

Grundläggande granskning 2024

Nerikes Brandkår

Mars 2025

Caroline Löfstedt

Peter Aschberg, certifierad kommunal revisor



Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar direktionen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-5</i>	Grön	Direktionens styrning, interna kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2024.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 6a</i>	Gul	Direktionens förvaltning redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2024. 5 av 6 prestationsmål har uppnått, men båda verksamhetsmålen kopplat till god ekonomisk hushållning har endast delvis uppnåtts.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 6b</i>	Gul	Direktionens förvaltning har inte helt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024. Resultat mot driftbudget: - 3 mnkr innebär att direktionen inte har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Däremot har samtliga tre finansiella mål uppnåtts.

Rekommendationer

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.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionsssed följer att revisorerna årligen ska granska direktionen.

Direktionen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fastställda uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar direktionen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till direktionens uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har direktionen antagit en plan för verksamheten?	Grön	Direktionen har 2023-12-08, §61 antagit Budget 2024 med verksamhetsplan 2025 - 2026. Därtill har direktionen 2024-12-06, §57 antagit Budget 2025 och verksamhetsplan 2026-2027.
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för verksamheten?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet?	Grön	För att kunna bedöma om verksamheten uppnår de fem politiska inriktningsmålen som utgår från förbundets vision, sätts ett antal prestationsmål samt mål enligt god ekonomisk hushållning. Sammanlagt finns det sex prestationsmål samt två verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning.
	b) Finns mål formulerade för direktionens ekonomi?	Grön	Direktionen har fastställt tre finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning: <i>1. Ekonomi i balans där intäkterna överstiger kostnaderna.</i> <i>2. Det egna kapitalet bör minst motsvara självrisken för den största medlemskommunen.</i> <i>3. Investeringar ska finansieras med egna medel.</i> Utöver det är budget fastställd till ett resultat om -1 491 tkr.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<p>Till respektive prestationsmål framgår beskrivning av mätindikatorer och målvärden.</p> <p>Vi konstaterar att samtliga målvärden rörande prestationsmålen är kopplade till genomförandet av aktiviteter framför att kunna mäta resultat och effekter. Samtliga mål kopplat till god ekonomisk hushållning innehåller i sin formulering målvärden.</p> <p>Vi bedömer likt föregående år att det finns möjlighet för direktionen att utveckla verksamhetsmålen vidare, för att omfatta fler områden än de som berörs nu.</p>
4. Rapportering och åtgärder	a) Har direktionen upprättat instruktion för rapportering till direktionen?	Gul	<p>Vi har tagit del av Nerikes Brandkårs ekonomiprocess (framtaget på förvaltningsnivå, daterat 2024-12-12) som beskriver struktur och ansvarsfördelning kring den ekonomiska uppföljningen. Av den beskrivna processen framgår att verksamhetsmål och ekonomi följs upp i delårsbokslutet och årsbokslutet. Vidare följs ekonomin även upp i månadsuppföljningar.</p> <p>Det är positivt att dokumentet är framtaget, men det skedde i december och har vid tillfället för granskningen ännu inte antagits av direktionen.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Rapportering omfattar verksamhet och fokuserar på måluppfyllelse för verksamhetsmålen.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Rapportering omfattar ekonomi och fokuserar till måluppfyllelse för de finansiella målen. En helårsprognos per mål och samlat framgår av delårsrapport per juli.</p> <p>Följande information presenterades när direktionen behandlade delårsbokslutet: Nerikes Brandkår införde vid årsskiftet 2023/2024 ett nytt ekonomisystem. Implementeringen sammanföll med flera sjukskrivningar på avdelningen, vilket medförde en mycket tung vår och sommar för medarbetarna. Utmaningarna med ekonomisystemet har bland annat påverkat förbundets likviditet och åtgärder behövs för att få systemet att fungera fullt ut och samtidigt skapa redundans inom den administrativa avdelningen.</p> <p>Med anledning av ovan beskrivna situation är delårsbokslutet det första tillfället då en ekonomisk rapport och prognos varit möjlig att genomföra under 2024. Därutöver har vi tagit del av en ekonomisk rapport per september.