



# Översiktlig granskning



Delårsrapport per 2020-07-31

Nerikes Brandkår

# Innehåll

		<b>Sida</b>
<b>1.</b>	<b>Sammanfattning</b>	
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2	Underlag för revisorernas bedömning	5
<b>2.</b>	<b>Inledning</b>	
2.1	Syfte och revisionsfråga	7
2.2	Avgränsning	8
2.3	Revisionskriterier	9
2.4	Ansvarig nämnd	9
2.5	Metod	9
<b>3.</b>	<b>Resultatet av granskningen</b>	
3.1	Förvaltningsberättelse	11
3.2	Bedömning av mål med betydelse för god ekonomisk hushållning	11
3.2.1	Finansiella mål	12
3.2.2	Verksamhetsmässiga mål	13
3.3	Balanskravet	14
3.4	Resultaträkning	15
3.4.1	Analys av resultaträkningen	15
3.5	Drifts- och investeringsredovisning	16
3.5.1	Analys av investeringsredovisningen	16
3.6	Balansräkning	16
3.7	Redovisningsprinciper	17



# 1. Sammanfattning

# Sammanfattning

Vi har av revisorerna i kommunalförbundet Nerikes Brandkår fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-07-31.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt Kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen 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 1,6 mkr, vilket är 3,0 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att resultatet belastades med högre pensionskostnader under perioden januari-juli föregående år.
- Kommunalförbundets prognostiserade helårsresultat uppgår till 0,4 mkr, vilket är ett utfall i nivå med budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än helårsprognosen och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- Kommunalförbundets prognostiserade balanskravsresultat beräknas uppgå till 0 mkr för helåret 2020.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

# Sammanfattning forts.

## 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens 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 delårsbokslutet är förenligt med de av direktionen 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 2020 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### Verksamhetsmål

Utifrån hur målen som antagits av direktionen är formulerade är kan vi ej bedöma de verksamhetsmässiga målen koppling till god ekonomisk hushållning eller deras prognostiserade måluppfyllelse.

De verksamhetsmässiga målen bör ses som ytterligare en dimension i kommunalförbundets vidareutveckling av begreppet god ekonomisk hushållning. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning samt är specifika och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

Örebro 2020-09-17

Sofia Mårtensson  
Auktoriserad 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 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-07-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>5</sup> och Skyrev<sup>6</sup>. 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. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.



# Inledning forts.

## 2.3 Revisionskriterier

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.

## 2.4 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichefen.

## 2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



# 3. Resultat av granskningen

# Resultat av granskningen

## 3.1 Förvaltningsberättelse

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.

**Vår sammanfattande bedömning** är att kommunalförbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

## 3.2 Bedömning av mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.1 Finansiella mål

I den av direktionen fastställda budgeten för 2020 finns fyra finansiella målsättningar med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Mål fastställda av direktionen	Måltal	Utfall 31/7	Prognostiserat helårsutfall	Prognostiserad måluppfyllelse
Verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidraget ( <i>Verksamhetens nettokostnad/Medlemsbidrag</i> )	< 100 %	96,8 %	99,0%	Målet uppnås
Årlig avkastning på finansiella tillgångar ska överstiga inflationen, mätt som statslåneräntan (SLR) +0,5%	> 0,54 %	3,1 %	>0,54 %	Målet uppnås
Investeringarnas självfinansieringsgrad ska överstiga 100% ( <i>Kassaflöden från den löpande verksamheten/Totalt kapitalbehov</i> )	> 100 %	540 %	> 100 %	Målet uppnås
Det egna kapitalet ska minst motsvara självrisken för den största medlemskommunen (Örebro kommun)	≥ 6,2 mnkr	21,3 mnkr	20,0 mnkr	Målet uppnås

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.2 Verksamhetsmål

I den av direktionen fastställda budgeten för 2020 finns tre verksamhetsmässiga målsättningar med betydelse för god ekonomisk hushållning.

