

Nerikes brandkår
Revisorerna

Revisorernas redogörelse för år 2023

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom direktionens ansvarsområden i den utsträckning som följer av God revisionssed. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om direktionens interna kontroll är tillräcklig.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2023. Revisorernas revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys för år 2023.

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning 2023

Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Vi har med stöd av PwC gjort en översiktlig granskning av att direktionens arbete under 2023 säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning är att direktionen inte helt kan verifiera att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2023. Detta med utgångspunkt i att direktionens två fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning bedöms delvis uppfyllda i förbundets årsredovisning 2023.

Direktionen kan inte helt verifiera att verksamheten bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. De finansiella målen uppnås men resultatet visar ett underskott mot budget med 3 271 tkr.

Direktionen kan i allt väsentligt verifiera att verksamheten har bedrivits med tillräcklig intern kontroll, samt med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån granskningen lämnas följande rekommendationer till direktionen:

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till direktionen:

- Beakta att utveckla antalet verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning vidare, så att fler väsentliga områden kan innefattas.
- Fastställ direktiv för rapportering av ekonomi och verksamhet till direktionen, exempelvis i ett årshjul för direktionens arbete.
- Säkerställ att åtgärder vidtas i syfte att förbättra måluppfyllelsen.
- Säkerställ att mallen för rapportering används vid rapportering av intern kontroll.

- Säkerställ att rapportering av intern kontrollplanen sker enligt tidsangivelser.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts i enlighet med den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision, som började gälla i januari 2023.

Nedan redovisas innehållet i revisorernas delårsutlåtande

Revisorerna Nerikes brandkår har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2023-07-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och mer inriktad på analys än på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogade revisionsrapporter som utarbetats av PwC.

Delårsrapporten för 2023 visar ett resultat per 31 augusti på – 11 405 tkr (- 2,379 tkr). Enligt helårsprognosen kommer förbundet att redovisa ett underskott för 2023 på 7 236 tkr, vilket innebär en negativ budgetavvikelse med 5 798 tkr. Det prognostiserade balanskravsresultatet är negativt på -4 794 tkr.

Av delårsrapporten framgår att prognosen visar att förbundets tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. När det gäller förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning visar prognosen att ett av två mål prognostiseras att uppnås. Det är förbundets mål om antal utförda tillsyner enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) och Lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE), som inte prognostiseras att uppnås.

Grundat på vår översiktliga granskning är vår bedömning att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet, samt noter, i allt väsentligt är upprättade i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att det prognostiserade resultatet i allt väsentligt är förenligt med de finansiella mål direktionen fastställt i budget för år 2023.

Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att det prognostiserade resultatet för verksamhetsmålen delvis är förenligt med de verksamhetsmål direktionen fastställt i budget för år 2023.

Vi vill utifrån våra iakttagelser i granskningen av delårsrapporten understryka vikten av att direktionen vidtar åtgärder för att kunna hålla sin budget och uppnå sitt tillsynsmål.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s auktoriserade revisors yttrande avseende granskning av årsredovisningen

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nerikes Brandkår utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31.

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Nerikes Brandkår för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, på grund av hur betydelsefullt det förhållande som beskrivs i avsnittet Grund för uttalanden är, inte upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger inte en rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023.

Enligt vår bedömning har årsredovisningen i övrigt, resultaträkningen, kassaflödesanalysen, drift- och investeringsredovisningen samt noterna upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar som framgår av sidorna 4-27 i årsredovisningen är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Förbundet betalar årligen hyra för brandstationerna där verksamheten bedrivs. Hyreskostnaderna för lokalerna uppgår årligen till väsentliga belopp. Minst ett av dessa kontrakt ska rätteligen klassificeras som finansiell leasing. Detta innebär att balansräkningen borde innehålla en anläggningstillgång som motsvarar nyttjandevärdet samt en lång- och kortfristig skuld som speglar det åtagande som leasingkontraktet innebär. Felaktigheten låter sig inte kvantifieras med exakthet, men vi kan konstatera att den är väsentlig för balansräkningen i sin helhet.

Auktoriserade revisorns yttrande kan läsas i sin helhet, då den utgör bilaga till revisionsberättelsen.

De förtroendevalda revisorernas kommentar

Utifrån vår granskning är vår mening, att förbundet har haft för avsikt att genomföra det utredningsarbete som krävs för att på ett rättvisande sätt kunna redovisa de anläggningstillgångar som avser finansiell leasing. På grund av olyckliga omständigheter har förbundet inte haft förutsättningarna att genomföra utredningsarbetet i tid. Direktionen måste därför tillse att felet rättas i kommande redovisning.

Utöver ovanstående konstaterar vi att övriga delar i årsredovisningen bedöms vara rättvisande.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering, gör vi bedömningen att resultatet är förenligt med de finansiella målen för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2023. De tre finansiella målen är uppfyllda.

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering, gör vi bedömningen att resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2023. Båda verksamhetsmålen är delvis uppfyllda.

Direktionen lämnar inte en egen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2023.

Årsredovisningen redovisar ett balanskravresultat för 2023 uppgående till -5 668 tkr.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Se över möjligheterna att utveckla verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning med tillhörande mått och målvärden.
- Gör en samlad bedömning av både de finansiella- och verksamhetsmålen och om de tillsammans uppnår god ekonomisk hushållning.
- Säkerställ att resultatutjämningsreserven används under 2024 med utgångspunkt i det budgeterade underskottet för året.
- Säkerställ att åberopandet av synnerliga skäl, utifrån RKR R15, tydliggörs i årsredovisningen de fall ett negativt balanskravsresultat redovisas och balanskravet inte kommer att återställas.

Fördjupad granskning

Revisorerna har för år 2023 inte kunnat genomföra någon fördjupad granskning då medel för detta inte funnits.

Dialog/kommunikation

Under revisionsåret har revisorerna, utöver ovanstående granskning, löpande följt direktionens arbete genom kontroll av protokoll och möten med direktionens presidium och förbundsledningen.

För revisorerna

Lena Jansson, Ordförande

Datum enligt min digitala signering nedan

Deltagare

NERIKES BRANDKÅR 222000-1016 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA JANSSON

Lena Jansson

Ordförande

2024-03-18 07:46:34 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post