



# God ekonomisk hushållning 2025

**Nerikes brandkår**

**Mars 2026**



# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att förbundet ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Delårsrapport och årsredovisning ska lämna information om 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.

Förbundsdirektionen – i sin roll som styrelse – är ansvarig för upprättande av delårsrapport respektive årsredovisning. Revisionsobjekt i granskningen är förbundsdirektionen.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning av delårsrapport respektive årsredovisning. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat balanskravsresultat förenligt med balanskravet?

Det sker även en översiktlig granskning av årsredovisning som primärt fokuserar på följande delar:

- a) Tidpunkt för överlämning av årsredovisning till revisorer,
- b) Följsamhet till driftbudget,
- c) Följsamhet till investeringsbudget,
- d) Finansiell ställning samt
- e) Sjukfrånvaro

## Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av:

- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), kap 11:8, 11:10, 13:2
- Kommunallag (KL), kap 11:1, 11:20

- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15, Förvaltningsberättelse
- Förbundets beslut avseende god ekonomisk hushållning

## **Avgränsning**

Granskningen avser årsredovisning 2025. Övrig avgränsning, se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

## **Metod**

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation.

Granskningsresultatet har bedömts med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt). Rapportens innehåll har faktakontrollerats av ekonomichef.

# Granskningsresultat

## God ekonomisk hushållning

### Iakttagelser

Förbundet har sedan år 2013 riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Riktlinjerna berör vikten av mål av finansiell och verksamhetsmässig karaktär, men det är endast de finansiella målen som specificeras närmare. Riktlinjerna behandlar även resultatutjämningsreserven (RUR), vilket är något förbundet inte längre har. Målen för god ekonomisk hushållning specificeras vidare i budget 2025 med planåren 2026-2027.

I mål och budget 2025 med plan för 2026–2027, fastställd av direktionen 2024-12-06, § 57 och reviderad av direktionen 2025-04-25, § 16, finns tre finansiella mål och ett verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning.

Förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning är:

1. Det egna kapitalet bör minst motsvara självrisken för den största medlemskommunen.
2. Investeringar ska finansieras med egna medel, och lån från externa långivare ska inte tas för att finansiera investeringar.
3. Ekonomi i balans där verksamhetens nettokostnad understiger medlemsbidraget.

Förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning är:

4. Att personalomsättningen inom räddningspersonal i beredskap (RIB) ska understiga 7%.

I direktionens uppdrag ingår att följa upp och utvärdera mål för god ekonomisk hushållning. Detta ska ske i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Granskningen visar att utvärdering av mål för god ekonomisk hushållning sker i avsnittet "God ekonomisk hushållning", som är en del av årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Av utvärderingen framgår följande:

- Att två av tre finansiella mål uppnåtts för helåret. Målet avseende att "Det egna kapitalet bör minst motsvara självrisken för den största medlemskommunen" uppnås inte. 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. Det innebär att det egna kapitalet, enligt årsredovisningen, blir negativt -18 139 tkr. Förändringen är redovisningsteknisk och beror inte på att verksamheten gått med underskott.

- Att verksamhetsmålet har uppnåtts för helåret. Vi noterar att utfallet för målet för år 2025 är 7% och att målvärdet är att "personalomsättningen inom räddningspersonal i beredskap, RIB, ska understiga 7%". Vi delar därför inte förbundets bedömning om att målet är uppfyllt, utan anser att det bör bedömas som delvis uppfyllt.
- Förbundet gör ingen egen samlad bedömning av i vilken grad måluppfyllelsen av de finansiella målen och verksamhetsmålet tillsammans når upp till god ekonomisk som helhet.

