



Tjänsteskrivelse

Till Direktionen för Nerikes Brandkår

Datum: 2024-10-18

Revisionsrapport avseende delårsrapport per 2024-07-31

Bakgrund och ärendebeskrivning

Revisorerna har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter för Nerikes Brandkår för perioden 2024-01-01 – 2024-07-31.

I rapporten framgår att det i granskningen inte kommit fram några omständigheter som ger revisorerna anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. Detsamma gäller förvaltningsberättelsen.

Revisorerna anger dock att granskningen visat att balansräkningen inte upprättats i allt väsentligt i enlighet med LKBR, med anledning av att balansräkningen saknar en anläggningstillgång som motsvarar

Förslag till beslut

Nerikes Brandkår föreslår direktionen besluta

1. Att direktionen tagit del av revisorernas granskningsrapport, samt
2. att direktionen särskilt kommer att se över redovisningen av hyreskontrakt i samband med årsbokslutet.

Bilagor

Revisionsrapport
Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport
Utlåtande avseende delårsrapport 2024

Johan Szymanski
Förbundsdirektör

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-07-31

Nerikes Brandkår

Revisionsrapport
September 2024

*Uppdragsledare
Peter Aschberg*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige 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 direktionens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat resultat i delårsrapporten förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

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 som upprättats per 2024-07-31 och som behandlats av direktionen 2024-09-06.

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).

Förbundets ekonomikonsult och förbundsdirektör har beretts möjlighet att sakkontrollera ett utkast av revisionsrapporten.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Förbundets mål för God ekonomisk hushållning i delårsrapporten överensstämmer med fastställd budget 2024 och verksamhetsplan 2025-2026, som beslutats av direktionen. I förvaltningsberättelsen har förbundet ett särskilt avsnitt som benämns "Uppföljning av mål enligt god ekonomisk hushållning".
- Av redovisningen framgår att två av förbundets tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning prognostiseras att uppnås år 2024. Målet att verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidraget uppfylls inte per 31/7 och prognostiseras heller inte att uppnås för helåret. Ekonomichefsgruppen och direktionen har informerats och diskussion hur resultatet ska hanteras har påbörjats.
- Förbundet har 2 verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning, vilka avser:
 - 1, Att personalomsättningen inom räddningspersonal i beredskap, RIB, ska understiga 7%, Resultatet för delåret är 4 % och prognosen för helåret ca 8%.
 - 2, Att årligen utföra tillsyn (måttal 350 st.) enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt Lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Resultat för delåret är 100 utförda tillsyner och prognosen för helåret 200 st).
- Ovanstående innebär att inget av förbundets verksamhetsmål för God ekonomisk hushållning prognostiseras att uppnås för helåret.
- Med utgångspunkt i genomförd granskning av årsredovisning år 2023, anser vi att det framåt finns fortsatt potential att utveckla målen för god ekonomisk hushållning, som grund till direktionens uppföljning av verksamheten. Detta självklart i relation till fastställda prestationsmål.
- Vi noterar att delårsrapporten redovisar att, av sex prestationsmål prognostiseras 2 att uppnås, 3 att delvis uppnås och 1 att inte uppnås, vid årets slut.
- I delårsrapporten redovisas ingen sammanfattande bedömning av om förbundet uppfyller god ekonomisk hushållning utifrån både de finansiella- och verksamhetsmålen tillsammans.
- Prognostiserat resultat för helår 2024 är ett underskott på 4 235 tkr, vilket innebär en negativ budgetsavvikelse med 2 744 tkr.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Förbundet har inga negativa balanskravsresultat att återställa från tidigare år.
- Det budgeterade resultatet för år 2024 är ett underskott på 1 491 tkr. Minusbudgeten är enligt uppgift förankrad med medlemskommunerna. Förvaltningsberättelsen innehåller en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. Utifrån helårsprognosen uppgår balanskravsresultatet till – 4 852 tkr.
- Av delårsrapporten framgår inte hur direktionen avser att hantera det negativa balanskravsresultatet.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1: Är resultaten i delårsrapport förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**
- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet i allt väsentligt är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2024. Två av tre finansiella mål prognostiseras att uppnås.



Ej uppfyllt

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2024. Prognosen för helår 2024 visar att inget av de två målen kommer att uppnås.



2. Revisionsfråga 2: Är redovisat prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, Delårsrapporten redovisar en prognos om ett balanskravsresultat för helåret på - 4 852 tkr.



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.
- Med utgångspunkt i prognosens budgetavvikelse för helåret, bör direktionen vidta åtgärder för att budgeten ska kunna hållas. Direktionen bör även vidta åtgärder för att de två verksamhetsmålen för God ekonomisk hushållning ska kunna nås.

