

Revisorerna i Nora kommun

2021-04-15

Till  
Fullmäktige i Nora kommun  
organisationsnummer 212000-2007

### Revisionsberättelse för år 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmanrevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Vår granskning omfattar även den verksamhet som under 2020 bedrevs i de gemensamma nämnderna Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen samt Bergslagens överförmyndarnämnd.

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 revisionssed 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.

Årets resultat uppgår till 22,6 mnkr, vilket är 15,8 mnkr högre än budget.

I den av fullmäktige fastställda budgeten finns tre finansiella målsättningar med betydelse för god ekonomisk hushållning, varav samtliga har uppnåtts 2019.

När det gäller verksamhetsmässiga mål av betydelse för god ekonomisk hushållning finns det i den av fullmäktige fastställda budgeten tre övergripande målområden för verksamheten. För varje målområde finns fyra mål. Dessa mål är i sin tur konkretiserade i ett antal indikatorer. Totalt antal indikatorer uppgår till drygt 30. För drygt hälften av indikatorerna saknas mätvärden för år 2020. Majoriteten av de indikatorer för vilka det finns mätvärden, uppnås ej.

Vi konstaterar också att förvaltningsberättelsen inte innehåller någon sammanhållen utvärdering, i enlighet med LKBR 11:8, av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Vi har därför inte kunnat bedöma om verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås 2020.

**Vi bedömer** att kommunstyrelsens styrning och kontroll av verksamheten är bristfällig då det saknas tydlig uppföljning av de verksamhetsmässiga målen. Sådan uppföljning är en förutsättning för att fullmäktige och revisorerna ska kunna följa upp att kommunstyrelsen utför sitt uppdrag i enlighet med fullmäktiges mål. När det gäller uppföljning av mål konstaterar vi att delårsrapporten hanteras förhållandevis sent på året. Även om uppföljning/prognos av samtliga verksamhetsmål skulle ske i samband med delårsrapporten är det därmed förhållandevis lite tid kvar för att vidta åtgärder i syfte att säkerställa måluppfyllelse. Ur det perspektivet har delårsrapporten en begränsad styrande effekt. För att målen ska ha en styrande effekt bör de kunna stämmas av oftare än i samband med delårsrapport och årsredovisning.

**Vi bedömer** att årsredovisningen i allt väsentligt har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. Vidare bedömer vi att kommunen uppfyller balanskravet.

**Vi bedömer** sammantaget att nämnderna i Nora kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

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

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas interna kontroll i allt väsentligt varit tillräcklig. Vi anser dock att det finns brister i kommunstyrelsens interna kontroll av verksamheten i och med att man inte säkerställt att verksamhetsmålen kunnat utvärderas.

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

# Revisionsberättelse

---

Revisorerna i Nora kommun

2021-04-15

## 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 2020.**

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

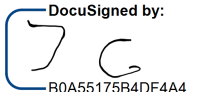
Nora kommun 2021-04-15

Underskrifter

DocuSigned by:  
  
3CFABD11AE3B46C...  
Jan Kallenbäck

DocuSigned by:  
  
D5DAABD47D9148C...  
Lena Vinnerås

DocuSigned by:  
  
44BB7C6327654C1...  
Paul Dahlqvist

DocuSigned by:  
  
B0A55175B4DF4A4...  
Irene Gustafsson

DocuSigned by:  
  
FE1AB3E3EEAF4FB...  
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 nr 6
- Revisionsberättelse Nora Fastigheter AB, bilaga 7

Till Kommunfullmäktige

### **Revisorernas redogörelse 2020**

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelsers verksamhetsområden och då prövat om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har träffat kommunfullmäktiges presidium under året. Revisorerna har också under året sammanträffat med kommunledning och företrädare för utskott och verksamheter.

Under revisionsåret 2020 har genomförts ett antal fördjupade granskningar. Nedan följer en sammanfattning av resultatet av dessa granskningar. Det skall dock noteras att resultatet som redovisas för respektive granskning är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen gjordes vilket gör att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

### **Granskning avseende delårsbokslut 2020-01-01- 2020-08-31**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet.

I delårsbokslutet per sista augusti 2020 redovisar kommunen ett resultat på 29,2 mnkr, vilket är ett något högre resultatutfall jämfört med motsvarande period föregående år (25,3 mnkr).

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunens resultat och ställning per 2020-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande.

Kommunens prognostiserade helårsresultat uppgår till 15,9 mnkr, vilket är 9,1 mnkr över budgeterat resultat. Verksamheterna prognostiserar dock ett budgetunderskott på totalt -14,4 mnkr för helåret. Inför 2020 hade kommunens verksamheter en besparingskrav uppgående till 14,2 mnkr enligt antagen budget. Verksamheterna har dock haft svårt att anpassa sig till den minskade budgetramen. De största negativa budgetavvikelserna prognostiseras för verksamheterna Individ- och familjeomsorg, vård- och omsorg (hemtjänst och särskilt boende) samt funktionsstöd.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2020 finns tre finansiella målsättningar. I delårsrapporten prognostiseras att samtliga tre mål kommer att uppnås.

I den av fullmäktige antagna budgeten för 2020 anges tre övergripande mål för verksamheten. Målen återfinns under rubrikerna Hållbarhet, Livskvalitet samt Attraktivitet. För bedömning av måluppfyllelse finns totalt 35 indikatorer antagna av fullmäktige.

Vi har dock noterat att det inte finns några definierade målvärden för flertalet av de indikatorer som kommunfullmäktige fastställt, vilket gör att det inte är möjligt att utvärdera måluppfyllelsen. Någon prognostiserad måluppfyllelse av indikatorerna för 2020 finns således inte med i delårsrapporten. Vi har därför inte kunnat bedöma om målen för god ekonomisk hushållning prognostiseras att uppnås 2020.

