



# Översiktlig granskning

**Nora kommun**

**Delårsrapport per 2022-08-31**

—

2022-10-13



# Innehåll

	<b>Sida</b>
<b>1. Sammanfattning</b>	
1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	5
<b>2. Inledning</b>	
2.1 Syfte och revisionsfråga	7
2.2 Avgränsning	8
2.3 Revisionskriterier	9
2.4 Ansvarig nämnd	9
2.5 Metod	9
<b>3. Resultat av granskningen</b>	
3.1 Förvaltningsberättelse	11
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	12
3.2.1 Finansiella mål	13
3.2.2 Verksamhetsmål	14
3.3 Balanskravsresultatet	15
3.4 Redovisningsprinciper	16
3.5 Resultaträkningen	18
3.6 Balansräkningen	19
3.7 Drifts- och investeringsredovisning	20
3.8 Sammanställa räkenskaper	21
3.9 Borgensåtaganden	22
3.10 Övriga iakttagelser	22

# 1. Sammanfattning

# 1. Sammanfattning

Vi har av Nora kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen (2017:725) kapitel 12 bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

## 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

Kommunens resultat för delåret uppgår till 40,1 mnkr, vilket är 16,9 mnkr högre än samma period förra året. Detta beror att verksamhetens nettokostnader är lägre än vad skatteintäkterna, generella statsbidrag och utjämning är. Nora kommunen har under året även gjort en större realisationsvinst vid avyttringen av fastigheten Älvestorp4:1 (ca 3,7 mnkr).

Vi har i vår revision av delårsbokslutet 2022-08-31 noterat att kommunens bokförda skatteintäkter och generella statsbidrag är för låga med totalt 13,4 mnkr. Huvudsakligen förklaras detta av att kommunen inte redovisat prognostiserad slutavräkning avseende skatteintäkter utifrån SKRs augustiprognos i delårsbokslutet. Om skatteintäkter och generella statsbidrag hade redovisats korrekt i delårsbokslutet hade kommunens resultat per 2022-08-31 uppgått till 53,5 mnkr.

Kommunens årsprognos uppgår till 10,7 mnkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Vi har dock noterat att i den årsprognos som presenteras i delårsrapporten förväntas alla tillfälliga budgetanslag (engångsresurser) förbrukas. Detta trots att det endast finns beslutade åtgärder motsvarande 2,7 mnkr av totalt 17,6 mnkr i sådana tillfälliga budgetanslag vid delåret. Det finns därmed viss indikation på helårsutfallet kan komma att bli högre än presenterad årsprognos i delårsrapporten.

Kommunens balanskravsresultat per augusti 2022 uppgår till 35,9 mnkr. Det framgår även i delårsrapporten att kommunens helårsprognos för 2022 är att årets balanskravsresultat kommer vara positivt.

Vi har med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges under rubriken avgränsning, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet bortsett från för lågt bokförda skatteintäkter och generella statsbidrag om totalt 13,4 mnkr. I granskningen har det inte heller framkommit några omständigheter i övrigt som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

# 1. Sammanfattning forts.

## 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi har noterat att kommunen antagit ett finansiellt mål med betydelse för god ekonomisk hushållning som omfattar hela kommunkoncernen. I övrigt är vår bedömning att endast kommunens finansiella ställning och verksamheter omfattas av antagna finansiella mål och verksamhetsmässiga mål. Vi rekommenderar därför att kommunstyrelsen utvecklar målen för god ekonomisk hushållning så att de i större omfattning omfattar kommunkoncernen som helhet.

### Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppfyllelse per 2022-08-31 och/eller helårsprognos.

Örebro 2022-10-13

DocuSigned by:

*Sofia Martensson*

D47D04B2FC8F4B6  
Sofia Martensson

Auktoriserad revisor



## **2. Inledning**

# 2. Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunen och kommunkoncernens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårets utgång.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

## 2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för de förtroendevalda revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

# 2. Inledning forts.

## 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av finansiella och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.



# 2. Inledning forts.

## 2.3 Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av de finansiella delen av delårsrapporten
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur kommunen redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

## 2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen

# **3. Resultat av granskningen**

# 3. Resultat av granskningen

## 3.1 Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i RKR R 17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

**Vår sammanfattande bedömning** är att kommunens förvaltningsberättelse i allt väsentligt uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 Delårsrapport.

# 3. Resultat av granskningen forts.

## 3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska kommunfullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt.

Vi har noterat att kommunen antagit ett finansiellt mål med betydelse för god ekonomisk hushållning som omfattar hela kommunkoncernen. I övrigt är vår bedömning att endast kommunens finansiella ställning och verksamheter omfattas av antagna finansiella mål och verksamhetsmässiga mål. Vi rekommenderar därför att kommunstyrelsen utvecklar målen för god ekonomisk hushållning så att de i större omfattning omfattar kommunkoncernen som helhet.

# 3. Resultat av granskningen forts.

## 3.2.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2022 finns fyra finansiella målsättningar med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Mål fastställda av kommunfullmäktige	Måltal	Utfall 31/8	Prognostiserat helårsutfall	Prognostiserad måluppfyllelse
Kommunens resultatet ska vara positivt för 2022 och uppgå till 1% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag)	≥1,0 %	8,2%	1,3 %	Målet uppnås
Kommunens långfristiga låneskuld inte får överstiga 130 mkr.	≤ 130 mkr	70 mkr	≤ 130 mkr	Målet uppnås
Att koncernens låneskuld inte får överskrida 100 tkr per invånare	≤ 100 tkr	59 315 tkr	≤ 100 tkr	Målet uppnås
Att verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.	<100 %	91,87%	98,8 %	Målet uppnås

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

# 3. Resultat av granskningen forts.

## 3.2.2 Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2022 anges 26 stycken kommunövergripande uppföljningsmått, varav fyra utav dessa utgör kommunens finansiella mål. Resterande 22 kommunövergripande uppföljningsmått avser verksamhetsmässiga målsättningar.

Nora kommuns styrmodell består av tre strategiska områden:

- Hållbarhet
- Livskvalité
- Attraktivitet

De kommunövergripande uppföljningsmått är kopplade till dessa strategiska områden. Respektive mål har även brutits ned i indikatorer. För respektive indikator finns ett målvärde angivet i budgeten.

Ett utav målen är "En ansvarsfull ekonomisk hushållning som skapar utrymme för utvecklingsreformer". För detta mål finns 4 indikatorer angivna. Dessa indikationer sammanfaller med de finansiella målen.

I delårsrapporten anges att det för huvuddelen av indikationerna inte finns några aktuella mätvärden tillgängliga.

**Vår sammanfattande bedömning** är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppfyllelse per 2022-08-31 och/eller helårsprognos.

# 3. Resultat av granskningen forts.

## 3.3 Balanskravsresultat

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Kommunens balanskravsresultat per augusti 2022 uppgår till 35,9 mnkr. Det framgår även i delårsrapporten att kommunens helårsprognos för 2022 är årets balanskravsresultat kommer vara positivt.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR per 2022-08-31 uppgår till 15 mnkr.

Avstämning mot kommunallagens balanskrav (tkr)	2022-08-31
<b>Årets resultat</b>	<b>40 097</b>
Reducering av realisationsvinster avseende anläggningstillgångar	-4 155
Återföring av realisationsförluster	-
Reducering av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>35 942</b>
Medel till resultatutjämningsreserv	-
Medel från resultatutjämningsreserv	-
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>35 942</b>

**Vår sammanfattande bedömning** är att beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat inte innehåller några väsentliga felaktigheter.

# 3. Resultat av granskningen forts.

## 3.4 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer. I avsnittet anges även avsteg från god redovisningssed och förändringar i tillämpade redovisningsprinciper sedan senast fastställda årsredovisning. Vi bedömer däremot att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter saknas.

### Nedan anges de väsentliga avsteg från god redovisningssed som vi noterat i vår granskning av delrapporten:

- I delårsbokslutet har kommunen inte bokfört faktisk kostnad för planerliga avskrivningar på materiella anläggningstillgångar. I delårsbokslutet har kommunen endast bokfört avskrivningskostnader som motsvarar kommunens budgeterade avskrivningskostnader för perioden. Således är det bokfört 8/12 av budgeterade avskrivningar istället för faktiska avskrivningskostnader för perioden januari-augusti. Definitiva avskrivningar av materiella anläggningstillgångar beräknas och bokförs först i årsbokslutet. Tillämpad princip är oförändrad jämfört med föregående år.
- Kommunen har inte använt sig av SKR:s senaste prognos vid beräkning och periodisering av skatteintäkter per 2022-08-31. En kommun ska använda sig av den senaste prognosen som SKR lämnar, vilket i detta fall är den prognos som SKR publicerade i augusti. Enligt senaste skatteprognosen från SKR skulle kommunens skatteintäkter vara ca 11,3 mnkr högre än vad som är redovisat i kommunens delårsbokslutet.
- Enligt RKR R2 ska statsbidrag som det inte finns några villkor med tydligt kopplade prestationskrav till klassificeras som generella statsbidrag. Tidpunkten för redovisning blir då när intäktskriterierna enligt RKR R2 är uppfyllda. Vi har noterat att kommunen mottagit flertal generella statsbidrag under 2022 som klassificerats som riktade statsbidrag och därmed intäktsfört dessa direkt mot verksamhetens intäkter. Vi har även noterat att kommunen inte periodiserat sådana bidrag korrekt i delårsbokslutet. Per 2022-08-31 är ca 0,9 mnkr intäktsfört trots att intäktskriterierna ännu inte är uppfyllda. Vi rekommenderar kommunen att inför årsbokslutet klassificera dessa generella statsbidrag korrekt i resultaträkningen och säkerställa korrekt intäktsföring i enlighet med RKR R2



# 3. Resultat av granskningen forts.

- Offentliga investeringsbidrag, samt anslutningsavgifter till VA-nätet ska enligt god redovisningssed i kommunal verksamhet initialt bokföras som skuld och sedan lösas upp och intäktsföras i takt med att investeringsobjekten skrivs av. I Nora kommun bokförs dock erhållna anslutningsavgifter som reducerat anskaffningsvärde, vilket innebär att anslutningsavgifter kvittas mot anskaffningsvärdet på investeringsobjektet. Den felaktiga principen att nettoredovisa inkomster från investeringsutgifter innebär ett avsteg från kongruensprincipen och påverkar även kommunens redovisade balansomslutning. I likhet med föregående år rekommenderar vi kommunen att se över sin redovisningsmodell avseende investeringsbidrag och anslutningsavgifter så den är i överensstämmelse med god redovisningssed.
- När det gäller leasingavtal är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell enligt RKR R5 Leasing. Även hyra av lokaler ska utvärderas huruvida de är att anse som finansiella leasing eller operationell leasing. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen gör en genomgång av hyresavtal inkl. hyresavtal avseende lokaler för att säkerställa vilken typ av leasing kommunen har.

**Vår sammanfattande bedömning** utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer, bortsett från ovanstående iakttagelser.

# 3. Resultat av granskningen forts.

## 3.5 Resultaträkning

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunens resultat per 2022-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande bortsett från följande:

- Kommunen har inte bokfört prognostiserade slutavräkning avseende skatteintäkter i enlighet med SKR:s augustiprognos per 2022-08-31. Enligt SKRs augustiprognos är kommunens bokförda skatteintäkter ca 11,3 mnkr för låga per 2022-08-31.
- Bokförd intäkt avseende kommunal fastighetsavgift är ca 3,0 mnkr för låg per 2022-08-31.
- Kommunen har inte periodiserat vissa generella statsbidrag korrekt i delårsbokslutet. Per 2022-08-31 är ca 0,9 mnkr intäktsfört avseende generella statsbidrag trots att intäktskriterierna ännu inte är uppfyllda.

### Analys av resultaträkningen

Kommunens resultat för delåret uppgår till 40,1 mnkr, vilket är 16,9 mnkr högre än samma period förra året. Detta beror att verksamhetens nettokostnader är lägre än vad skatteintäkterna, generella statsbidrag och utjämning är. Nora kommunen har under året även gjort en större realisationsvinst vid avyttringen av fastigheten Älvestorp 4:1 (ca 3,7 mnkr).

Kommunens årsprognos uppgår till 10,7 mnkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Finansverksamheten förväntas redovisa ett budgetöverskott på drygt 18,1 mnkr vilket framförallt förklaras av ökade skatteintäkter om 14,9 mnkr enligt SKRs prognostiserade slutavräkning.

Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Vi har dock noterat att i den årsprognos som presenteras i delårsrapporten förväntas alla tillfälliga budgetanslag (engångsresurser) förbrukas. Detta trots att det endast finns beslutade åtgärder motsvarande 2,7 mnkr av totalt 17,6 mnkr i sådana tillfälliga budgetanslag vid delåret. Det finns därmed viss indikation på helårsutfallet kan komma att bli högre än presenterad årsprognos i delårsrapporten.

# 3. Resultat av granskningen forts.

## 3.6 Balansräkning

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunens resultat per 2022-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande, bortsett från för lågt bokförd fordran avseende kommunal fastighetsavgift samt felperiodiserade statsbidrag och slutavräkning avseende skatteintäkter (se avsnitt 3.5 Resultaträkning).

# 3. Resultat av granskningen forts.

## 3.7 Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.

I delårsrapporten ingår i enlighet med RKR R17 en samlad, men översiktlig, beskrivning av kommunens drift-och investeringsverksamhet.

Vi har dock noterat att någon jämförelse av periodens utfall inte presenteras för motsvarande period föregående år i driftredovisningen. Vi rekommenderar att kommunen framöver redovisar utfallet för motsvarande period föregående år i driftredovisningen.

**Vår sammanfattande bedömning** är att delårsrapporten i allt väsentligt innehåller de upplysningar som krävs för att ge en översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsredovisning.

