



Tjänsteskrivelse

Till Direktionen för Nerikes Brandkår

Datum: 2024-03-28

Revisionsrapport 2023

Revisorerna har granskat bokslut och årsredovisning för 2023. Den samlade bedömningen är att Nerikes Brandkår har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisorerna tillstyrker att förbundsdirektionen och de enskilda förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet, och att förbundets årsredovisning för 2023 godkänns.

Förslag till beslut

Nerikes Brandkår föreslår direktionen besluta att

- godkänna revisorernas granskning av bokslutet 2023 samt,
- att lägga revisorernas redogörelse för verksamhetsåret 2023 inklusive bilagor till handlingarna.

Bilagor

Revisionsberättelse för 2023

Revisionens redogörelse för 2023 samt rapporten Grundläggande granskning 2023

Auktoriserad revisors yttrande ÅR 2023, Nerikes Brandkår.

PwC:s granskningsrapport God ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Per-Ove Staberyd
Brandchef

Liz Hultgren
T.f. Ekonomichef

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Nerikes Brandkår

Revisionsrapport
Mars 2024

*Peter Aschberg, Certifierad kommunal revisor
Sara Ljungberg
Caroline Löfstedt*



pwc



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att direktionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med direktionens behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport/årsredovisning som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av direktionen 2024-03-01.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Förbundets mål i årsredovisningen överensstämmer med fastställd budget 2023 och verksamhetsplan 2024-2025, som beslutats av direktionen.
- I förvaltningsberättelsen har förbundet ett särskilt avsnitt som benämns *”Uppföljning av mål enligt god ekonomisk hushållning”*.
- Av redovisningen framgår bedömningen att förbundets 3 finansiella mål för god ekonomisk hushållning är uppfyllda.
- Förbundet har 2 verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning, vilka är kopplade till personalomsättning och att utföra tillsyner enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO), samt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Av årsredovisningen framgår att inget av verksamhetsmålen uppfylls för 2023. Under år 2023 har 22 RIB anställda avslutat sin anställning, vilket delvis uppfyller målet om en personalomsättning som understiger 7 procent. Detta får inverkan på det andra verksamhetsmålet om utförda tillsyner, som också delvis uppfylls på grund av den reducerade personalstyrkan. Målsättningen var att genomföra 450 tillsyner men under 2023 genomfördes 298 tillsyner. För att ändå fullgöra kraven från MSB har vi prioriterat tillsyn inom verksamheter som omfattas av föreskriften (MSBFS 2021:8).
- I årsredovisningen redovisar förbundet en samlad bedömning av måluppfyllelsen, att 3 av 5 mål kopplade till god ekonomisk hushållning är uppfyllda och 2 av 5 mål är delvis uppfyllda. Förbundet anger dock inte om de uppfyller god ekonomisk hushållning eller ej.
- Vi kan konstatera att direktionen beslutat om ett ytterligare verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning i budget 2023 jämfört med budget 2022. Med utgångspunkt i genomförd granskning av årsredovisning år 2022, anser vi att det finns fortsatt potential att utveckla mål för god ekonomisk hushållning, som grund till direktionens uppföljning av verksamheten. Detta självklart i relation till fastställda prestationsmål och eventuellt utvecklade prestationsmål.
- I årsredovisningen presenteras att av sex prestationsmål är fyra uppfyllda och två delvis uppfyllda för 2023.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- På sida 23 i årsredovisningen lämnas information om följsamheten till balanskravet med en redogörelse och en balanskravsutredning.
- Av redovisningen framgår att balanskravsresultatet uppgår till -5 668 tkr. Utöver det även att:
 - Det inte finns något historiskt underskott att återställa.
 - Resultatutjämningsreserven inte har nyttjats under räkenskapsåret 2023.
 - Resultatutjämningsreserven uppgår till 553 tkr per 2023-12-31.
- Vi noterar att det utifrån RKR R15, finns delar som bör utvecklas när det gäller förbundets beskrivning av synnerliga skäl, årsredovisningen.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Uppfyllt

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering, gör vi bedömningen att resultatet är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2023. Samtliga finansiella mål är uppfyllda.



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering gör vi bedömningen att resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2023. Båda verksamhetsmålen är delvis uppfyllda.



