



Grundläggande granskning 2025

Revisorerna i Nerikes brandkår

2026-03-23



Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunalförbundets revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Förbundsdirektionen, i sin roll som förbundsstyrelse, ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med tilldelade uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionsobjekt i granskningen är förbundsdirektionen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I revisionens uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar direktionen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Därutöver sker även en kompletterande granskning inom följande område:

- Intern kontroll.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:6, 9:5
- Följsamhet till mål och budget för år 2025
- I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se avsnitt ”syfte och revisionsfrågor”.

Metod

Analys för granskningen relevant dokumentation, främst mötesprotokoll och underliggande handlingar, delårsrapport samt årsredovisning. I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Iakttagelser

Direktionen beslutade om budget och verksamhetsplan 2025 inklusive plan för 2026–2027, på sitt sammanträde 2024-12-06, § 57 och reviderade den sedan på sitt sammanträde 2025-04-25, § 16.

I budget och verksamhetsplan 2025 finns 4 mål kopplat till god ekonomisk hushållning (1 verksamhetsmål och 3 finansiella mål. Utöver dessa mål finns även 8 prestationsmål för verksamheten som är uppdelade på 8 verksamhetsområden med totalt 13 tillhörande målsättningar.

Samtliga mål kopplat till god ekonomisk hushållning är mätbara genom tillhörande beskrivning av hur de ska mätas eller angivet målvärde. Majoriteten av prestationsmålen är aktivitetsinriktade och går därigenom att följa upp. För prestationsmålet kopplat till målsättningen om att "alla våra kunder ska vara nöjda med den utbildning vi levererar", saknas angivet målvärde men mätmetod beskrivs. Förbundet bör beakta att utveckla mätbarheten av sina prestationsmål framåt.

Vi har tagit del av Nerikes Brandkårs ekonomiprocess (framtagen på förvaltningsnivå, daterad 2024-12-12) som beskriver struktur och ansvarsfördelning kring den ekonomiska uppföljningen. Av den beskrivna processen framgår att verksamhetsmål och ekonomi följs upp i delårsbokslutet och årsbokslutet, vilket också sker. Enligt beslut på direktionens sammanträde 2025-03-07, §5 ändrades delårsperioden från att vara januari – juli till att avse januari – augusti. Delårsrapporten och årsredovisningen omfattar uppföljning av både verksamhet och ekonomi inkluderat mål.

I delårsrapport per augusti redovisas prognoser för måluppfyllelse av samtliga mål. Av prognos för måluppfyllelse framgår att det finns avvikelser kopplat till verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning och några prestationsmål. Avvikelsen kopplat till verksamhetsmålet gäller att personalomsättningen inom räddningspersonal i beredskap, RIB, ska understiga 7%, som prognostiseras att delvis uppnås. Granskningen noterar att det av direktionens protokoll 2025-12-05 framgår att det från förvaltningen identifieras utmaningar med personal- och kompetensförsörjning och att planen är att starta upp ett arbete med att stärka Nerikes Brandkårs varumärke som en attraktiv arbetsgivare.

I delårsrapporten prognostiseras 4 prestationsmål att uppnås och 4 prestationsmål att delvis uppnås. Avvikelserna kopplat till prestationsmålen avser verksamhetsområdena Ekonomi och administration, Övningsenheten och HR. Till samtliga mål finns angivna aktiviteter för att måluppfyllelse ska kunna nås. Direktionen ger utöver det inget specifikt uppdrag kopplat till måluppfyllelse i samband med att de

behandlar delårsrapporten, utöver det som redan har givits inom ramen för budget- och verksamhetsplan för år 2025. Direktionen godkänner delårsrapporten på sitt sammanträde 2025-09-12, §40.

Måluppfyllelse verksamhetsmål

I årsredovisningen redovisas verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning som uppfyllt. Målets målvärde anger att personalomsättningen inom räddningspersonal i beredskap, RIB, ska understiga 7% och det redovisade utfallet är 7%. Vi delar därför inte helt förbundets bedömning av att målet är uppfyllt, även om avvikelsen är liten.

I årsredovisningen redovisas måluppfyllelsen för prestationsmålen och utfallet är i linje med den prognos som lämnades i delårsprognosen. Av 8 prestationsmål redovisas 4 som uppfyllda och 4 som delvis uppfyllda. Detta innebär att de åtgärder som vidtagits för måluppfyllelse inte helt gett önskade effekter.

