

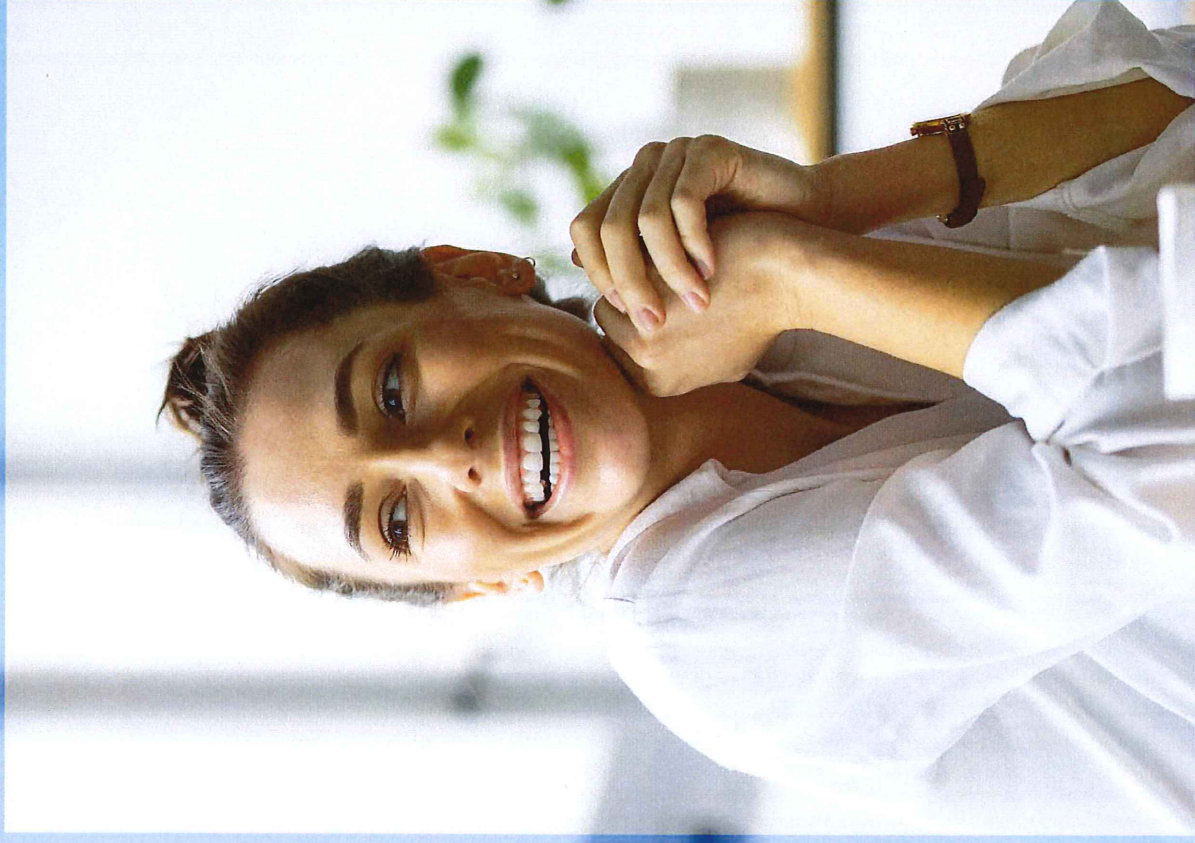


Översiktlig granskning

Nerikes Brandkår

Delårsrapport per 2022-07-31

—
2022-09-13



Innehåll

	Sida
Sammanfattning	
Räkenskaperna och delårsrapporten	4
Underlag för revisorernas bedömning	5
Inledning	
Syfte och revisionsfråga	7
Revisionskriterier	8
Metod	8
Avgränsning	9
Ansvarig nämnd	9
Resultat av granskningen	
Förvaltningsberättelse	11
Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	11
Finansiella mål	12
Verksamhetsmål	13
Balanskravsresultatet	14
Resultaträkning	15
Balansräkning	16
Redovisningsprinciper	17

1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av revisorerna i kommunalförbundet Nerikes Brandkår fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-07-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer 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.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunalförbundets resultat för delåret uppgår till – 2 379 tkr, vilket är 6 401 tkr lägre än samma period förra året. Det negativa resultatet för delåret beror främst på värdering av finansiella investeringarna, dessa har minskat i värde under 2022 och har värderats ner till marknadsvärde per 2022-07-31.
- Kommunalförbundets prognos för helåret uppgår till – 3 158 tkr, vilket är – 3 521 tkr lägre än budget. Det beror främst på den ovan nämnda värderingen av de finansiella investeringarna.
- Kommunalförbundets balanskravsresultat prognostiseras uppgå till – 383 tkr för 2022.

Vi har, med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges i stycke 2.4, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsboksutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsboksutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning forts.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsboksutlåt är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Örebro 2022-09-09

Magnus Gustafsson
Auktoriserad revisor

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor

2. Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen (LKBR) framgår att kommunalförbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunalförbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.

Inledning forts.

2.2 Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av de finansiella delen av delårsrapporten
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur kommunalförbundet redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionens beslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen
- Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen

Inledning

2.4 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-07-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av finansiella och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

2.5 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunalförbundets delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av direktionen.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichefen.

3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelsen

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.