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ej uppfyllt

Årsredovisningen redovisar ett balanskravresultat för 2023 uppgående till -5 668 tkr.



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Se över möjligheterna att utveckla verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning med tillhörande mått och målvärden.
- Gör en samlad bedömning av både de finansiella- och verksamhetsmålen och om de tillsammans uppnår god ekonomisk hushållning.
- Säkerställ att resultatutjämningsreserven används under 2024 med utgångspunkt i det budgeterade underskottet för året.
- Säkerställ att åberopandet av synnerliga skäl, utifrån RKR R15, tydliggörs i årsredovisningen de fall ett negativt balanskravsresultat redovisas och balanskravet inte kommer att återställas.

2024-03-05

Peter Aschberg

Uppdragsledare

Sara Ljungberg

Projektledare

Grundläggande granskning 2023

Nerikes Brandkår

Mars 2024

*Peter Aschberg, Certifierad kommunal revisor
Sara Ljungberg
Caroline Löfstedt*



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 6a</i>	Gul	Direktionens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Båda verksamhetsmålen kopplade till god ekonomisk hushållning bedöms som delvis uppfyllda.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 6b</i>	Gul	Direktionens förvaltning har inte helt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. De finansiella målen uppnås men resultatet visar ett underskott mot budget med 3 271 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 5a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning har varit tillräcklig under 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till direktionen:

- Beakta att utveckla antalet verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning vidare, så att fler väsentliga områden kan innefattas.
- Fastställ direktiv för rapportering av ekonomi och verksamhet till direktionen, exempelvis i ett årshjul för direktionens arbete.
- Säkerställ att åtgärder vidtas i syfte att förbättra måluppfyllelsen.
- Säkerställ att mallen för rapportering används vid rapportering av intern kontroll.
- Säkerställ att rapportering av intern kontrollplanen sker enligt tidsangivelser.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska direktionen. Direktionen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fastställda uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har direktionens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Internkontroll

