

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av direktionen. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC 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 och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt direktionens uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet samt förbundets revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2023".

**Vi bedömer** att direktionen endast delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

**Vi bedömer** att direktionen inte har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Förbundet lever inte upp till det lagstadgade balanskravet och har heller inte lyckats återställa tidigare års underskott i enlighet med huvudregeln i kommunallagen.

**Vi bedömer** att räkenskaperna, inte i alla delar, är rättvisande. Noterade brister framgår av vår redogörelse samt sakkunnig biträdes yttrande avseende årsredovisningen.

**Vi bedömer** att direktionens interna kontroll endast delvis har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella målen och endast delvis är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen uppställt.

**Vi tillstyrker att** fullmäktige i respektive medlemskommun, trots noterade brister vilka framgår av vår redogörelse, beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i detta organ.

Bålsta datum som framgår av vår elektroniska signatur

Tony Forsberg

Lars Berglund

Staffan Karlsson

Håkan Sjögren

**Bilagor:**

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

*-Revisorernas redogörelse 2023*

*-Sakkunniga biträdets yttrande avseende årsredovisningen 2023*

*-Revisionsrapport avseende granskning av målen för god ekonomisk hushållning helår 2023*

*-Grundläggande granskning 2023*

*-Sakkunniga biträdets yttrande avseende delårsrapporten 2023*

*-Revisionsrapport avseende granskning av målen för god ekonomisk hushållning delår 2023*

RTJ E-H revisorernas redogörelse 2023.pdf (3 sidor, bifogade nedan)

 [Ladda ner](#) 1756AB57A203BC0D064FB4B7802177E6AD2294EABA3E0F60E87DBBA2013CCA64

# Deltagare

RÄDDNINGSTJÄNSTEN ENKÖPING-HÅBO 222000-2410 Sverige

## Signerat med Svenskt BankID

2024-03-26 09:40:42 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: TONY FORSBERG

Datum

Tony Forsberg

Revisor

Leveranskanal: E-post

## Signerat med Svenskt BankID

2024-03-26 09:39:29 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Håkan Sjögren

Datum

Håkan Sjögren

Revisor

Leveranskanal: E-post

## Signerat med Svenskt BankID

2024-03-26 09:44:46 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARS BERGLUND

Datum

Lars Berglund

Revisor

Leveranskanal: E-post

## Signerat med Svenskt BankID

2024-03-26 09:38:51 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: STAFFAN KARLSSON

Datum

Staffan Karlsson

Revisor

Leveranskanal: E-post

# Revisionernas redogörelse för år 2023

## Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året. 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 revisionsred.* Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

## Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2023 har varit:

- *Tony Forsberg (ordf)*
- *Lars Berglund*
- *Staffan Karlsson*
- *Håkan Sjögren*

Revisorerna i kommunalförbundet ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och god revisionsred samt revisorernas reglemente. Vi har under året diskuterat aktuella frågor med förbundets tjänstemannaledning samt företrädare för direktionen. Vi har i dessa möten samt i framställd skrivelse framfört att revisionen inte har medel för att genomföra fördjupade granskningar av verksamheten. PwC har biträtt oss i vårt granskningsarbete.

## Revisionsinsatser år 2023

### Allmänt

Vi har under året genomfört granskningar i enlighet med kommunallagen, fastställd revisionsreglemente och god revisionsred i kommunal verksamhet. Vi har under året diskuterat aktuella frågor med förbundets tjänstemannaledning. PwC har biträtt oss i vårt granskningsarbete.

### Inriktning och omfattning

Målsättningen med revisionsarbetet är att främja ändamålsenlighet, effektivitet, rättvisande räkenskaper och en god intern kontroll. Utifrån denna målsättning utarbetas revisionsplanen, som innehåller granskningsinsatser inom förvaltnings- och redovisningsrevision. Prioriteringar sker utifrån väsentlighet och risk.

Förvaltningsrevision genomförs i form av verksamhetsinriktade granskningar inom olika väsentliga områden. Granskningsinsatserna syftar till att ge impulser i syfte att uppnå en såväl effektiv som ändamålsenlig verksamhet.

Redovisningsrevisionen genomförs i form av granskning av årsredovisning, delårsrapport, olika redovisningsrutiner etc. Dessa insatser syftar till att främja rättvisande räkenskaper och god intern kontroll.

## Resultat

### Årsredovisning 2023

Vårt sakkunniga biträde har granskat förbundets årsbokslut och årsredovisning enligt standard för kommunal räkenskapsrevision. Sakkunniga bitrådets yttrande avseende årsredovisningen, vilken bifogas revisionsberättelsen, är upprättat med följande anmärkningar.

### **Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter**

#### **Uttalande med avvikande mening, uttalande med reservation respektive uttalanden**

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) samt RKR 5 och ger inte en rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023. Med reservation för det förhållande som beskrivs i avsnittet *Grund för uttalanden* har årsredovisningens driftredovisning upprättats i enlighet LKBR och RKR 14.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, kassaflödesanalys, investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Förbundet betalar årligen hyra för brandstationerna där verksamheten bedrivs.

