

Till  
Fullmäktige i Nora kommun  
organisationsnummer 212000-2007

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Vår granskning omfattar även den verksamhet som under 2023 bedrevs i de gemensamma nämnderna Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen, Bergslagens överförmyndarnämnd, Tekniska nämnden samt fullmäktigeberedningar.

Styrelse, nämnder och beredningar 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 i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Utifrån vår genomförda granskning av årsbokslutet har vi noterat att kommunen gör avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Kommunen har per 2023-12-31 redovisat samtliga leasingkontrakt avseende verksamhetsfastigheter och lokaler som operationell leasing. Som en konsekvens av att kommunen inte har presenterat någon utredning eller kartläggning som styrker att samtliga leasingkontrakt av verksamhetsfastigheter och lokaler kan redovisas som operationell leasing i årsredovisningen har vi inte kunnat inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende ställningstagandet.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, förutom de möjliga effekterna som beskrivs av förhållandet avseende leasing, upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Kommunfullmäktige har i Nora kommun antagit en vision. Därtill har fullmäktige beslutat om tre mål utifrån de tre målområden hållbarhet, livskvalité och attraktivitet samt fyra finansiella mål. Till de tre målområdena hör 11 mål.

Vi konstaterar att det i årsredovisningen saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmål och uppdrag för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Målen saknar en tydlighet avseende mätbarheten samt grund för när målet ska anses uppfyllt, vilket innebär att bedömning av målens uppfyllelse inte är möjlig.

## Revisionsberättelse

---

Avseende de finansiella målen, grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen, har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023. Två av fyra finansiella mål uppnås.

Vi har i vår granskning även noterat följande:

- När det sker förändringar i budgeten, från ursprunglig beslutad budget av kommunfullmäktige, ska det framgå i årsredovisningen när dessa besluts togs samt att det ska finnas en hänvisning till dessa beslut. Vi har noterat att under året genomförda ombudgeteringar inte framgår i årsredovisningen vare sig för investeringsbudgeten eller driftbudgeten. Det är således inte möjligt att stämma av den i årsredovisningen presenterade budgeten för respektive nämnd mot ursprunglig budget och genomförda ombudgeteringar.
- Årsredovisningen ska enligt kommunallagen (2017:725) lämnas över till fullmäktige och revisorerna senast 15 april året efter det år som redovisningen avser. Med anledning av detta behöver kommunstyrelsen behandla årsredovisningen före 15 april. Kommunstyrelsen i Nora kommun behandlade årsredovisningen i maj månad och vi vill därför påtala att överlämning inte har skett i enlighet med lagkrav.

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen och nämnderna har fattat beslut om internkontrollplan 2023. Kommunstyrelsen och bildningsnämnden har inte upprättat en rapport av uppföljning av internkontrollplanen.

**Vi bedömer** sammantaget att kommunstyrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar i Nora kommun delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

**Vi bedömer** att kommunstyrelsen brister i styrning av verksamheten då det i årsredovisningen saknas en tydlighet avseende mätbarhet samt grund för när målet ska anses uppfyllt, vilket innebär att bedömning av målens uppfyllelse inte är möjlig.

**Vi bedömer** att nämnderna brister i styrning och kontroll av verksamheten då det saknas antagna nämndmål.

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** att de gemensamma nämnderna Bergslagens överförmyndarnämnd, Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen och Tekniska nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att årsredovisningen i allt väsentligt har upprättats i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Vidare bedömer vi att kommunen uppfyller balanskravet.

### Ansvarsprövning

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.**

# Revisionsberättelse

---

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Nora kommun 2024-05-13

Underskrifter

Jan Kallenbäck

Lena Vinnerås

Paul Dahlqvist

Irene Gustafsson

Björn Hagberg

## **Bilagor:**

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisorernas redogörelse, bilaga 1
- Granskningsrapport Nora Rådhus AB, bilaga 2
- Revisionsberättelse Nora Rådhus AB, bilaga 3
- Granskningsrapport Norabostäder AB, bilaga 4
- Revisionsberättelsen Norabostäder AB, bilaga 5
- Granskningsrapport Nora Fastigheter AB bilaga 6
- Revisionsberättelse Nora Fastigheter AB, bilaga 7

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## Paul Herman Dahlkvist

### Undertecknare

Serienummer: 7fd9d57f11c937[...]acd7b10900b9f

IP: 151.177.xxx.xxx

2024-05-13 14:13:56 UTC



## ANNA LENA VINNERÅS

### Undertecknare

Serienummer: 123ff25cbec906[...]77a905aa445dc

IP: 90.226.xxx.xxx

2024-05-13 17:40:23 UTC



## Björn Olov Hagberg

### Undertecknare

Serienummer: d1f2fc3b4c2c49[...]2e11d45d3c479

IP: 83.182.xxx.xxx

2024-05-13 19:28:18 UTC



## IRENE ELISABET GUSTAFSSON

### Undertecknare

Serienummer: 1a760e1dfc13ac[...]f20542aacb5d0

IP: 78.71.xxx.xxx

2024-05-14 06:49:59 UTC



## JAN HENRIK JULIUS KALLENBÄCK

### Undertecknare

Serienummer: bf6494b4e1e12f[...]48404b0596882

IP: 95.193.xxx.xxx

2024-05-14 07:28:47 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

#### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>