

**Nerikes brandkår
Revisorerna**

Revisorernas redogörelse för år 2025

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 2025. Revisorernas revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys för år 2025.

Redovisning av Årlig granskning

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, KISA.

Nedan redovisas innehållet i revisorernas delårsutlåtande

Revisorerna ska varje år i samband med granskning av delårsrapporten göra en bedömning av om resultatet är förenligt med kraven på god ekonomisk hushållning. Bedömningen ska avse både finansiella mål och verksamhetsmål. Kommunallagens krav på att delårsrapporten ska behandlas i fullmäktige gäller även kommunalförbund.

Revisorerna Nerikes brandkår har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2025-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och mer inriktad på analys än på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogade revisionsrapporter som utarbetats av PwC.

Utfallet per sista augusti uppgår till 2 513 tkr, helårsprognosen visar däremot på ett underskott om – 1 014 tkr, vilket beror på förbundets del av ökade pensionskostnader (-1 657 tkr). Det prognostiserade balanskravsresultatet för helåret 0 kr, men vi bedömer att det finns en osäkerhet om det kommer att kunna uppfyllas.

Av delårsrapporten framgår att förbundets tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning prognostiseras att uppnås år 2025. När det gäller förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning visar prognosen att det troligen inte kommer att uppnås.

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.

På grund av den felaktighet som beskrivs ovan, visar den översiktliga granskningen att den bifogade delårsrapportens balansräkning, inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Revisorernas bedömning

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 förbundets 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 är förenligt med de finansiella mål direktionen fastställt i budget för år 2025.

Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att det prognostiserade resultatet för verksamhetsmålet inte är förenligt med det verksamhetsmål direktionen fastställt i budget för år 2025.

Utifrån våra iakttagelser i granskningen av delårsrapporten rekommenderar vi direktionen att:

- Revidera riktlinjerna för god ekonomisk hushållning.
- Utveckla verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning och vidta åtgärder för att
- minska personalomsättningen.
- Gör en samlad bedömning av prognosen för både de finansiella målen och
- verksamhetsmålet och om de tillsammans uppnår god ekonomisk hushållning för året.
- Vidta åtgärder för att budgeten ska kunna hållas.
- Säkerställ att åtgärder vidtas för att räkenskaperna ska bli rättvisande i årsredovisning 2025.

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

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Nerikes Brandkår för år 2025-01-01–2025-12-31 avgiven av direktionen den 2026-03-13. Vi har granskat förvaltningsberättelsen samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kommunalförbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Verksamhetsrevision

Nedan redovisas en sammanfattning av Grundläggande granskning 2025

Vi har med stöd av PwC gjort en översiktlig granskning av att direktionens arbete under 2025 säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I revisionens uppdrag ingår

att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av styrning, intern kontroll och åtgärder.
- Granskning av måluppfyllelse.

Vår sammanfattande bedömning är att direktionen, i förbundets årsredovisning för år 2025, inte helt kan verifiera att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2025. Detta med utgångspunkt i att direktionens fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning bedöms som delvis uppfyllt och att den samlade bedömningen är att förbundets prestationsmål också bedöms som delvis uppfyllda. Direktionen behöver framåt vidta åtgärder för att stärka måluppfyllelsen.

Direktionen kan heller inte helt verifiera att verksamheten helt har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. I årsredovisningen redovisas 2 av 3 finansiella mål för god ekonomisk hushållning som uppfyllda och 1 som ej uppfyllt. Det är målet kopplat till det egna kapitalet som inte uppnås. 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 mnkr. Förändringen är redovisningsteknisk och beror inte på att verksamheten gått med underskott.

Direktionen kan i allt väsentligt verifiera att verksamheten har bedrivits med tillräcklig styrning och intern kontroll.

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.
- Beakta att utveckla mätbarheten av prestationsmålen.
- Säkerställ att åtgärder vidtas i syfte att förbättra måluppfyllelsen.
- Säkerställ att riskanalysen som ligger som grund till beslut av intern kontrollplan dokumenteras.
- Säkerställ att internkontrollplanen anger när uppföljning av intern kontroll ska ske.
- Beakta att alltid ta beslut om godkännande av internkontrollrapporteringen samt att vid behov besluta om åtgärder och när de ska återrapporteras.

Nedan redovisas en sammanfattning av granskning av god ekonomisk hushållning, årsredovisning 2025.