Nr 1 och 4 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen skett på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till direktionens uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har direktionen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Direktionen har 2022-12-09, §56 antagit <i>Budget 2023 med verksamhetsplan 2024 - 2025</i> . Därtill har direktionen 2023-12-08, §61 antagit <i>Budget 2024 och verksamhetsplan 2025-2026</i> .
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet?	Grön	För att kunna bedöma om verksamheten uppnår de 5 politiska inriktningsmålen som utgår från förbundets vision, sätts ett antal prestationsmål samt mål enligt god ekonomisk hushållning. Sammanlagt finns det 6 prestationsmål samt 2 verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning. Därtill har direktionen fastställt ytterligare tre finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning, se 3b.
	b) Finns mål formulerade för direktionens ekonomi?	Grön	Direktionen har fastställt tre finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning: <i>1, Ekonomi i balans där intäkterna överstiger kostnaderna.</i> <i>2, Det egna kapitalet bör minst motsvara självriskan för den största medlemskommunen.</i> <i>3, Investeringar ska finansieras med egna medel.</i> Utöver det är budget fastställd till ett resultat om -1 437 tkr.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till respektive prestationsmål framgår beskrivning av mätindikatorer och målvärden. Vi konstaterar att samtliga målvärden rörande prestationsmålen är kopplade till genomförandet av aktiviteter framför att kunna mäta resultat och effekter. Verksamhetsmålen kopplat till god ekonomisk hushållning innehåller i sin formulering målvärden. Vi noterar att förbundet sedan år 2022 utökat med ett verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning till två. Vi bedömer att det finns ²⁰²⁴ möjlighet för direktionen att utveckla verksamhetsmålen vidare, för att omfatta fler ⁴ områden än de som berörs nu.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har direktionen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till direktionen?	Gul	<p>Av <i>Reglemente förbundsdirektionen</i> framgår att förbundsmedlemmarna ska under verksamhetsåret få minst en delårsrapport som visar det faktiska ekonomiska utfallet under perioden och en resultatprognos för helåret. Av direktiven framgår det även att årsredovisningen ska överlämnas till förbundsmedlemmarna senast den 1 april året efter.</p> <p>Av förbundets <i>Handlingsprogram 2021-2024</i> (antagen av direktionen 2021-03-05) framgår att måluppfyllelse och eventuella avvikelser beskrivs i Nerikes Brandkårs delårsbokslut och årsbokslut.</p> <p>Vi har inte tagit del av några övriga direktiv avseende rapportering till direktionen och rekommenderar direktionen att beakta detta framåt, som del av exempelvis ett årshjul där direktiv om rapportering framgår.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	<p>Vid ekonomisk uppföljning per mars, april och september redovisas helårsprognos. I delårsrapporten per 31 juli fokuserar uppföljning på måluppfyllelse för de finansiella målen och verksamhetsmålen. En helårsprognos framgår av delårsrapport per augusti. Genom direktionens protokoll noterar vi utöver detta att direktionen löpande ges information om verksamhetsrelaterade frågor.</p>
	c) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I delårsrapporten redovisas att av 6 prestationsmål prognostiseras 5 vara uppfyllda och 1 delvis uppfyllt vid årets slut. Av verksamhetsmålen kopplat till god ekonomisk hushållning prognostiseras 1 vara uppfyllt och 1 delvis uppfyllt vid årets slut.</p> <p>I årsredovisningen redovisas ett försämrat utfall av måluppfyllelsen, vilket tyder på att tillräckliga åtgärder inte helt vidtagits under året.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Av delårsrapport framgår att helårsprognosen visar på ett underskott om -7 236 tkr.</p> <p>Av delårsrapporten framgår att 2 av 3 finansiella mål bedöms vara uppfyllda, men alla prognostiseras vara uppfyllda vid årets slut. Av årsredovisning framgår att samtliga tre finansiella mål bedöms som uppfyllda vid årets slut i enlighet med prognos.</p> <p>Årsredovisningen redovisar ett underskott på -4 709 tkr, vilket är -3 271 tkr sämre än budget, men bättre än den prognos delårsrapporten pekade på samt att samtliga finansiella mål uppnås. Det visar att direktionen vidtagit åtgärder som gett resultat, men inte tillräckliga resultat för att kunna hålla fastställd budget.</p>
5. Intern kontroll	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Vi har tagit del av " <i>Sammanställning av internkontroller</i> ", vilket är den dokumenterade riskanalysen som finns som underlag för beslut om internkontrollplan för 2023.
	b) Har direktionen antagit en plan för intern kontroll för innevarande år?	Grön	Direktionen antog en internkontrollplan för 2023 vid sammanträdet 2022-12-09, § 62.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Av förbundets <i>Reglemente för intern kontroll</i> framgår inga specifika direktiv kring vad för sorts risker planen ska innehålla. Internkontrollplanen omfattar 5 kontrollområden som omfattar risker av olika slag.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Intern kontroll	d) Har direktionen upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till direktionen?	Grön	<p>Av <i>Riktlinjer intern kontroll</i> (antagen av direktionen 2021-06-11 § 32) framgår att det ska anges i internkontrollplanen när respektive kontrollmoment ska rapporteras till direktionen. Som bilaga till riktlinjerna finns en mall för rapportering av utförd granskning enligt upprättad internkontrollplan.</p> <p>Av internkontrollplan 2023 framgår att rapportering av kontrollerna ska ske i maj, september, november och december.</p>
	e) Sker rapportering till direktionen enligt direktiv?	Grön	<p>Rapportering till direktionen sker men inte helt enligt tidsangivelserna i internkontrollplanen. De flesta kontroller avrapporteras tidigare eller i nära anslutning till tidsangivelsen. Av information från förbundet framgår det att en av kontrollerna behandlades och åtgärd vidtogs men att protokoll på själva internkontrollpunkten saknas. En av kontrollerna kommer att handläggas under 2024, då den missats vid planerad uppföljning i september.</p> <p>Av erhållna underlag uppmärksammar vi att mallen för rapportering i riktlinjerna inte används vid avrapportering.</p>
	f) Vidtar direktionen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	<p>Av rapporteringarna framgår resultat och vidtagna åtgärder. Inga ytterligare behov av åtgärder framgår av protokoll. Direktionen godkänner samtliga rapporteringar.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av årsredovisningen framgår att 4 av 6 prestationsmål är uppfyllda och 2 av 6 är delvis uppfyllda.</p> <p>Av verksamhetsmålen kopplat till <i>god ekonomisk hushållning</i> bedöms båda som delvis uppfyllda.</p> <ul style="list-style-type: none">- Ena målet om att personalomsättningen ska understiga 7% uppfylldes inte då omsättningen blev totalt 8%.- Målsättningen var att genomföra genomföra 450 tillsyner men under 2023 genomfördes 298 tillsyner.
	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Av årsredovisning framgår att samtliga tre finansiella mål är uppfyllda. Resultatet i årsredovisningen är enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none">- Verksamhetens nettokostnad understiger medlemsbidraget (<i>98,9% förhållande i procent</i>).- Det egna kapitalet bör minst motsvara självrisken för den största medlemskommunen (<i>Eget kapital 25,8 mkr och Självrisk Örebro kommun 7 mkr</i>).- Investeringar ska finansieras med egna medel (<i>Långfristiga skulder är noll och inga lån från externa långgivare har tagits för att finansiera investeringar</i>). <p>Vi konstaterar samtidigt att årsredovisningen redovisar ett underskott på -4 709 tkr, vilket är -3 271 tkr sämre än budget. Detta visar att direktionen inte har nått fastställd budget.</p>