#### **Grund för uttalanden**

Hyreskostnaderna för lokalerna uppgår årligen till väsentliga belopp. Samtliga av dessa kontrakt ska enligt vår bedömning klassificeras som finansiell leasing. Detta innebär att förbundet i balansräkningen rätteligen ska redovisa den finansiella leasingen som en anläggningstillgång som motsvarar nyttjandevärdet samt en lång- och kortfristig skuld som speglar det åtagande som leasingkontrakten innebär. Felaktigheten låter sig inte kvantifieras med exakthet, men vi kan konstatera att den är väsentlig för balansräkningen i sin helhet.

Av 10 kap. 1 § LKBR framgår att driftredovisningen ska innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Av RKR 14 framgår vidare att driftredovisningen ska utformas så att utfallet kan stämmas av mot fullmäktiges budget. Därutöver framgår även att driftredovisningens budgetposter ska avse senast beslutad budget. Avslutningsvis framgår att driftredovisningen ska, med eller utan justering, summeras i de resultaträkningens poster som rubriceras "Verksamhetens intäkter" och "Verksamhetens kostnader". Vid granskningen har följande noterats. Den budget som presenteras i förbundets driftredovisning går endast att stämma av på ackumulerad nivå och inte post för post. Vidare kan konstateras att uppställningen av driftredovisningen inte möjliggör en avstämning mot resultaträkningens poster "Verksamhetens intäkter" och "Verksamhetens kostnader", vilket medför att driftredovisningen inte i nu nämnda avseenden har upprättats i enlighet med LKBR och RKR 14. Driftredovisningen överensstämmer dock på ackumulerad nivå med årets resultat enligt resultaträkningen.

Granskning har skett, av utfallet avseende direktionens mål för god ekonomisk hushållning, i en särskild rapport som bifogas revisionsberättelsen. Resultatet bedöms, utifrån återrapporteringen i årsredovisningen, som inte förenligt med de finansiella och endast delvis förenligt med de verksamhetsmässiga målen som direktionen fastställt för god ekonomisk hushållning. Förbundsdirektionen gör en egen samlad bedömning av målpåföljelsen.

Förbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Årets resultat efter balanskravsjusteringar och är negativt och uppgår till – 5 692 tkr. Av årsredovisningen framgår att det finns underskott från tidigare år som ska återställas uppgående till -787 tkr. Sammantaget har förbundet ett underskott gentemot balanskravet uppgående till -6 479 tkr. I årsredovisningen lämnas information att underskott hänförligt till åren 2020-2021 (-395 tkr) ska återställas genom tillskott från medlemmarna. Direktionen planerar att underskott från åren 2022-2023 ska återställas genom budgeterade överskott för år 2025-2026.

Efter genomförd granskning gör vi den samlade bedömningen att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten och verksamhetens finansiering. Mot bakgrund av de noteringar som framkommer i sakkunnigs yttrande avseende årsredovisningen bedömer vi inte att årsredovisningen redogör för den ekonomiska ställningen.

### **Delårsrapport 2023-08-31**

I rapportering gjordes följande revisionella bedömning:

- delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lag och god sed.
- Balanskravet bedöms inte uppfyllas utifrån prognosen för helåret 2023. I och med lämnad prognos bedöms heller inte förbundet att lyckas återställa underskottet från 2020 om 50 tkr inom kommunallagens huvudregel.
- det ekonomiska resultatet bedöms inte förenligt med förbundets fastställda mål kring god ekonomisk hushållning utifrån lämnad prognos för helåret 2023. Endast 1 av 3 finansiella mål prognostiserar att uppfyllas.
- det verksamhetsmässiga resultatet för god ekonomisk hushållning i delårsrapporten bedöms vara delvis i linje med målen. Avstämning utifrån årsprognos i delårsrapporten visar dock att verksamhetsmålen prognostiseras att uppfyllas i hög grad.

Den bedömning som vi gjorde enligt ovan dokumenterades i ett utlåtande som överlämnades till direktionen tillsammans med sakkunniga biträdets yttrande avseende delårsrapport samt Rapport avseende mål för god ekonomisk hushållning.

### **Grundläggande granskning**

Enligt fastställd revisionsplan har vi en genomfört en grundläggande granskning avseende om förbundsdirektionens förvaltning under 2023 skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Efter genomförd grundläggande granskning bedömer vi att förbundsdirektionens förvaltning under 2023 endast delvis skett på ett ändamålsenligt sätt, inte skett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt dock med tillräcklig intern kontroll. I det sakkunniga biträdets rapport, som biläggs revisionsberättelsen, finns en lämnande rekommendation till förbundsdirektionen för att utveckla verksamheten.