Vi noterar att kommunalförbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

3.2 Bedömning av mål av betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Finansiella mål

I den av direktionen fastställda budgeten för 2022 finns tre finansiella målsättningar med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Mål fastställda av direktionen	Måltal	Utfall 31/7	Prognoserat helårsutfall	Prognoserad målpåfyllelse
Verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidraget (<i>Verksamhetens nettokostnad/Medlemsbidrag</i>)	< 100 %	96,5%	< 100 %	Målet uppnås
Det egna kapitalet ska minst motsvara självrisken för den största medlemskommunen (Örebro kommun)	≥ 6,7 mkr	26,4 mkr	> 6,7 mkr	Målet uppnås
Investeringar ska finansieras med egna medel. Lån från externa långivare ska inte tas för att finansiera investeringar.	> 100 %	- - Inga lån från externa långivare återfinns - Inga långfristiga skulder återfinns	> 100 %	Målet uppnås

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat av granskningen forts.

3.4 Verksamhetsmål

I den av direktionen fastställda budgeten för 2022 finns en verksamhetsmässig målsättning med betydelse för god ekonomisk hushållning.

I målet har ett antal aktiviteter definierats i kommunalförbundets budget. Dessa aktiviteter anger hur respektive målet ska kunna uppnås. Kommunalförbundets utvärdering av måluppfyllelsen sker genom att följa upp huruvida aktiviteterna genomförts eller ej under året.

Nedan anges det verksamhetsmässiga mål som direktionen antagit för 2022, samt förbundets prognostiserade måluppfyllelse för helåret. För mer utförlig presentation av målen, aktiviteter kopplade till målen och underlag till förbundets utvärdering av prognostiserade måluppfyllelse hänvisas till förvaltningsberättelsen i kommunalförbundets delårsrapport.

Mål fastställda av direktionen	Prognostiserad måluppfyllelse
Personalomsättningen inom räddningspersonal i beredskap, RiB, ska understiga 7%.	Personalomsättningen per sista juli är 12 RiB som avslutat sin tjänst och 12 som har nyanställts. Vilket motsvarar knappt 5% personalomsättning.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vi har noterat att ett endast ett verksamhetsmål har satts inför 2022. Vi rekommenderar att det tas fram fler mätbara verksamhetsmål inför framtiden för att kunna följa upp fler delar av verksamhetens utveckling.

Resultat av granskningen forts.

3.4 Balanskravet

Ett kommunalförbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Nerikes brandkår redovisar en bedömning av prognostiserat balanskravsresultat i förvaltningsberättelse. Av delårsrapporten framgår att prognostiserat resultat efter balanskravsutredningar för helåret är ett underskott om - 383 tkr. Inför årsboksutredning rekommenderar vi att en plan tas fram avseende återställande av det negativa balanskravet och en redogörelse avseende detta rekommenderas återfinnas i årsredovisningen för 2022.

Beräkningen som ligger till grund för kommunalförbundets balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Beräknat balanskrav, tkr	2022
Prognostiserat resultat	-3 158
Avgår: Prognostiserade realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar	-225
Avgår: Pronotiserade realisationsförluster värdepapper	-3 000
Årets resultat efter balanskravsjustering, tkr	2022
Reglering mot balansfond under eget kapital, pensionsreserv	0
Årets balanskravsresultat	-383

Resultat av granskningen forts.

3.4 Resultaträkningen

Ett kommunalförbunds långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet. Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunalförbundets resultat per 2022-07-31 inte i allt väsentligt är rättvisande.

3.4.1 Analys av resultaträkningen

Kommunalförbundets resultat för delåret uppgår till – 2 379 tkr, vilket är 6 401 tkr lägre än samma period förra året. Det negativa resultatet för delåret beror främst på värdering av finansiella investeringarna, dessa har minskat i värde under 2022 och har värderats ner till marknadsvärde per 2022-07-31.

Kommunalförbundets årsprognos uppgår till – 3 158 tkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat.

Det återfinns ett antal prognostiserade budgetavvikelser på intäcks- och kostnadssidan. Dels återfinns en prognostiserad budgetavvikelse avseende finansiella kostnader om -3 000 tkr vilken kopplas till den värdering som genomförts under 2022 om – 4 558 tkr avseende de finansiella investeringarna, det återfinns även prognostiserad budgetavvikelse avseende de finansiella intäkterna om -800 tkr då förväntan är att detta ej kommer uppnås. Återfinns även prognostiserad budgetavvikelse avseende pensioner om 1 865 tkr (detta enligt prognos från KPA), detta medför ett prognostiserat budgetunderskott om – 1 599 tkr avseende medlemsintäkter då stora delar av överskottet avseende pensioner återbetalas till medlemskommunerna.

Resultat av granskningen forts.

3.5 Drift- och investeringsredovisningen

I delårsrapporten ingår i enlighet med RKR R17 en samlad, men översiktlig, beskrivning av kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet.

3.5.1 Analys av investeringsredovisningen

Kommunalförbundets årsbudget för materiella investeringar 2022 uppgår till 12,4 mnkr. Till och med 31 juli 2022 har Nerikes Brandkår investerat 5,7 mnkr. Kommunalförbundets årsprognosen är att årets investeringar kommer uppgå till 16,3 mnkr, vilket innebär att förbundets investeringar bedöms överstiga 2022 års budget. Budgetavvikelsen förklaras främst av att investeringar försenats på grund av Coronapandemin tidigare år, vilket har medfört budgetöverskott under 2020 samt 2021. Ombudgetering avseende 2022 års investeringsbudget har genomförts men kommer ej räcka till för 2022 års investeringar.

3.6 Balansräkningen

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunalförbundets ställning per 2022-07-31 inte i allt väsentligt är rättvisande.

Resultat av granskningen forts.

3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas 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 säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket

avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

Delårsrapporten för Nerikes Brandkår bedöms innehålla väsentliga upplysningar.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public