För respektive mål 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 de tre verksamhetsmässiga mål som direktionen antagit för 2020, 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
Minska personalomsättningen samt öka statusen på RIB-anställd personal (räddningspersonal i beredskap).	Målet uppnås
Effektivisera förbundets administrativa processer genom att digitalisera där det är möjligt.	Målet uppnås delvis
Säkerställa att förbundet har en uthållighet i sin ledningsförmåga.	Målet uppnås

Utifrån hur målen som antagits av direktionen är formulerade är kan vi ej bedöma de verksamhetsmässiga målen koppling till god ekonomisk hushållning eller deras prognostiserade måluppfyllelse.

De verksamhetsmässiga målen bör ses som ytterligare en dimension i kommunalförbundets vidareutveckling av begreppet god ekonomisk hushållning. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning samt är specifika och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.3 Balanskravet

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

Nerikes Brandkår redovisar en bedömning av prognostiserat balanskravsresultatet för helåret i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår att prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar för helåret är ett mindre underskott uppgående till -9 tkr. Kommunalförbundet planerar dock att ianspråktaga medel från den öronmärkning som återfinns inom eget kapital avseende ökade pensionskostnader för att täcka upp för det prognostiserade underskottet. Årets prognostiserade balanskravsresultat beräknas således uppgå till 0 tkr.

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

Avstämning mot kommunallagens balanskrav (tkr)	Helårsprognos
<b>Årets resultat</b>	<b>416</b>
Reducering av realisationsvinster	-425
Återföring av realisationsförluster	0
Reducering av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-9</b>
<i>Synnerliga skäl:</i>	
Ianspråktagande av Balansfond 09, pensionskostnader	+9
Öronmärkning av medel till Balansfond 09, pensionskostnader	0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>0</b>

# Resultat av granskningen forts.

## 3.4 Resultaträkningen

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunalförbundets resultat per 2020-07-31 inte i allt väsentligt är rättvisande.

### 3.4.1 Analys av resultaträkningen

Kommunalförbundets resultat för delåret uppgår till 1,6 mnkr, vilket är 3,0 mnkr högre än samma period föregående år. Det beror främst på att förbundet belastades med högre pensionskostnader under perioden januari-juli föregående år.

Kommunalförbundet prognostiserade helårsresultat uppgår till 0,4 mnkr. Kommunalförbundets årsprognos är således ett lägre resultat än utfallet vid delårstidpunkten. 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.

Kommunalförbundets prognostiserade helårsresultat för 2020 är ett utfall i nivå med budget. Endast en mindre budgetavvikelse uppgående till 0,1 mnkr prognostiseras.

Det föreligger dock stora prognostiserade budgetavvikelser både på intäktssidan och kostnadssidan. Budgetavvikelserna tar dock ut varandra på totalnivå. Framförallt är dessa budgetavvikelser hänförliga till det nya samarbetet Räddningsregion Bergslagen (RRB) eftersom intäkter och kostnader hänförliga till samarbetet inte var budgeterade fullt ut i kommunalförbundets budget för 2020. Samarbetet utgör en ledningsgruppssamverkan mellan räddningsorganisationer från fem olika län. Nerikes brandkår är värd för samarbetet och Räddningsregion Bergslagen hanteras som en egen avdelning inom kommunalförbundet.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.5 Drifts- och investeringsredovisning

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 2020 uppgår till 11,0 mnkr. Till och med 31 juli 2020 har Nerikes Brandkår investerat 2,4 mnkr. Kommunalförbundets årsprognosen är att årets investeringar kommer uppgå till 6,4 mnkr, vilket innebär att förbundet inte bedöms nå upp till budgeterad investeringsnivå. Budgetavvikelsen förklaras främst av att investeringar försenats på grund av Coronapandemin, eftersom det medfört längre leveranstider av exempelvis fordon.

## 3.6 Balansräkning

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunalförbundets ställning per 2020-07-31 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](https://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.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.