr. Rörelseresultatet är 1,6 mnkr bättre än prognosen per augusti vilket främst beror på att Energikontoret inte har rekvirerat finansiering för 2025, +0,8 tkr, samt lägre aktivitetskostnader, +0,6 mnkr. En bokslutsdisposition motsvarande 0,6 mnkr har tillkommit som inte var medräknad i prognosen. Motsvarande avvikelse mellan prognos och utfall kunde även konstateras för 2024.

Det egna kapitalet uppgår till 4,9 mnkr. Styrelsen har beslutat att använda 0,5 mnkr för att finansiera två olika uppdrag; Föreningsarkivet 0,5 mnkr och vandringsleder 0,4 mnkr (beslut 2024-12-20 samt 2025-11-24). Av protokollen framgår att det är viktigt att sätta finansiella nyckeltal att förhålla sig till när det exempelvis kommer ansökningar om finansiering. Vi menar att det utifrån stadgar och övriga styrdokument inte kan styrkas att denna typ av finansiering faller inom förbundets verksamhet. Ett förslag till riktlinjer för god ekonomisk hushållning där dessa frågor ingår behandlades 2026-01-23 men ärendet återremitterades.

Bedömning
Vi bedömer att styrelsen har fastställt budget och följt upp ekonomin under 2025. Såväl rörelseresultatet som årets resultat är betydligt högre än prognoser under året och vi menar att träffsäkerhet i de ekonomiska prognoserna kan stärkas. Vidare anser vi att ett högt eget kapital inte kan ses som ett självändamål i förbundets verksamhet och att styrelsen bör ta ställning till vilken nivå som är rimlig och hur det upparbetade kapitalet ska användas.

Vi rekommenderar styrelsen att fastställa en rimlig nivå för det egna kapitalet och även besluta om hur det upparbetade kapitalet ska användas.

1.4 INTERN KONTROLL

En strukturerad intern kontroll är ett sätt för styrelsen att försäkra sig om att verksamheten lever upp till lagar, regler, avtal m.m. att verksamheten når sina mål och att det finns fungerande rutiner för information och rapportering.

Styrelsen har inte upprättat internkontrollplan för 2025. I samband med granskningen har vi tagit del av ett förslag till en internkontrollplan. Styrelsen har fattat beslut om följande styrdokument som har bäring på intern kontroll:

- Attestordning, beslut i februari, en revidering gjordes i september
- Firmatecknare
- Inköpspolicy, reviderades och benämns upphandlingspolicy med riktlinjer
- Arbets- och delegationsordning
- Årshjul

Av arbets- och delegationsordning framgår att förbundschef är delegat gällande kostnader i samband med förtroendevaldas förrättningar för föreningens räkning inom budget. Vi anser att det inte är lämpligt att tjänstepersoner beslutar gällande förtroendevaldas kostnader /utlägg och att ordförande borde vara delegat.

Bedömning
Vi bedömer att styrelsen delvis har säkerställt att det finns en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen grundar sig på att styrelsen inte har fastställt någon internkontrollplan för 2025. Vi ser positivt på det förslag till internkontrollplan som har tagits fram.

Vi rekommenderar styrelsen att fastställa internkontrollplan för kommande år.

1.5 VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRANSKNING

I förra årets granskning lämnades två rekommendationer:

- *att uppmana kommunerna att besvara utskickade enkäter för att få en heltäckande bild av hur representanter i olika nätverk uppfattar Kommunförbundet.*
- *att fastställa internkontrollplan för kommande år.*

Granskningen visar att svarsfrekvensen i genomförda enkätundersökningar har förbättrats. Internkontrollplan har inte fastställts för 2025 men det finns ett förslag för 2026.

2 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING

Vi bedömer att styrelsen i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms delvis vara tillräcklig utifrån att Kommunförbundet saknar internkontrollplan för 2025.

När det gäller ändamålsenlighet innehåller verksamhetsplanen för 2025-2027 långsiktiga mål, Kommunförbundets mål och aktiviteter. Årsredovisningen visar att planerade aktiviteter till stora delar har genomförts eller påbörjats. Styrelsen har däremot inte gjort någon bedömning av måluppfyllelsen varken för de årliga, ”Kommunförbundets mål”, eller långsiktiga målen.

Styrelsen har i protokollen lämnat löpande uppdrag, merparten har följts upp och återredovisats.

Vi lämnar följande rekommendationer till styrelsen:

- *att göra en bedömning av måluppfyllelsen, vilket även innebär att målen behöver ses över så att de blir mätbara.*
- *att skilja mellan beslutsärenden och informationsärenden.*
- *att tidsätta de uppdrag som lämnas till förbundschef och olika arbetsgrupper s*amt överväga att införa en beslutslogg.
- *att fastställa en rimlig nivå för det egna kapitalet och även besluta om hur det upparbetade kapitalet ska användas.*
- *att fastställa internkontrollplan för kommande år.*