



Till

Kommunfullmäktige i: Örebro, Hallsberg, Laxå, Lekeberg, Askersund, Kumla, Nora, Lindesberg, och Ljusnarsbergs kommuner

Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet Nerikes Brandkår av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilaga 1 Revisorernas redogörelse.

I vår grundläggande granskning har vi lagt fokus vid direktionens styrning och uppföljning avseende inköp och upphandling. Här har vi sett utvecklingsbehov av det strategiska arbetet med den interna kontrollen och uppföljningen av inköp och upphandling.

Vi har även genomfört en förstudie kring förbundets arbete med skydd av samhällsviktig verksamhet och noterat att kommunalförbundet har kommit en god bit på väg i arbetet med de förändringar som krävs för att möta nya lagkrav och föreskrifter, bland annat genom att utöka den egna organisationen samt ingå samverkan i Räddningsregion Bergslagen.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Nerikes Brandkår har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt. Vår bedömning avseende förbundets verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning är att endast ett av tre mål som beslutats uppnås samt att det krävs fortsatt utveckling avseende målformulering och mätbarhet.

Vi tillstyrker att respektive kommunfullmäktige i medlemskommunerna beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt dess enskilda ledamöter.

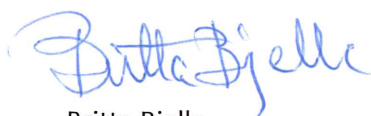
Vi tillstyrker att respektive fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för 2021.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

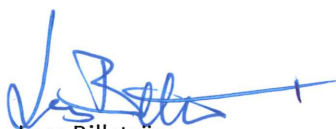
Revisionsberättelsen är upprättad av nedan valda revisorer i kommunalförbundet Nerikes Brandkår.

Örebro 2022-03-15

För revisorerna i Nerikes Brandkår



Britta Bjelle
Revisor Örebro kommun



Lars Billström
Revisor Hallsbergs kommun



Gunilla Carlsson
Revisor Lindesbergs kommun



Kurt-Erik Gullberg
Revisor Kumla kommun



Roland Karlsson
Revisor Laxå kommun



Jan Kallenbäck
Revisor Nora kommun



Christina Müntzing
Revisor Askersunds kommun



Björn Blad
Revisor Lekebergs kommun



Pirjo Nilsson
Revisor Ljusnarsbergs kommun

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse (1)

Förteckning över de sakkunnigas rapporter som successivt förmedlats till respektive fullmäktige (2)

Revisorerna i Nerikes Brandkår

Revisorernas redogörelse för år 2021

För att kunna ge underlag till respektive kommunfullmäktiges ansvarsprövning i medlemskommunerna har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom direktionens verksamhetsområden och då prövat om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom förbundet är tillräcklig.

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har också under året sammanträffat med förbundsledning och företrädare för direktionen.

Utöver ovanstående har vi även genomfört grundläggande granskning av direktionen. Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av direktionens protokoll och haft sammanträffanden med direktionens presidium samt utvalda tjänstemän. Uppföljning av åtgärder efter tidigare års revisionsrapporter är utförd.

De fördjupade granskningar vi genomfört har lämnats till direktionen. Kommunfullmäktige i medlemskommunerna har fått samtliga granskningar för kännedom. En förteckning över utförda granskningar lämnas i bilaga 2 till revisionsberättelsen för 2021.

Under revisionsåret 2021 har genomförts ett antal fördjupade granskningar med stöd av vårt sakkunniga biträde. Nedan följer en sammanfattning av resultatet av dessa granskningar. Det skall dock noteras att resultatet som redovisas för respektive granskning är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen gjordes vilket gör att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

Verksamhetsrevision

En stor del av revisionsarbetet har avsett verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet har varit att klarlägga om verksamheten har bedrivits enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda. I denna granskning har vi genomfört följande granskningar:

Granskning av förbundets affärsrelationer

Vi har genomfört en granskning av kommunalförbundets affärsrelationer. Granskningen har syftat till att bedöma om förbundsdirektionen säkerställer att kommunalförbundets upphandling och inköp sker i enlighet med EU-direktiv, svensk lagstiftning och interna styrdokument. Granskningen har även syftat till att bedöma

om förbundsdirektionen säkerställer att försäljning av varor och tjänster sker i enlighet med gällande regler och på ett sätt som inte uppfattas olämpligt.

Vår sammanfattande bedömning utifrån den genomförda granskningen är att förbundsdirektionen måste stärka sin styrning avseende inköp och upphandling. Vidare bedömer vi det som bristfälligt att kommunalförbundet inte arbetar strategiskt med den interna kontrollen och uppföljningen av inköp och upphandling. Vår bedömning är också att förbundsdirektionen bör stärka sin styrning och kontroll av försäljning av varor/material/fordon.

