

Revisorerna

Till:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Revisionsrapport över årsredovisning 2023

Kommunrevisorerna i Nora kommun har granskat kommunens årsredovisning för år 2023.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (1 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningens räkenskaper

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.

Utöver detta har andra avvikelser noterats som ej är väsentliga.

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 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.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed.

God ekonomisk hushållning

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.

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.

Vi rekommenderar Nora kommun att lämna en sammanfattande bedömning kring om god ekonomiska hushållning uppnås per 2023-12-31. Vi rekommenderar även att kommunstyrelsens

Revisorerna

verksamhetsmässiga resultatmål tydligt kopplas till kommunfullmäktiges inriktningsmål så att det kan ligga till underlag för bedömning av målpuffyllelsen för dessa mål.

Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att skriftligen dokumentera implementerad rutin avseende attest avseende manuella bokföringsorders. Detta i syfte att tydliggöra vilka rutiner som gäller.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över rutinerna för att attestera leverantörsfakturer så att attest av minst två personer krävs av en leverantörsfaktura. Detta för att rutinen ska vara i enlighet med huvudregeln i det av kommunfullmäktig antagna attestreglementet, samt för att minimera risken för att felaktig bokföring och utbetalning av leverantörsfakturer sker.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över hur förändringar i budgeten presenteras i årsredovisningen.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över processen avseende upprättande av årsredovisningen så att behandling och överlämning kan ske i enlighet med lagkrav.

Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande:

- Enligt den information vi erhållit har kommunen i dagsläget en rutin där manuella bokföringsorders som är resultatpåverkande för verksamheterna måste attesteras av budgetansvarig. Dock krävs ingen attest av manuella bokföringsorders som avser periodisering av kostnader över tid inom samma verksamhet förutsatt att det finns ett fakturaunderlag eller liknande som styrker när i tiden kostnaden bör redovisas. Vi har noterat att denna rutin avseende attest av manuella bokföringsorders är inte angiven i någon skriftlig rutinbeskrivning eller i kommunens attestreglemente.
- I kommunens attestreglemente (antagen av KF 2013-11-13, § 148) är huvudregeln att minst två personer ska vara involverade i kontrollen av en verifikation, såsom leverantörsfakturer. I dagsläget finns endast inlagt krav på en attest av leverantörsfakturer innan bokföring sker och innan en fil för bankutbetalning skapas av leverantörsreskontran. Det innebär således ett avsteg från den angivna huvudregeln i attestreglementet om att minst två personer ska kontrollera verifikationen. Däremot finns en till viss del kompenserande kontroll implementerad i kommunen där betalningen måste godkännas av två i förening på banken för att bankutbetalningen ska skickas. Enligt den information vi erhållit från ekonomiavdelningen håller kommunen på att se över rutinen avseende attest av leverantörsfakturer med avseende på att införa krav på attest av minst två personer avseende leverantörsfakturer.
- 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

Revisorerna

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.

Revisionen vill ha svar av kommunstyrelsen senast den 30 september 2024 på vilka åtgärder de har för avsikt att vidta mot bakgrund av det som framkommit i granskningen. Kopia på svaret skickas till Ida Larsson på KPMG, ida.larsson@kpmg.se.

För kommunrevisionen

Jan Kallenbäck
Ordförande

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."

JAN HENRIK JULIUS KALLENBÄCK

Undertecknare

Serienummer: bf6494b4e1e12f[...]48404b0596882

IP: 95.193.xxx.xxx

2024-05-14 07:31:18 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>**