2024-03-05

Peter Aschberg

Uppdragsledare

Sara Ljungberg

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Nerikes Brandkår enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2024-02-05. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Nerikes brandkår Revisorerna

Till kommunfullmäktige i
Örebro, Hallsberg, Laxå,
Lekeberg, Askersund, Kumla,
Nora, Lindesberg och
Ljusnarsbergs kommuner

Revisionsberättelse för år 2023

Vi revisorer, utsedda av kommunfullmäktige i respektive medlemskommun, har granskat verksamheten i Nerikes brandkår under 2023.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till respektive fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt respektive fullmäktiges uppdrag genom förbundsordningen samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt förbundets revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse för år 2023”.

Vi bedömer

Att förbundets verksamhet inte helt har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Vår granskning visar att direktionen delvis uppnått fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Vi ser fortsatt möjlighet till utveckling av förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Att förbundets verksamhet inte helt har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Förbundet redovisar ett underskott i enlighet med budget men resultatet är sämre än vad som budgeterats.

Att redovisat resultat i årsredovisning 2023 i allt väsentligt är förenligt med förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Att den interna kontrollen inom förbundet i allt väsentligt har varit tillräcklig. Ett par utvecklingsområden har dock noterats i genomförd granskning.

Att räkenskaperna inte helt är rättvisande. Vår granskning visar att balansräkning per 2023-12-31 inte ger en rättvisande bild av förbundets ekonomiska ställning. När det gäller övriga delar i årsredovisning 2023, har inga väsentliga avvikelser noterats.

Vi tillstyrker

Att respektive kommunfullmäktige i medlemskommunerna godkänner förbundets årsredovisning 2023.

Att respektive kommunfullmäktige i medlemskommunerna beviljar direktionens ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Revisorerna, mars 2024, enligt vår digitala signering nedan

Lena Jansson
Örebro kommun

Gunilla Carlsson
Lindesbergs kommun

Kurt-Erik Gullberg
Kumla kommun

Anna-Karin Ryefalk
Hallsbergs kommun

Christina Müntzing
Askersunds kommun

Jan Kallenbäck
Nora kommun

Roland Karlsson
Laxå kommun

Pirjo Nilsson
Ljusnarsbergs kommun

Birgitta Hultin
Lekebergs kommun

Bilagor

Revisorernas redogörelse för 2023

Auktoriserad revisors yttrande, granskning av årsredovisning 2023, PwC.

Revisionsrapport, granskning av god ekonomisk hushållning 2023, PwC.

Revisionsrapport, grundläggande granskning 2023, PwC.

Deltagare

LENA JANSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 07:44:23 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA JANSSON

Datum

Lena Jansson

Leveranskanal: E-post

GUNILLA CARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 17:58:04 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: GUNILLA MARGARETHA
KARLSSON

Datum

Gunilla Carlsson

Leveranskanal: E-post

KURT-ERIK GULLBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 08:54:42 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: KURT-ERIK GULLBERG

Datum

Kurt-Erik Gullberg

Leveranskanal: E-post

ANNA-KARIN RYEFALK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 08:49:00 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna Karin Ryefalk

Datum

Anna-Karin Ryefalk

Leveranskanal: E-post

CHRISTINA MÜNTZING Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 11:57:19 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Märta Christina Müntzing

Datum

Christina Müntzing

Leveranskanal: E-post

JAN KARLENBÄCK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 14:50:03 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN KALLENBÄCK

Datum

Jan Karlenbäck

Leveranskanal: E-post

ROLAND KARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 14:44:37 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ROLAND HARALD KARLSSON

Datum

Roland Karlsson

Leveranskanal: E-post

PIRJO NILSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 10:19:51 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PIRJO NILSSON

Datum

Pirjo Nilsson

Leveranskanal: E-post

BIRGITTA HULTIN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-19 07:16:06 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: BIRGITTA ELISABETH HULTIN

Datum

Birgitta Hultin

Leveranskanal: E-post

Nerikes brandkår
Revisorerna

Revisorernas redogörelse för år 2023

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom direktionens ansvarsområden i den utsträckning som följer av God revisionssed. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om direktionens interna kontroll är tillräcklig.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2023. Revisorernas revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys för år 2023.

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning 2023

Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Vi har med stöd av PwC gjort en översiktlig granskning av att direktionens arbete under 2023 säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning är att direktionen inte helt kan verifiera att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2023. Detta med utgångspunkt i att direktionens två fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning bedöms delvis uppfylla i förbundets årsredovisning 2023.

Direktionen kan inte helt verifiera att verksamheten bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. De finansiella målen uppnås men resultatet visar ett underskott mot budget med 3 271 tkr.

Direktionen kan i allt väsentligt verifiera att verksamheten har bedrivits med tillräcklig intern kontroll, samt med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån granskningen lämnas följande rekommendationer till direktionen:

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till direktionen:

- Beakta att utveckla antalet verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning vidare, så att fler väsentliga områden kan innefattas.
- Fastställ direktiv för rapportering av ekonomi och verksamhet till direktionen, exempelvis i ett årshjul för direktionens arbete.
- Säkerställ att åtgärder vidtas i syfte att förbättra måluppfyllelsen.
- Säkerställ att mallen för rapportering används vid rapportering av intern kontroll.

- Säkerställ att rapportering av intern kontrollplanen sker enligt tidsangivelser.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts i enlighet med den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision, som började gälla i januari 2023.

Nedan redovisas innehållet i revisorernas delårsutlåtande

Revisorerna Nerikes brandkår har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2023-07-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och mer inriktad på analys än på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogade revisionsrapporter som utarbetats av PwC.

Delårsrapporten för 2023 visar ett resultat per 31 augusti på – 11 405 tkr (- 2,379 tkr). Enligt helårsprognosen kommer förbundet att redovisa ett underskott för 2023 på 7 236 tkr, vilket innebär en negativ budgetavvikelse med 5 798 tkr. Det prognostiserade balanskravsresultatet är negativt på -4 794 tkr.

Av delårsrapporten framgår att prognosen visar att förbundets tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. När det gäller förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning visar prognosen att ett av två mål prognostiseras att uppnås. Det är förbundets mål om antal utförda tillsyner enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) och Lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE), som inte prognostiseras att uppnås.

Grundat på vår översiktliga granskning är vår bedömning att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet, samt noter, i allt väsentligt är upprättade i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att det prognostiserade resultatet i allt väsentligt är förenligt med de finansiella mål direktionen fastställt i budget för år 2023.

Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att det prognostiserade resultatet för verksamhetsmålen delvis är förenligt med de verksamhetsmål direktionen fastställt i budget för år 2023.

Vi vill utifrån våra iakttagelser i granskningen av delårsrapporten understryka vikten av att direktionen vidtar åtgärder för att kunna hålla sin budget och uppnå sitt tillsynsmål.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s auktoriserade revisors yttrande avseende granskning av årsredovisningen

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nerikes Brandkår utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31.

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Nerikes Brandkår för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, på grund av hur betydelsefullt det förhållande som beskrivs i avsnittet Grund för uttalanden är, inte upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger inte en rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023.

