

**Nerikes brandkår**  
**Revisorerna**

## **Revisorernas redogörelse för år 2024**

### **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 2024. Revisorernas revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys för år 2024.

### **Redovisning av Årlig granskning**

#### ***Grundläggande granskning 2024***

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 2024 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 2024. Detta med utgångspunkt i att direktionens två fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning bedöms delvis uppfyllda i förbundets årsredovisning 2024.

Direktionen kan heller 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 2 980 tkr.

Direktionen kan i allt väsentligt verifiera att verksamheten har bedrivits 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.

**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 2024-07-31. 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 2024 visar ett resultat per 31 augusti på - 12 647 tkr (- 11 405 tkr). Enligt helårsprognosen kommer förbundet att redovisa ett underskott för 2024 på - 4 235 tkr, vilket innebär en negativ budgetavvikelse med 2 744 tkr. Det prognostiserade balanskravsresultatet är negativt på -4 852 tkr.

Av delårsrapporten framgår att två av förbundets tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning prognostiseras att uppnås år 2024. Målet att verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidraget uppfylls inte per 31/7 och prognostiseras heller inte att uppnås för helåret. När det gäller förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning visar prognosen att inte något av de två målen prognostiseras att uppnås.

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. Vår bedömning är dock att balansräkningen inte helt har upprättats i enlighet med LKBR. 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.
- Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att det prognostiserade resultatet inte helt är förenligt med de finansiella mål direktionen fastställt i budget för år 2024.
- Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att det prognostiserade resultatet för verksamhetsmålen inte är förenligt med de verksamhetsmål direktionen fastställt i budget för år 2024.

Vi vill utifrån våra iakttagelser i granskningen av delårsrapporten understryka vikten av att direktionen vidtar åtgärder för att kunna hålla sin budget och uppnå de fastställda verksamhetsmålen. Direktionen måste även tillse att finansiell leasing bokförs på korrekt sätt i förbundets årsbokslut.

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

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Nerikes Brandkår för år 2024-01-01–2024-12-31. 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 2024.

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 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

## 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.

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet Det sakkunniga biträdets ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

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 kunnat genomföra utredningsarbetet i tid. Det är samtidigt inte tillfredsställande att direktionen inte skapat bättre förutsättningar för att redovisningen ska vara rättvisande, då detta är andra året som felet ingår i redovisningen. Direktionen måste därför tillse att felet rättas i kommande delårsrapport.

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 mål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2024. De tre finansiella målen är uppfyllda.

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering, gör vi bedömningen att resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2024. Båda verksamhetsmålen är endast delvis uppfyllda.

Direktionen lämnar inte en egen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning utifrån både de finansiella-och verksamhetsmålen för år 2024.

Årsredovisningen redovisar ett balanskravresultat för 2024 uppgående till -1 491tkr.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Se över möjligheterna att utveckla verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning så att målen innefattar fler relevanta verksamhetsdelar.
- Gör en samlad bedömning av både de finansiella-och verksamhetsmålen och om de tillsammans uppnår god ekonomisk hushållning.
- Med utgångspunkt i en eventuell prognostiserad budgetavvikelse för helåret, behöver direktionen framåt alltid vidta åtgärder för att budgeten ska kunna hållas. Detsamma gäller vid identifierade avvikelser i prognoser för måluppfyllelse för verksamhetsmål. Beslut om åtgärder och hur och när de ska följas upp bör framgå av protokoll.
- Gör en bedömning och redovisa även i årsredovisningen hur direktionen avser att hantera ett negativt balanskravsresultat, ifall det skulle uppstå igen.

### **Fördjupade granskningar**

Under år 2024 har revisorerna genomfört två fördjupade granskningsinsatser.

#### **1, Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nerikes brandkår genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma om direktionen har säkerställt att ett ändamålsenligt systematiskt arbetsmiljöarbete bedrivs i kommunalförbundets verksamheter.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att direktionen inte helt har säkerställt att ett ändamålsenligt systematiskt arbetsmiljöarbete bedrivs i förbundets verksamheter.

Med utgångspunkt i de förbättringsområden som identifierats i granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

- Säkerställ att arbetet med att tillgängliggöra och uppdatera styrande dokument fortsätter samt att dokumenten är implementerade och kända i organisationen.
- Komplettera rutinerna för systematiskt arbetsmiljöarbete med ett årshjul eller dylikt som tydliggör när de olika momenten sker under året. Ett årshjul kan stärka det systematiska arbetsmiljöarbetet genom att tydliggöra vilka moment som ingår men även minska risken att en del ej genomförs i enlighet med rutinerna.
- Säkerställ att chefer med ansvar för arbetsmiljön samt skyddsombud får förutsättningar att genomgå nödvändiga utbildningar i enlighet med befintliga rutiner för att säkerställa en tillräcklig kompetens inom arbetsmiljöområdet.
- Säkerställ att rapporteringen av olyckor och tillbud sker i enlighet med gällande regler och rutiner samt att en kontinuerlig uppföljning av dessa sker och nödvändiga åtgärder vidtas för att säkra en god arbetsmiljö.
- Se över möjligheterna att tillgängliggöra tillbuds- och olycksrapporteringen i syfte att minska risken för ett mörkertal kopplat till anmälningar.
- Säkerställ att åtgärder vidtas för en god arbetsmiljö i enlighet med direktionens beslut samt att en tillräcklig dokumentation av arbetet i syfte att stärka spårbarheten.
- Säkerställ att den årliga uppföljningen sker i enlighet med förbundets rutiner och Arbetsmiljöverkets föreskrifter samt att en kontinuerlig uppföljning och rapportering av det systematiska arbetsmiljöarbetet sker till direktionen.

#### **2, Uppföljande granskning av affärsförbindelser-/inköp och upphandling**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nerikes brandkår genomfört en uppföljande granskning. Granskningens syfte har varit att bedöma om direktionen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnades i tidigare granskningen.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att direktionen inte helt vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnades i den tidigare granskningen.

Med utgångspunkt i de förbättringsområden som identifierats i granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

- Säkerställ att styrdokumentet är aktuella och ändamålsenliga. Sedan upprättandet av styrdokumentet har lagstiftningen ändrats och exempelvis måste en upphandlande myndighet nu slutföra dokumentation av direktupphandlingar inom 30 dagar.
- Se över leverantörs- och avtalstroheten och undersöka hur den kan stärkas.

- Säkerställ ändamålsenlig avtalshantering. Rekommendationen innefattar att säkra att enbart gällande avtal nyttjas.
- Överväg att komplettera mallen för direktupphandlingar med möjlighet att motivera anledning avseende tilldelning av kontrakt.
- Säkerställ efterlevnad av dokumentationsplikten.

### ***Dialog/kommunikation***

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

### ***Övriga iakttagelser***

Vi kan konstatera att förbundet i nuläget saknar både en ordinarie förbundschef och ekonomichef. År 2024 anser vi har varit ett turbulent år och direktionen måste fokusera på att berörda poster tillsätts och att sårbarheten i verksamheten minskar. Vi anser att viktiga delar framåt måste vara en utvecklad verksamhetsstyrning och en högre grad av samverkan med medlemskommunerna.

### **För revisorerna**

Lena Jansson, Ordförande

Datum enligt min digitala signering nedan

# Deltagare

---

**LENA JANSSON** Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

---

***2025-03-24 08:23:21 UTC***

---

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA BIRGITTA MARGRET  
JANSSON

Lena Jansson

Leveranskanal: E-post