## Balanskravsresultat

### Iakttagelser

I förvaltningsberättelsen återfinns ett avsnitt benämnt "Balanskravsresultat". Avsnittet innehåller en balanskravsutredning. Av utredningen framgår att balanskravsresultatet för år 2025 uppgår till minus 200 tkr. Det negativa balanskravsresultatet är sämre än årets negativa resultat, framför allt med anledning av justering för realisationsvinster och orealiserade värdeförändringar i värdepapper. Av årsredovisningen framgår att underskottet ska återställas i enlighet med kommunallagens bestämmelser och krav. Dock redovisas inte när och på vilket sätt det negativa balanskravsresultatet ska regleras enligt Kommunallagen 11 kap. 12 §.

Som konstaterats ovan gällande förbundets egna kapital, redovisas det som negativt - 18 139 tkr. Ett negativt eget kapital kan inte anses vara förenligt med Kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning, vilket innebär att det egna kapitalet behöver återställas. Enligt Kommunallagen har medlemskommunerna ett ekonomiskt ansvar för förbundet. Kommunallagen Kap 9, §11 anger att:

**11 §** Om ett kommunalförbund saknar tillgångar för att betala en skuld, är förbundsmedlemmarna skyldiga att fylla bristen. Varje medlem ska skjuta till så stor del av bristen som svarar mot medlemmens andel i skulden efter de grunder som anges i förbundsordningen.

## Övrigt

### Iakttagelser

Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2025 och som behandlats av direktionen 2026-03-13. Direktionen har därmed överlämnat årsredovisningen till revisorer inom föreskriven tid enligt kommunallagen (senast 15 april).

Årsredovisningen ska innehålla upplysningar om förhållande som är viktiga för direktionens verksamhet, resultat och ekonomiska ställning. Granskning av årsredovisning 2025 visar följande:

- Den innehåller en driftredovisning. Av denna framgår att direktionen under 2025 i allt väsentligt (- 28 tkr) bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.
- Den innehåller en investeringsredovisning investeringar. Årets investeringsbudget avseende materiella investeringar uppgår till 6,4 mkr och genomförda investeringar under året uppgår till 2,3 mkr. Förbundet har ännu inte fått leverans av samtliga personbilar och investeringen för station Öster pågår över årsskiftet. De investeringsmedel som finns kvar för de pågående investeringarna kommer att flyttas över till 2026.
- Den innehåller redovisning av finansiella nyckeltal, däribland soliditet. Soliditet ger en indikation om direktionens finansiella stabilitet. Av flerårsöversikten framgår att soliditeten har minskat mellan år 2021 (19%) och 2024 (13%) med anledning av reduceringen av förbundets egna kapital enligt tidigare års beslutade budgetar, resultat och redogörelser i årsredovisningar. För år 2025 redovisas soliditeten som negativ, minus 3 %.
- Den innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden. Av redovisningen framgår att den totala sjukfrånvaron bland anställda uppgått till 2,58% under året, vilket är en förbättring jämfört med föregående år (6,91%). Långtidssjukfrånvaron har dock ökat från 17,58% år 2024 till 28,76% år 2025.

## Samlad bedömning

*Revisionsfråga 1: Är resultat i årsredovisning förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?*

Finansiella mål:

**Delvis**



Verksamhetsmål:

**Delvis**



*Revisionsfråga 2: Är redovisat balanskravsresultat förenligt med balanskravet?*

Följsamhet till balanskravsresultatet:

**Nej**



## Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Gör en samlad bedömning av både de finansiella-och verksamhetsmålen och om de tillsammans uppnår god ekonomisk hushållning.
- Med utgångspunkt i att förbundet enligt årsredovisningen nu har ett negativt eget kapital om - 18 139 tkr, måste det återställas så snart som möjligt. Förbundet behöver i dialog med medlemskommunerna fastställa en plan för när och hur det ska ske.
- Som en del av ovanstående punkt behöver förbundet klargöra när och på vilket sätt det negativa balanskravsresultatet om - 200 tkr, ska regleras.

2026-03-23

**Peter Aschberg**

---

*Uppdragsledare/Projektledare*