Mot bakgrund av vår granskning har vi därför gett följande rekommendationer som stöd för direktionens arbete:

- besluta om riktlinjer för direktupphandling.
- revidera och säkerställa att policy och riktlinjer är ändamålsenligt utformade utifrån gällande lagstiftning och EU-direktiv.
- stärka kontrollen och uppföljningen av avtals- och leverantörstroheten.
- stärka kontrollen av inköp för att undvika att gällande direktupphandlingsgräns inte överskrids.
- säkerställa att samtliga inköp som överskrider det lagstadgade dokumentationskravet dokumenteras i enlighet med gällande regler.
- besluta om regler för försäljning av varor/material/fordon.
- säkerställa att försäljning av varor/material/fordon sker till marknadsmässiga priser.
- säkerställa att all försäljning, via tredje part, sker ändamålsenligt och i enlighet med gällande regler och lagstiftning.

Förstudie av hur förbundet har säkerställt skyddet av samhällsviktig verksamhet.

Vi har genomfört en förstudie över hur förbundet har säkerställt skyddet av samhällsviktig verksamhet.

Förstudien har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer/avstämningar med berörda tjänstemän. Förstudien har varit avgränsad till att ge en översiktlig bild av området för att bedöma om det finns behov av en fördjupade granskningar. Rapporten är främst ett underlag för förbundets revisorer och överlämnades inte till direktionen.

Vår sammanfattande iakttagelse utifrån förstudiens syfte är att kommunalförbundet Nerikes Brandkår har kommit en god bit på väg i arbetet med de förändringar som krävs för att möta nya lagkrav och föreskrifter, bland annat genom att utöka den egna organisationen samt ingå samverkan i Räddningsregion Bergslagen.

Att granska åtgärder utifrån säkerhetsskyddslagen bör ske med försiktighet och tydlig avgränsning. Att som förtroendevald revisor eller kommunal revisor (KPMG) ta del av säkerhetsklassad information eller uppgifter om samhällsviktig verksamhet kan leda till risker och ställa krav på att tjänsten levereras via säkerhetsklassad upphandling. Förslag på granskningsområde skulle därför kunna vara att titta på hur

samarbetet mellan förbundet och medlemskommunerna fungerar i praktiken utan att gå in på säkerhetsskyddad information.

Områden för fördjupad granskning skulle förslagsvis kunna vara avseende samverkan mellan respektive medlemskommun och räddningstjänstförbundet i arbetet med RSA och andra viktiga bedömningar för att säkerställa en beredskap för det geografiska område som kommunen och räddningstjänsten ansvarar för.

Ett område som vi ser ett behov av att granska på något års sikt är att förbundet etablerat en tillräcklig kunskap och medvetenhet bland medarbetare så att dessa kan upprätthålla informationssäkerheten som är en viktig del i efterlevnad av säkerhetsskyddslagen. Det är också en väsentlig del för att incidenter upptäcks och kan hanteras så att åtgärder kan vidtas.

Redovisningsrevision

Det andra granskningsområdet är redovisningsrevision. Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom direktionen är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bland annat granskat årsredovisningen och årsbokslutet för år 2021 och delårsrapport per den 31 juli 2021. Revisorerna har vid granskningen biträtts av KPMG.

Vår slutsats är att förbundets årsredovisning ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning och att den i år upprättad enligt kommunal redovisningslag och god redovisningssed.

Måluppfyllelse

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

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som direktionen uppställt. Vår bedömning är dock att de uppställda verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning är i behov av utveckling såväl avseende målformulering som mätbarhet. Vi noterar att av nuvarande tre mål uppfylles endast ett mål.

I övrigt kan noteras:

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Resultat

Kommunalförbundets resultat uppgår till 6,7 MSEK, vilket är 6,4 MSEK högre än budget. Samtidigt är årets resultat 4,3 MSEK högre än föregående år. Att årets resultat är högre än föregående år förklaras framför allt av att man haft ett stort positivt utfall

av resultat från finansiella investeringar. Dessutom har Intäkter från tillsyn/tillstånd samt obefogade larm har ökat mot förra året.

Verksamhetens nettokostnader har ökat med ca 1 % jämfört med föregående år. Ökningen av verksamhetens intäkter respektive kostnader avser framförallt det nya samarbetet Räddningsregion Bergslagen (RRB). Samarbetet utgör en ledningssamverkan mellan räddningsorganisationer från fem olika län. Nerikes brandkår är värd för samarbetet och Räddningsregion Bergslagen hanteras som en egen avdelning inom kommunalförbundet. Upplägget innebär att Nerikes Brandkår köper in personalresurser från medlemmarna i RRB vid behov och sedan fakturerar medlemmarna för utnyttjandet av personalresurser via RRB-samarbetet.

Årets resultatavvikelse på +4,3 MSEK mot föregående år förklaras delvis av att Nerikes Brandkår hyrt ut delar av sin personal till RRB-samarbetet.

Vår bedömning är att kommunalförbundet klarar balanskravet 2021.

Revisorerna i Nerikes Brandkår

Förteckning av revisionsrapporter 2021

De fördjupade granskningar vi genomfört har lämnats till direktionen. Respektive kommunfullmäktige har fått samtliga granskningar för kännedom. Nedan redovisas en förteckning över utförda granskningar:

Granskning av förbundets affärsrelationer	Förstudie Skydd av samhällsviktig verksamhet
Granskning av delårsrapport	Granskning av kommunens årsbokslut och årsredovisning