## Analys av investeringsredovisningen

Kommunens årsbudget för materiella investeringar 2022 uppgår till 139,9 mnkr. Till och med 31 augusti 2022 har Nora kommun investerat 67,6 mnkr, vilket är 48,4% av den totala investeringsbudgeten. Kommunens årsprognosen är att årets investeringar kommer uppgå till 132,9 mnkr, vilket innebär att kommunen inte bedöms nå upp till budgeterad investeringsnivå. Investeringen i VA-ledning Pershyttan redovisar ett prognostiserat budgetöverskott om 7 mnkr och det beror på att projektet beräknas starta först 2023. I övrigt prognostiseras alla budgeterade investeringsmedel att förbrukas i år.

# 3. Resultat av granskningen forts.

## 3.8 Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2 § ska de sammanställda räkenskaperna omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

*I kommunkoncernen ingår förutom primärkommunen följande enheter:*

- *Nora Rådhus AB, 100 %*
- *Nora bostäder AB, 100 %*
- *Nora fastigheter AB, 100%*

Kommunen har valt att ha med en sammanställd redovisning i delårsrapporten. I delårsrapporten anges även de kommunala bolagens prognostiserade helårsresultat för 2022.

Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen (SBB) ingår inte i kommunens sammanställda redovisning per 2022-08-31. Detta beror på att kommunalförbundet har svårigheter att ta fram underlag till medlemskommunernas sammanställda redovisningar. Kommunalförbundet har nämligen svårigheter att ta fram en balansräkning uppdelad per medlemskommun som överensstämmer med respektive kommuns andel av förbundets resultat för perioden. Vår rekommendation är att Nora kommun presenterar en sammanställd redovisning för kommunkoncernen i årsredovisningen innehållande SBB eftersom VA-verksamheten betraktas som att den har särskild betydelse för kommunens verksamhet. En förutsättning för detta är att kommunen erhåller underlag från förbundet.

# 3. Resultat av granskningen forts.

## 3.9 Borgensåtaganden

Nora kommun har ingått borgen för lån till dotterbolag och intressebolag samt till ett antal föreningar. Totalt borgensåtagande uppgår per 2022-08-31 till 588,0 mnkr och utgör således ett väsentligt åtagande för kommunen. Kommunens borgensåtaganden har minskat med 6,7 mnkr jämfört med årsbokslutet 2021-12-31 (594,7 mnkr). Verkställda borgensåtaganden till de kommunala bolagen befinner sig inom beslutad borgensram.

## 3.10 Övriga iakttagelser

- När det sker förändringar i budgeten, från ursprunglig beslutad budget av kommunfullmäktige, ska det framgå i rapporterna när dessa besluts tog och hänvisning till dessa beslut. Vi har noterat att detta inte framgår i delårsrapporten vare sig för investeringsbudgeten eller driftbudgeten.
- Periodens resultat inom de avgiftsfinansierade verksamheterna VA och renhållning har inte redovisats i kommunens delårsbokslut. Enligt uppgift har kommunen inte erhållit uppgift om verksamheternas resultat för perioden från Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen (SBB).
- Kommunen bör anta en intern kontrollplan årligen. Nora kommun har dock ingen intern kontrollplan antagen för 2022. Senast antagna interna kontrollplan är för 2021.



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Public**

**Certificate Of Completion**

Envelope Id: D3A1FA1F45654922A1141B9EAE1164A2	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Slutlig Översiktlig granskning - delår 2022 (Nora).pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 23	Signatures: 1
Certificate Pages: 1	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Disabled	Sofia Mårtensson
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	sofia.martensson@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2


**Record Tracking**

Status: Original	Holder: Sofia Mårtensson	Location: DocuSign
10/13/2022 11:33:59 AM	sofia.martensson@kpmg.se	

**Signer Events**

Sofia Mårtensson  
sofia.martensson@kpmg.se  
KPMG AB  
Security Level: Email, Account Authentication (None)

**Signature**

DocuSigned by:  
  
D47D04B2FC8F4B6...  
Signature Adoption: Uploaded Signature Image  
Using IP Address: 195.84.56.2

**Timestamp**

Sent: 10/13/2022 11:34:19 AM  
Viewed: 10/13/2022 11:34:29 AM  
Signed: 10/13/2022 11:35:00 AM  
Freeform Signing

**Electronic Record and Signature Disclosure:**  
Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	10/13/2022 11:34:19 AM
Certified Delivered	Security Checked	10/13/2022 11:34:29 AM
Signing Complete	Security Checked	10/13/2022 11:35:00 AM
Completed	Security Checked	10/13/2022 11:35:00 AM
Payment Events	Status	Timestamps