Måluppfyllelse finansiella mål

I årsredovisningen redovisas 2 av 3 finansiella mål för god ekonomisk hushållning som uppfyllda och 1 som ej uppfyllt. Det är målet kopplat till det egna kapitalet som inte uppnås. Anledningen är en redovisningsteknisk omklassificering av leasingavtal till finansiell leasing. I samband med detta har en leasingskuld tagits upp i balansräkningen, vilket påverkat det egna kapitalet negativt med cirka 39 mkr. Förändringen är redovisningsteknisk och beror inte på att verksamheten gått med underskott.

Vi noterar att årets resultat minus 28 tkr, i jämförelse med prognosen i delårsrapporten om ett resultat om minus 1 014 tkr, innebär en förbättring av resultatet med 986 tkr. Budgetavvikelsen för år 2025 blir också den minus 28 tkr.

Intern kontroll

Direktionen beslutade om sin internkontrollplan för år 2025 på sammanträdet 2024-12-06, §64.

Internkontrollplanen anges vara grundad i en riskanalys och internkontrollplanen innehåller spårbarhet av genomförd riskvärdering. Vi har i granskningen dock inte kunnat verifiera att riskanalysen har dokumenterats. Internkontrollplanen för år 2025 innehåller fyra kontrollområden av olika slag. Av "Riktlinjer intern kontroll" (antagen av direktionen 2021-06-11, § 32) framgår att det ska anges i internkontrollplanen när respektive kontrollmoment ska rapporteras till direktionen. Internkontrollplanen innehåller ingen sådan information. Redovisning av internkontrollerna för år 2024 skedde den 6 december 2024.

Av vår granskning av protokoll 2025-12-05, §61, framgår att de internkontroller som beslutats för 2025 inte har genomförts fullt ut på grund av att annat prioriterats. Kontrollerna kommer i stället att redovisas för direktionen på sammanträdet den 13 mars 2026. Utifrån detta bedöms direktionen ha fått information


om orsak till utebliven uppföljning av den interna kontrollen och när den i stället ska rapporteras. Direktionen behandlar uppföljning av intern kontroll på sitt sammanträde 2026-03-13, §8. Av rapporteringen framgår att till två av fyra kontrollerade områden har mindre avvikelser identifierats, men att bedömningen är att rutinerna fungerar. Dessa två kontrollområden avser:

- Kontroll av att beslut fattas i enlighet med delegationsordningen. Förslag till åtgärd är att nuvarande delegationsordningen uppdateras. Vi noterar att beslut om reviderad delegationsordning tas på sammanträdet under § 7.
- Brist i utbildning i ekonomisystemet. Förslag till åtgärd är fortsatt utbildning av budgetansvariga.

Av protokollet framgår att direktionen beslutar att lägga internkontrollen till handlingarna. Det finns inget behov av beslut om åtgärder, då vår bedömning är att det redan genomförts eller kommer att genomföras. Då direktionen ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig, anser vi att det är viktigt att direktionen godkänner rapporteringen och vid behov beslutar om åtgärder och när de ska återrapporteras.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar direktionen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, intern kontroll och åtgärder	Ja. i allt väsentligt	
--	------------------------------	---

Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet	Delvis	
---------------------------	---------------	---

Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi	Delvis	
------------------------	---------------	---

Rekommendationer

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Beakta att utveckla antalet verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning vidare, så att fler väsentliga områden kan innefattas.
- Beakta att utveckla mätbarheten av prestationsmålen.
- Säkerställ att åtgärder vidtas i syfte att förbättra måluppfyllelsen.
- Säkerställ att riskanalysen som ligger som grund till beslut av internkontrollplanen dokumenteras.
- Säkerställ att internkontrollplanen anger när uppföljning av intern kontroll ska ske.
- Beakta att alltid ta beslut om godkännande av internkontrollrapporteringen samt att vid behov besluta om åtgärder och när de ska återrapporteras.

2026-03-23

Peter Aschberg

Uppdragsledare/Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029–6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Nerikes brandkår enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 21 oktober 2025. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilagor

Delfrågor		Bedömning
1	Har direktionen antagit en plan för verksamheten?	Grön
2	Har direktionen antagit en budget för verksamheten?	Grön
3	Finns mål formulerade för förbundets verksamhet?	Grön
4	Finns mål formulerade för förbundets ekonomi?	Grön
5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön
6	Har direktionen upprättat instruktion för rapportering till direktionen?	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön
8	Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön
9	Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön
10	Når förbundet uppsatta mål för verksamheten?	Gul
11	Når förbundet uppsatta mål för ekonomin?	Gul

Intern kontroll		Bedömning
1	Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Gul
2	Har direktionen antagit en plan för intern kontroll för innevarande år?	Grön
3	Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön
4	Har direktionen upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden?	Gul
5	Sker rapportering till direktionen enligt direktiv?	Grön
6	Vidtar direktionen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön