

Kommunfullmäktige i
Örebro kommun
Hallsbergs kommun
Laxå kommun

Kumla kommun
Lekebergs kommun
Askersunds kommun

Lindesbergs kommun
Nora kommun
Ljusnarsbergs kommun

Revisionsberättelse för år 2018

Vi har utsetts av förbundsmedlemmarna att granska den verksamhet som bedrivits av direktionen under år 2018.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och förbundets revisionsreglemente.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse" och därtill fogade bilagor nr 2-5. I revisorernas redogörelse framgår revisorernas ekonomi, förvaltning och administration.

Vi bedömer att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt, i allt väsentligt, tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Direktionen har i budget 2018 och verksamhetsplan 2019-2020 samt årsredovisning 2018 angett verksamhetsmål och riktlinjer som är kopplade till begreppet "god ekonomisk hushållning". Man har beslutat om fyra finansiella mål och två verksamhetsmål. Av redogörelsen framgår att tre av de fyra finansiella målen uppfyllts dock inte verksamhetsmålet. De mål som inte uppfyllts avser att verksamhetens nettokostnader inte ska överstiga medlemsbidraget samt att personalomsättningen för räddningspersonal i beredskap skulle minska jämfört med föregående år. Orsaken till årets underskott är ett särskilt beslut av Direktionen att göra större inköp utöver budgeterade belopp och avser därför inte den ordinarie verksamheten.

Sammantaget anser vi att utfallet avseende god ekonomisk hushållning i huvudsak är uppnått varför slutsatsen är att man bedrivit verksamheten på ett ekonomisk effektivt sätt.

Vi tillstyrker att förbundsdirektionen och de enskilda förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att förbundets årsredovisning för 2018 godkänns.

Örebro 2019-03-11



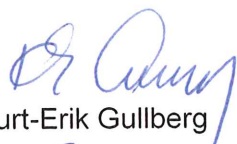
Jan Rohlén



Lars Billström



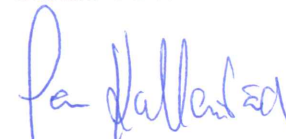
Gunilla Carlsson



Kurt-Erik Gullberg



Birgitta Hultin



Jan Kallenbäck



Roland Karlsson



Christina Müntzing



Pirjo Nilsson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:
Revisorernas redogörelse (nr 1)
De sakkunnigas rapporter i olika granskningar (nr 2-5)

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2018

Nerikes Brandkår

2019-03-01

Anders Pålhed



Building a better
working world

1.	Sammanfattning.....	3
2.	Inledning	4
3.	Syfte	4
3.1	Metod.....	5
4.	Granskning av årsredovisningen	5
4.1	Förvaltningsberättelse.....	5
4.2	Resultaträkning	7
4.3	Balansräkning.....	8
4.4	Finansieringsanalys	8
4.5	Redovisningsprinciper och noter.....	8
5.	Övriga frågor	8

1. Sammanfattning

Revisorernas uppgift är bl.a. att pröva om räkenskaperna är rättvisande vilket innebär att bedöma om de är upprättade i enlighet med lag om kommunal redovisning och tillämplig normgivning, främst Rådet för kommunal redovisning. Granskningen sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv för att besvara följande revisionsfrågor:

- a) Ger den upprättade årsredovisningen tillräcklig upplysning om verksamhetens utfall, dess finansiering och ekonomiska ställning i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar?
- b) Är räkenskaperna rättvisande?
- c) Är efterlevnaden av balanskravet uppfyllt?
- d) Är årets resultat enligt årsredovisningen och under året bedriven verksamhet förenlig med "god ekonomisk hushållning"?

Revisionsbevis:

- a) Vår sammanfattande bedömning är att årsredovisningen innehåller de upplysningar som krävs avseende verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- b) Vår bedömning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande i enlighet med gällande lagar och god redovisningssed.
- c) Vi instämmer i kommunalförbundets bedömning att man uppfyller balanskravet.
- d) Förbundet ska, enligt kommunallagen, i sin budget och verksamhetsplan ta fram mål som är av särskild vikt vid bedömningen av om man uppnått "god ekonomisk hushållning". Det ska anges både verksamhetsmål och finansiella mål. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om dessa mål uppnåtts.

Man har beslutat om fyra finansiella mål och två verksamhetsmål. Av redogörelsen kan man se att tre av de fyra finansiella målen uppfyllts medan målet om en självfinansiering av investeringar inte helt uppfyllts. Verksamhetsmålen, som avsåg dels en minskning av personalomsättningen för räddningspersonal i beredskap jämfört med föregående år, dels ett införande av ett digitalt inventariesystem samt genomförda stationsinventeringar, har inte uppfyllts respektive delvis uppfyllts. Arbetet är påbörjat och ska avslutas under 2019.

Sammantaget anser vi att utfallet avseende god ekonomisk hushållning är tillräckligt bra varför slutsatsen är att man i huvudsak bedrivit verksamheten på ett ekonomisk effektivt sätt.

2. Inledning

Kravet på att upprätta extern årsredovisning framgår av Kommunala redovisningslagen (KRL). Vidare berörs den kommunala redovisningen av uttalanden av Rådet för kommunal redovisning och även i tillämpliga delar av normgivning från Redovisningsrådet och Bokföringsnämnden. Det är enligt kommunallagen Direktionen som ansvarar för att årsredovisningen upprättas och att den är korrekt.

Nerikes Brandkår har upprättat en årsredovisning som innehåller följande delar:

- Förvaltningsberättelse innehållande bl.a. en beskrivning av organisation, vision, verksamhetsidé och uppdrag, mål, redovisning från olika verksamhetsområden och viktiga händelser, personalredovisning samt ekonomisk översikt bestående av t.ex. drifts- och investeringsredovisning, analys av balanskravsresultatet/resultatutjämningsreserv, information om placerade medel samt uppföljning av prestationsmål och de mål som kopplats till god ekonomisk hushållning.
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Finansieringsanalys
- Redovisningsprinciper och noter
- Fem år i sammandrag

3. Syfte

Revisorernas uppgift är bl.a. att pröva om räkenskaperna är rättvisande vilket innebär att bedöma om de är upprättade i enlighet med lag om kommunal redovisning och tillämplig normgivning, främst Rådet för kommunal redovisning. Granskningen sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv för att besvara följande revisionsfrågor:

- Ger den upprättade årsredovisningen tillräcklig upplysning om verksamhetens utfall, dess finansiering och ekonomiska ställning i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar?
- Är räkenskaperna rättvisande?
- Är efterlevnaden av balanskravet uppfyllt?
- Är årets resultat enligt årsredovisningen och under året bedrivna verksamhet förenliga med "god ekonomisk hushållning"?

3.1 Metod

Revisionen i Nerikes Brandkår har gett EY i uppdrag att genomföra granskning av årsredovisningen 2018 i enlighet med ovanstående revisionsfrågor. Granskningen har utförts enligt god revisionsred. Detta innebär att vi planerat och genomfört granskningen baserat på vår bedömning av risk och väsentlighet för att kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av verksamheten. Vår granskning omfattar därför ett urval av underlag för den information som ingår i årsredovisningen och utesluter därför inte att det kan förekomma andra felaktigheter än vad som kan ha redovisats här. Vi har granskat underlag, bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar. Vi har också granskat jämförelseuppgifter från föregående år samt uppgifter från fastställd budget för 2018 inkl. godkända omdisponeringar.

4. Granskning av årsredovisningen

4.1 Förvaltningsberättelse

Vi har granskat innehållet i förvaltningsberättelsen så att den innehåller obligatoriska uppgifter om bl.a:

- händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter utgången av räkenskapsåret
- förhållanden, som inte ska redovisas i resultat- eller balansräkning, men som är viktiga för bedömning av ekonomin
- förväntad framtida utveckling
- personalförhållanden t.ex. obligatorisk redovisning av sjukfrånvaro

Noteringar:

Beskrivning av verksamhet, utfall av mål mm

Texten i förvaltningsberättelsen ger enligt vår bedömning en överskådlig information om vision, verksamhetsidé och mål samt om den verksamhet som bedrivits. Den beskriver också de speciella händelser som inträffat under 2018 och vad man tror är viktigt i framtiden. Informationen är indelad i en första övergripande beskrivning av väsentliga händelser och följs därefter av en beskrivning av fastställd vision, verksamhetsidé och övergripande s.k. inriktningsmål. Man beskriver några områden som bedömts särskilt intressanta att belysa detta år.

Man beskriver utifrån vision och verksamhetsidé vilka inriktningsmål Direktionen beslutat om och hur dessa brutits ner i mätbara prestationsmål samt i några specifika mål vilka syftar till att utvärdera god ekonomisk hushållning. För att överskådligt beskriva årets utfall har man redovisat en grafisk presentation i slutet av förvaltningsberättelsen som på ett tydligt sätt visar om målen uppfyllts, helt, delvis eller inte alls. Utöver den grafiska presentationen beskriver man målet och mätresultatet för en bättre förståelse av utfallet. Vi noterar att man bedömt att alla prestationsmål uppfyllts helt eller delvis. Man förklarar tydligt varför utfallen blivit som de blivit och vilka åtgärder som är nödvändiga för att förbättra detta. Läsaren kan själv göra sin egen bedömning utifrån presenterad information.

"God ekonomisk hushållning"

Vi har granskat förvaltningsberättelsen avseende utvärdering av måluppfyllelse som kopplats till begreppet "god ekonomisk hushållning".

Förbundet ska, enligt kommunallagen, i sin budget och verksamhetsplan ta fram mål som är av särskild vikt vid bedömningen av om man uppnått "god ekonomisk hushållning". Det ska anges både verksamhetsmål och finansiella mål. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om dessa mål uppnåtts. Man har beslutat om fyra finansiella mål och två verksamhetsmål. Av redogörelsen kan man se att tre av de fyra finansiella målen uppfyllts. Av verksamhetsmålen har ett bedömts som ej uppfyllt samt det andra som delvis uppfyllt. Verksamhetsmålet, som avser en minskning av personalomsättningen, för räddningspersonal i beredskap, jämfört med föregående år, har inte uppfyllts. Omsättningen uppgick föregående år till 11% och har i år ökat till 11,5%. Det andra verksamhetsmålet avser införande av ett digitalt inventoriesystem samt genomförande av stationsinventeringar. Man konstaterar att arbetet är inlett men inte färdigställt under 2018 utan kommer att fortsätta även under 2019. Av de finansiella målen uppnådde man inte fullt ut en 100%-ig självfinansieringsgrad för investeringar utan slutade med ett utfall på 96%.

Personalredovisning

Under avsnittet om personal redogörs för ett antal olika mätetal avseende personalstatistik mm samt också obligatoriska uppgifter om sjukfrånvaro. Man redovisar totala uppgifter fördelat på kvinnor och män då antalet kvinnor är så många att dessa uppgifter inte kan identifieras till enskilda individer. Härav framgår att totala sjukfrånvaron är lägre (avser en minskning av långtidssjukfrånvaro bland kvinnor, 50 år och uppåt). Personalomsättning har minskat för heltidsanställda men är litet högre för deltidspersonalen. Det är fortsatt ett större antal möjliga pensionsavgångar de närmaste fem åren även om en viss minskning nu noteras. Den ökning i antal anställda som syns beror på att man har en ny medlemskommun från 2018 genom Ljusnarsbergs kommun.

Ekonomisk översikt

Avsnittet Ekonomisk översikt innehåller beskrivningar av ett antal väsentliga ekonomiska och finansiella områden samt utvärderar väsentliga avvikelser mot budget. Vi har granskat dessa uppgifter mot underlag och bedömer att de är korrekta och ger en relevant beskrivning av för året speciella händelser.

Häri redovisas även drifts- och investeringsredovisningen. I driftsredovisningen redovisas det ekonomiska utfallet i jämförelse med budget och föregående år. Vi har granskat dessa uppgifter mot årets redovisning samt uppgifter i fastställd budget för 2018 och föregående års årsredovisning och bedömer att redovisningen är korrekt. Investeringsredovisningen utvisar de totala investeringarna jämfört med budget.

Balanskravsresultat/resultatutjämningsreserv

Enligt särskild specifikation behandlas den aktuella situationen avseende balanskravsresultatet. Årets positiva resultatet korrigeras för vinster från försäljning av inventarier. Det uppkommer efter detta ett positivt justerat balanskravsresultat för år 2018 på 990 kkr. Detta överskott föreslås balanseras vidare i sin helhet och inget underlag för avsättning till RUR (Resultatutjämningsreserv) uppkommer.