Enligt vår bedömning har årsredovisningen i övrigt, resultaträkningen, kassaflödesanalysen, drift- och investeringsredovisningen samt noterna upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar som framgår av sidorna 4-27 i årsredovisningen är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Förbundet betalar årligen hyra för brandstationerna där verksamheten bedrivs. Hyreskostnaderna för lokalerna uppgår årligen till väsentliga belopp. Minst ett av dessa kontrakt ska rätteligen klassificeras som finansiell leasing. Detta innebär att balansräkningen borde innehålla en anläggningstillgång som motsvarar nyttjandevärdet samt en lång- och kortfristig skuld som speglar det åtagande som leasingkontraktet innebär. Felaktigheten låter sig inte kvantifieras med exakthet, men vi kan konstatera att den är väsentlig för balansräkningen i sin helhet.

Auktoriserade revisorns yttrande kan läsas i sin helhet, då den utgör bilaga till revisionsberättelsen.

De förtroendevalda revisorernas kommentar

Utifrån vår granskning är vår mening, att förbundet har haft för avsikt att genomföra det utredningsarbete som krävs för att på ett rättvisande sätt kunna redovisa de anläggningstillgångar som avser finansiell leasing. På grund av olyckliga omständigheter har förbundet inte haft förutsättningarna att genomföra utredningsarbetet i tid. Direktionen måste därför tillse att felet rättas i kommande redovisning.

Utöver ovanstående konstaterar vi att övriga delar i årsredovisningen bedöms vara rättvisande.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering, gör vi bedömningen att resultatet är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2023. De tre finansiella målen är uppfyllda.

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering, gör vi bedömningen att resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2023. Båda verksamhetsmålen är delvis uppfyllda.

Direktionen lämnar inte en egen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2023.

Årsredovisningen redovisar ett balanskravresultat för 2023 uppgående till -5 668 tkr.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Se över möjligheterna att utveckla verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning med tillhörande mått och målvärden.
- Gör en samlad bedömning av både de finansiella- och verksamhetsmålen och om de tillsammans uppnår god ekonomisk hushållning.
- Säkerställ att resultatutjämningsreserven används under 2024 med utgångspunkt i det budgeterade underskottet för året.
- Säkerställ att åberopandet av synnerliga skäl, utifrån RKR R15, tydliggörs i årsredovisningen de fall ett negativt balanskravsresultat redovisas och balanskravet inte kommer att återställas.

Fördjupad granskning

Revisorerna har för år 2023 inte kunnat genomföra någon fördjupad granskning då medel för detta inte funnits.

Dialog/kommunikation

Under revisionsåret har revisorerna, utöver ovanstående granskning, löpande följt direktionens arbete genom kontroll av protokoll och möten med direktionens presidium och förbundsledningen.

För revisorerna

Lena Jansson, Ordförande

Datum enligt min digitala signering nedan

Deltagare

NERIKES BRANDKÅR 222000-1016 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA JANSSON

Lena Jansson

Ordförande

2024-03-18 07:46:34 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post



Till revisorerna i Nerikes Brandkår (org.nr 222000-1016)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nerikes Brandkår utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalande med avvikande mening respektive uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Nerikes Brandkår för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, på grund av hur betydelsefullt det förhållande som beskrivs i avsnittet *Grund för uttalanden* är, inte upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger inte en rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023. Enligt vår bedömning har årsredovisningen i övrigt, resultaträkningen, kassaflödesanalysen, drift- och investeringsredovisningen samt noterna upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar [1] är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Förbundet betalar årligen hyra för brandstationerna där verksamheten bedrivs. Hyreskostnaderna för lokalerna uppgår årligen till väsentliga belopp. Minst ett av dessa kontrakt ska rätteligen klassificeras som finansiell leasing. Detta innebär att balansräkningen borde innehålla en anläggningstillgång som motsvarar nyttjandevärdet samt en lång- och kortfristig skuld som speglar det åtagande som leasingkontraktet innebär. Felaktigheten låter sig inte kvantifieras med exakthet, men vi kan konstatera att den är väsentlig för balansräkningen i sin helhet.

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.



Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidan 34. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Direktionens ansvar

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka



en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,

2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Undertecknande

Datum enligt digital signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Peter Ek
Auktoriserad revisor

(1De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna 4-27.)

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-12 13:43:05 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETER EK

Datum

Peter Ek
Senior Manager

Leveranskanal: E-post