2024-09-10

Peter Aschberg

Uppdragsledare

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 20 juni 2024. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport
Till revisorerna i Nerikes Brandkår

Org.nr 222000-1016

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter för Nerikes Brandkår för perioden 2024-01-01 – 2024-07-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, "Översiktlig granskning av delårsrapport". En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och är betydligt 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.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.



Grundat på vår överskiltiga granskning har balansräkningen inte upprättats i allt väsentligt i enlighet med LKBR.

Förbundet betalat 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 sam 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.

En förenklad förvaltningsberättelse har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med LKBR.

Datum som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Peter Ek
Ansvarigt sakkunnigt biträde & auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-09-16 14:03:36 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PETER EK
Signerat med Svenskt BankID: +46 72 584 95 73

Datum

Peter Ek
Senior Manager

Leveranskanal: E-post



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

Direktionen i Nerikes brandkår

Utlåtande avseende delårsrapport 2024

Revisorerna ska varje år i samband med granskning av delårsrapporten göra en bedömning av om resultatet är förenligt med kraven på god ekonomisk hushållning. Bedömningen ska avse både finansiella mål och verksamhetsmål. Kommunallagens krav på att delårsrapporten ska behandlas i fullmäktige gäller även kommunalförbund.

Revisorerna Nerikes brandkår har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2024-07-31. 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 2024 visar ett resultat per 31 augusti på - 12 647 tkr (- 11 405 tkr). Enligt helårsprognosen kommer förbundet att redovisa ett underskott för 2024 på - 4 235 tkr, vilket innebär en negativ budgetavvikelse med 2 744 tkr. Det prognostiserade balanskravsresultatet är negativt på -4 852 tkr.

Av delårsrapporten framgår att två av förbundets tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning prognostiseras att uppnås år 2024. Målet att verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidraget uppfylls inte per 31/7 och prognostiseras heller inte att uppnås för helåret. När det gäller förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning visar prognosen att inte något av de två målen prognostiseras att uppnås.

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. Vår bedömning är dock att balansräkningen inte helt har upprättats i enlighet med LKBR. 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.
- Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att det prognostiserade resultatet inte helt är förenligt med de finansiella mål direktionen fastställt i budget för år 2024.
- Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att det prognostiserade resultatet för verksamhetsmålen inte är förenligt med de verksamhetsmål direktionen fastställt i budget för år 2024.

Vi vill utifrån våra iakttagelser i granskningen av delårsrapporten understryka vikten av att direktionen vidtar åtgärder för att kunna hålla sin budget och uppnå de fastställda verksamhetsmålen. Direktionen måste även tillse att finansiell leasing bokförs på korrekt sätt i förbundets årsbokslut.



Revisorerna i Nerikes brandkår

Enligt vår digitala signatur nedan

Lena Jansson
Örebro kommun

Gunilla Carlsson
Lindesbergs kommun

Kurt-Erik Gullberg
Kumla kommun

Anna-Karin Ryefalk
Hallsbergs kommun

Roland Karlsson
Laxå kommun

Birgitta Hultin
Lekebergs kommun

Pirjo Nilsson
Ljusnarsbergs kommun

Jan Kallenbäck
Nora kommun

Christina Muntzing
Askersunds kommun

Bilagor: Granskning av god ekonomisk hushållning, delårsrapport 2024, Auktoriserad revisors yttrande om delårsrapport 2024, Nerikes brandkår. PwC.

Deltagare

LENA JANSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-09-18 09:24:36 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA JANSSON

Datum

Lena Jansson

Leveranskanal: E-post

ANNA-KARIN RYEFALK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-09-18 11:39:59 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna Karin Ryefalk

Datum

Anna-Karin Ryefalk

Leveranskanal: E-post

CHRISTINA MÜNTZING Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-09-19 04:57:48 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Märta Christina Müntzing

Datum

Christina Müntzing

Leveranskanal: E-post

GUNILLA CARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-09-18 11:10:06 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: GUNILLA MARGARETHA
KARLSSON

Datum

Gunilla Carlsson

Leveranskanal: E-post

JAN KALLENBÄCK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-09-18 11:13:27 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN HENRIK JULIUS
KALLENBÄCK

Datum

Jan Kallenbäck

Leveranskanal: E-post

KURT-ERIK GULLBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-09-18 09:53:01 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: KURT-ERIK EJNAR GULLBERG

Datum

Kurt-Erik Gullberg

Leveranskanal: E-post

PIRJO NILSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-09-19 02:35:51 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PIRJO NILSSON

Datum

Pirjo Nilsson

Leveranskanal: E-post

ROLAND KARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-09-18 14:20:59 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ROLAND HARALD KARLSSON

Datum

Roland Karlsson

Leveranskanal: E-post

BIRGITTA HULTIN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-09-18 15:10:05 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: BIRGITTA ELISABETH HULTIN

Datum

Birgitta Hultin

Leveranskanal: E-post