Placerade medel

Under särskilt avsnitt redovisas den aktuella placeringssituationen med tillhörande nyckeltal avseende t.ex. avkastning och genomsnittlig löptid. Under hösten 2010 antogs en uppdaterad finanspolicy. Vår granskning påvisar inte några väsentliga avvikelser.

4.2 Resultaträkning

Vår granskning av resultaträkningen har syftat till att fastställa:

- att den är uppställd i enlighet med kommunala redovisningslagen,
- att intäkter och kostnader är rätt periodiserade,
- att den överensstämmer med förbundets bokföring samt
- att noter och övriga upplysningar lämnats i tillräcklig omfattning.

Noteringar:

Enligt lämnad prognos efter delårsbokslutet per 2018-07-31 bedömdes att året skulle sluta med ett mindre överskott på 343 kkr. Årets utfall blev ett överskott på 1 523 kkr, således en större avvikelse. Orsaken till prognosavvikelsen beror främst på en för hög löpande avsättning av personalkostnader i det s.k. PO-pålägget (personalomkostnader) på ca 1,3 mkr. Man har använt sig av det PO-pålägg som rekommenderas av SKL men i Nerikes Brandkärs verksamhet förekommer olika nivåer för dessa kostnader varför detta generella pålägg blir litet för högt. Vi rekommenderar att man ser över vilket PO-pålägg som blir relevant för den egna verksamheten för att försöka komma till ett mera rättvisande resultat löpande och inte få de engångseffekter som nu uppkommit.

Budgeterat resultat för året uppgick till 300 kkr och utfallet blev således till slut 1 523 kkr. De främsta positiva anledningarna till avvikelsen är reavinst vid försäljning av värdepapper, den ovan beskrivna återföringen av för högt PO-pålägg, lägre avkrivningar samt något högre övriga intäkter. De negativa avvikelserna är främst förknippade med sommarens stora skogbränder samt högre pensionskostnader är budgeterat. De aktuella förhållandena har belysts i årsredovisningen på ett bra sätt, bl.a. på sidan 20 "Ekonomisk översikt" samt särskilt effekterna av sommarens bränder på sidan 13 "Den ekonomiska sidan av sommarens skogsbränder".

Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser avseende resultatredovisningen. Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets intäkter, kostnader och resultat samt innehåller de upplysningar som krävs.

4.3 Balansräkning

Vår granskning av balansräkningen har syftat till att fastställa:

- att den är uppställd i enlighet med kommunala redovisningslagen,
- att tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör förbundet och är fullständiga,
- att värdering skett enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed,
- att ingående balanser överensstämmer med föregående års utgående balanser,
- att den överensstämmer med förbundets bokföring samt
- att noter och övriga upplysningar lämnats i tillräcklig omfattning.

Noteringar:

Inga väsentliga avvikelser har noterats avseende balansräkningens poster.

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, eget kapital, avsättningar och skulder. Värderingen bedöms korrekt och upplysningar har lämnats i tillräcklig omfattning.

4.4 Finansieringsanalys

Vår granskning av finansieringsanalysen har syftat till att fastställa:

- att den är uppställd i enlighet med kommunala redovisningslagen,
- att den överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen samt
- att noter och övriga upplysningar lämnats i tillräcklig omfattning

Noteringar:

Vi bedömer att finansieringsanalysen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av förbundets finansiering och investeringar samt att upplysningar har lämnats i tillräcklig omfattning.

4.5 Redovisningsprinciper och noter

Vår granskning av redovisningsprinciper och noter har syftat till att fastställa:

- att dessa är lämnade och uppställda i enlighet med kommunala redovisningslagen och övriga normgivande organ samt
- att lämnade detaljupplysningar är korrekta och i överensstämmelse med annan information i övriga delar av årsredovisningen

Noteringar:

Vi bedömer att lämnade upplysningar om redovisningsprinciper och i noter i allt väsentligt överensstämmer med lag och gällande normgivning samt att uppgifterna överensstämmer med övrig information i årsredovisningen.

5. Övriga frågor

Inga övriga frågor har noterats i samband med bokslutsgranskningen. För bokslutet har ändamålsenliga underlag upprättats för att beskriva ingående poster, beräkningar och analyser av utfall.