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I delårsrapporten redovisas att av sex prestationsmål prognostiseras två vara uppfyllda, tre delvis uppfyllda och ett inte uppfyllt vid årets slut. I årsredovisningen redovisas ett förbättrat utfall av måluppfyllelsen, där fem av sex prestationsmål uppnås och ett uppnås delvis.</p> <p>Avseende verksamhetsmålen kopplat till god ekonomisk hushållning visar prognosen för helår 2024 att inget av de två målen kommer att uppnås. I årsredovisningen förbättras måluppfyllelsen och båda målen uppnås delvis.</p> <p>Sammantaget bedömer vi att direktionen vidtagit åtgärder som gett resultat, men inte tillräckliga resultat för att uppnå god måluppfyllelse.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
	e) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Av delårsrapporten framgår att av tre finansiella mål prognostiseras två vara uppfyllda och ett delvis uppfyllt vid årets slut. I årsredovisningen redovisas ett förbättrat utfall då samtliga tre finansiella mål bedöms som uppfyllda vid årets slut.</p> <p>Av delårsrapport framgår att helårsprognosen visar på ett resultat om -4 235 tkr, vilket motsvarar en negativ budgetavvikelse om -2 744 tkr. I samband med att direktionen behandlar delårsrapporten beslutar de att ge uppdraget till förbundet att arbeta för att nå det budgeterade resultatet för helår 2024. I årsredovisningen redovisas ett något försämrat resultat med ett underskott på -4 471 tkr, vilket är -2 980 tkr sämre än budget.</p> <p>Vi bedömer att direktionen vidtagit åtgärder som delvis gett resultat, men inte tillräckliga resultat för att kunna hålla fastställd budget.</p>
5. Intern kontroll	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Vi har tagit del av en dokumenterad riskanalys som utgjorde underlag för beslut om internkontrollplan för 2024.
	b) Har direktionen antagit en plan för intern kontroll för innevarande år?	Grön	Direktionen antog en internkontrollplan för 2024 vid sammanträdet 2024-03-01, §8.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Av förbundets Reglemente för intern kontroll framgår inga specifika direktiv kring vad för sorts risker planen ska innehålla. Internkontrollplanen består av fem kontrollområden som omfattar risker av olika slag.
	d) Har direktionen upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till direktionen?	Grön	Av Riktlinjer intern kontroll (antagen av direktionen 2021-06-11, § 32) framgår att det ska anges i internkontrollplanen när respektive kontrollmoment ska rapporteras till direktionen. Av internkontrollplan 2024 framgår att rapportering av kontrollerna ska ske i december.
	e) Sker rapportering till direktionen enligt direktiv?	Grön	Redovisning av internkontrollerna sker till direktionen vid sammanträdet den 6 december 2024.
	f) Vidtar direktionen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	E/T	Av rapporteringen framgår resultat och vidtagna åtgärder. Inga ytterligare behov av åtgärder framgår av protokoll. Direktionen godkänner samtliga rapporteringen. Revisionsfrågan är därmed inte tillämplig.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av årsredovisningen framgår att fem av sex prestationsmål är uppfyllda och att ett prestationsmål är delvis uppfyllt.</p> <p>Av verksamhetsmålen kopplat till god ekonomisk hushållning bedöms båda som delvis uppfyllda.</p> <ul style="list-style-type: none">• Ena målet om att personalomsättningen ska understiga 7% uppfylls inte då omsättningen blev totalt 8%.• Målsättningen var att genomföra 350 tillsyner, men under 2024 genomfördes 247 tillsyner. Målet uppnås inte på grund av reducerad personalstyrka.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Måluppfyllelse	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Av årsredovisning framgår att samtliga tre finansiella mål är uppfyllda. Resultatet i årsredovisningen är enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none">• Verksamhetens nettokostnad understiger medlemsbidraget (98,5% förhållande i procent).• Det egna kapitalet bör minst motsvara självriskan för den största medlemskommunen (Eget kapital 21,4 mkr och Självrisk Örebro kommun 7,4 mnkr).• Investeringar ska finansieras med egna medel (Långfristiga skulder är noll och inga lån från externa långgivare har tagits för att finansiera investeringar). <p>Vi konstaterar samtidigt att årsredovisningen redovisar ett underskott på -4 471 tkr, vilket är -2 980 tkr sämre än budget. Detta visar att direktionen inte har nått fastställd budget.</p>

2025-03-21

Peter Aschberg

Uppdragsledare

Caroline Löfstedt

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Nerikes Brandkår enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår avtal. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.