



Till

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

Revisionsberättelse för år 2022

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 och säkerställande av att verksamheten har ändamålsenliga lokaler. Här har vi sett utvecklingsbehov av en mer formaliserad process mellan direktionen och medlemskommunerna gällande förbundets behov av förbättringar av lokalerna.

Vi har även genomfört en granskning av direktionens styrning och kontroll av sin IT-säkerhet. Vår bedömning är att direktionen inte har en tillräcklig styrning och intern kontroll över sin IT-säkerhet.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Nerikes Brandkår, i allt väsentligt 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, i allt väsentligt 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 målet inte uppfylls och 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 2022.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

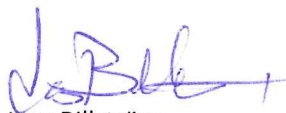
Revisionsberättelsen är upprättad av nedan valda revisorer i kommunalförbundet Nerikes Brandkår.

Örebro 2023-03-14

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



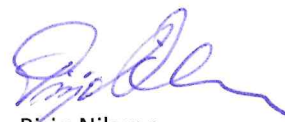
Jan Kallenbäck
Revisor Nora kommun



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 2022

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 2022.

Under revisionsåret 2022 har genomförts en fördjupade granskning med stöd av vårt sakkunniga biträde. Nedan följer en sammanfattning av resultatet av denna granskning.

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 granskning:

Granskning av förbundets IT-säkerhet

Vi har genomfört en granskning av kommunalförbundets IT- säkerhet. Syftet med granskningen har varit att bedöma om direktionen har en tillräcklig styrning och intern kontroll över sin IT-säkerhet. Utöver det syftar granskningen till att följa upp de rekommendationer som lämnats i tidigare granskning för att bedöma om direktionen säkerställt att förbättringsåtgärder vidtagits.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att direktionen inte har en tillräcklig styrning och intern kontroll över sin IT-säkerhet. Bland annat saknas i nuläget krav på vad Nora kommun som IT-driftsleverantör med ansvar för IT-säkerhet förväntas leverera till förbundet. Avtalet tydliggör i nuvarande form inte kravnivåer vilket försvårar möjligheter för förbundet att följa upp avtal genom efterlevnadskontroller. De krav som direktionen beslutat som gällande för förbundets interna informationssäkerhetsarbete måste även ställas som ett minimum till externa leverantörer.

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

- Beakta och vidta åtgärder för de tidigare lämnade rekommendationerna från granskning av informationssäkerhet 2020
- Revidera avtal med Nora kommun för att tydliggöra förbundets behov och krav avseende support och IT-säkerhet.
- Stärka dialog och uppföljning med Nora kommun som It-driftsleverantör och andra externa systemleverantörer där risker och hot kopplat till informations- och IT-säkerhet behandlas och dokumenteras regelbundet.
- Klassificera informationstillgångar i system så att resultat kan utgöra underlag för kravställning och beställning av it-säkerhetsåtgärder som står i relation till bedömt skyddsvärde på informationen som hanteras.
- Etablera en regelbunden uppföljning och åiterrapportering av det informationssäkerhetsarbete som genomförs så att direktionen har kännedom om aktuella hot och risker som förbundet behöver beakta för att skydda verksamheten.

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 2022 och delårsrapport per den 31 juli 2022. 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 är 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 dels att det endast finns ett verksamhetsmål och dels att detta mål inte uppnås.

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 för året uppgår till 1,8 MSEK, vilket är 4,9 MSEK lägre än föregående år och 1,4 MSEK över budget. Att årets resultat är bättre än budgeterat resultat beror bland annat på högre intäkter avseende obefogade larm, externa avtal och externutbildning. Förbundet har också arbetat med återhållsamhet i flera delar av verksamheten för att möta de allmänt ökade kostnader som varit under verksamhetsåret, exempelvis drivmedel.

Verksamhetens nettokostnader har ökat med ca 1 % jämfört med föregående år. Vilket förklaras med ökade generella kostnader.

Årets resultatavvikelse på -4,9 MSEK mot föregående år förklaras delvis av att Nerikes Brandkår under 2021 gjorde stora reavinster avseende placerade medel. Vilket kommunalförbundet ej gjort under 2022

Vår bedömning är att kommunalförbundet klarar balanskravet 2022.

Revisorerna i Nerikes Brandkår

Förteckning av revisionsrapporter 2022

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 IT-säkerhet	Granskning av kommunens årsbokslut och årsredovisning
Granskning av delårsrapport	