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

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering, gör vi bedömningen att resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2025. Två av tre finansiella mål uppnåts för helåret. Målet avseende att "Det egna kapitalet bör minst motsvara självrisk för den största medlemskommunen" uppnås inte.

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering, gör vi bedömningen att resultatet är delvis förenligt med det verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2025.

Direktionen lämnar inte en egen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning utifrån både de finansiella-och verksamhetsmålen för år 2025.

Årsredovisningen redovisar ett balanskravresultat för 2025 uppgående till – 200 tkr. 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 §.

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.

Fördjupade granskningar

Under år 2025 har revisorerna genomfört två granskningsinsatser.

1, Granskning av ekonomistyrning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nerikes brandkår genomfört en granskning av ekonomistyrning. Granskningen syftar till att bedöma om direktionen har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att direktionen **inte helt** har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning. Med utgångspunkt i de förbättringsområden som identifierats i granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

- Utveckla och formalisera en tydlig process som säkerställer att styrelserna i förbundets medlemskommuner varje år får systematisk information om budgetförslaget, samt ges möjlighet att yttra sig i enlighet med de regler som gäller enligt förbundsordningen.
- Revidera riktlinjer för god ekonomisk hushållning för att säkerställa att riktlinjen är relevant och aktuell.
- Säkerställa att införandet av rutiner för budgetuppföljning på enhetsnivå genomförs och förankras i syfte att tydliggöra och stärka enheternas budgetansvar.
- Upprätta dokumenterade rutiner för månadsavstämningar som inkluderar rutiner för bland annat dokumentation av avstämningar av samtliga balanskonton samt rutiner för periodstängningar. I detta arbete bör även löpande kontroller av obruten nummerserie införas för att säkerställa att bokföringen är fullständig.
- Se över behov av att upprätta riktlinjer för hantering av budgetavvikelser på operativ nivå samt revidera delegationsordningen för att tydliggöra enhetschefer befogenheter rörande vidtagande av åtgärder vid eventuella budgetavvikelser.
- Tillse att direktionen vid varje sammanträde erhåller ekonomisk rapportering och att detta protokollförs för öka spårbarheten rörande direktionens uppföljning och kontroll.

2, Förstudie Räddningsregion Bergslagen (RRB)

På vårt uppdrag och i samverkan med revisorerna i Bergslagens räddningstjänst och revisorerna i Nerikes brandkår har PwC genomfört en förstudie av Räddningsregion Bergslagen (RRB). Syftet med förstudien har varit att, genom en kartläggning, identifiera eventuella riskområden som kan utgöra en grund för revisorerna att genomföra en fördjupad granskning.

Förstudiens sammanfattande slutsats är att det finns några risker som revisorerna behöver bevaka vidare inom ramen för sin grundläggande granskning. Det finns dock inte behov av någon fördjupad granskning av RRB.

Nedanstående områden lyfter förstudien fram som områden direktionen behöver beakta framåt i sitt arbete.

- Förstudien visar att det har funnits och till del finns en problematik med rekrytering och bemanning av RRB:s ledningsfunktioner. Förstudien visar också att problematiken är uppmärksammas och att det vidtas åtgärder för att lösa problematiken. Det är dock viktigt att direktionen följer utvecklingen framåt.
- Förstudien visar att det saknas en tydlig spårbarhet i protokoll av hur direktionen följer upp samverkan inom RRB och verksamhetens utveckling. För att direktionen ska kunna fullgöra sitt ansvar, inom ramen för avtalssamverkan, är det viktigt att direktionen utvecklar sin uppföljning av RRB, så att den sker på ett mer systematiskt och strukturerat sätt.

Dialog/kommunikation

Under våren 2025 deltog revisorerna i ett samverkansmöte med de förtroendevalda revisorerna i Bergslagens räddningstjänst och Karlstadsregionens räddningstjänstförbund. Teman för mötet var utöver samverkan även RRB, civil beredskap och räddningstjänst under höjd beredskap. Samverkansmötet resulterade bland annat till ett gemensamt beslut om att genomföra ovan nämnda förstudie.

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

För revisorerna

Datum enligt vår digitala signering nedan

Lena Jansson, Ordförande

Gunilla Carlsson, vice ordförande

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

LENA JANSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-24 09:35:10 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA BIRGITTA MARGRET JANSSON

Lena Jansson

Leveranskanal: E-post

GUNILLA CARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-24 17:25:47 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: GUNILLA MARGARETHA CARLSSON

Gunilla Carlsson

Leveranskanal: E-post