Vi förutsätter att det kommer att finnas beslutade indikatorer avseende de verksamhetsmässiga målen för 2020 och att målen kommer att följas upp i samband med bokslutet 2020. I det fall uppföljning inte är möjlig uppfyller inte kommunstyrelsen kommunallagens krav avseende god ekonomisk hushållning.

Revisorerna bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål fullmäktige antagit. Revisorerna kan inte bedöma resultat av de verksamhetsmässiga målen då dessa ej följs upp i delårsrapporten.

### **Granskning av styrning och delaktighet inom LSS-verksamheten**

Vi har genomfört en granskning av om LSS-verksamheten i egen och extern regi styrs och bedrivs på ett sätt ändamålsenligt sätt. Granskningen har även syftat till att bedöma om möjligheterna till självbestämmande och inflytande för personer med funktionsnedsättning svarar mot de krav som ställs i lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Uppdraget avser 2020 års revision.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att LSS-verksamhetens styrs på ett ändamålsenligt sätt och att personer med LSS-insats har goda möjligheter till självbestämmande och inflytande.

Granskningens slutsatser och rekommendationer sammanfattas i följande punkter:

- Styrningen av kommunens LSS-verksamhet sker i två parallella spår. Det ena visar hur verksamheten ska arbeta för att svara mot nationella lagar och föreskrifter. Det andra beskriver hur fullmäktiges mål och andra lokala uppdrag/anpassningar ska verkställas. Vår bedömning är att denna indelning är ändamålsenlig.
- KF, KS eller socialutskottet har inte ställt upp mål som direkt rör inflytande och självbestämmande inom LSS-verksamhet. Trots det är vår samlade bedömning att LSS-verksamheten har upprättat bra och ändamålsenliga styrdokument inom de två parallella styrspåren när det gäller brukarnas inflytande och självbestämmande. Inom vissa områden är styrningen föredömligt bra. Den verksamhetsplan som tas fram skulle dock vinna

på att socialutskottet eller kommunstyrelsen formellt sett antog planen och dess inriktningsmål. Vi rekommenderar därför att en rutin införs som innebär att verksamhetsplanen för Verksamhetsområde Omsorg antas på politisk nivå.

- Det dokument som används för 2019 års uppföljning av alla lagstadgade krav var inte klart i maj 2020. Vi bedömer att den typen av dokument bör vara klara i samband med årsbokslut och rekommenderar därför att åtgärder vidtas för att säkerställa att så blir fallet kommande år.
- LSS-verksamheten använder flera olika metoder och arbetssätt för att säkerställa inflytande och medbestämmande för personer med LSS-insatser. Ett exempel är att delaktighetsmodellen har införts. Det är en modell som syftar till att brukarnas delaktighet och inflytande ska öka. Andra exempel är medverkan vid rekrytering i personlig assistans och regelbundna möten i gruppboende och daglig verksamhet där brukarna ges möjlighet att påverka framtida planering och föreslå förbättringar. Ett handikappråd har också inrättats för dialog med intresseorganisationer. Vår sammanfattande bedömning är att Noras LSS-verksamhet arbetar på ett bra sätt med att säkerställa inflytande och medbestämmande för de personer som har beviljats en LSS-insats. De brukare vi har intervjuat bekräftar den bilden.
- Medverkan vid rekrytering och regelbundna möten där brukarna ska ges möjlighet att föreslå förbättringar är exempel på aktiviteter som finns med i de styrdokument som har upprättats inför 2020. Vi bedömer därför att LSS-verksamheten arbetar på ett ändamålsenligt sätt för att nå de mål som har ställts upp för verksamheten.
- Personer med personlig assistans har en lagstadgad rätt att välja en privat assistansordnare. För övriga LSS-insatser är kommunens ambition att verkställa dessa i egen regi. Platsbrist och svårighet att hitta lämpliga platser i egen regi har dock medfört att åtta personer har placerats i privata boenden. De privata platserna har upphandlats via individavtal där avtalsvillkoren har förhandlats inför varje placering. Då LSS har detaljerade kvalitetskrav som också gäller för privat verksamhet är det inte nödvändigt för kommunen att ta fram särskilda styrdokument för dessa placeringar. Istället kan årlig uppföljning mot lagstiftningens krav, samt av att verksamheten svarar mot den enskildes behov, säkerställa att de privata placeringarna bedrivs med en god kvalitet. Vi bedömer därför att kommunens riktlinjer för myndighetsutövning enligt LSS bör förändras från uppföljning vid behov till årlig uppföljning av privata placeringar. Vi rekommenderar att riktlinjen för myndighetsutövning enligt LSS ändras på denna punkt.

### **Granskning av ekonomistyrning**

Vi har genomfört en översiktlig granskning av kommunens rutiner för ekonomistyrning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunen har ändamålsenliga rutiner för att styra och följa upp ekonomin. Vi har även bedömt kommunstyrelsens rutiner för uppsikt över ekonomin. Uppdraget avser 2020 års revision.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunen i huvudsak har ändamålsenliga rutiner för att styra och följa upp ekonomin. Vi bedömer även att kommunstyrelsens rutiner för uppsikt över ekonomin i huvudsak är tillräckliga.

Vi noterar dock att det finns vissa utvecklingsmöjligheter, vilka framgår av rekommendationerna nedan.

Utifrån våra bedömningar och slutsatser rekommenderar vi kommunstyrelsen och utskotten att:

- Fullständigt dokumentera de rutiner som gäller budget och uppföljning samt att säkerställa att de mallar som upprättats för att användas i samband med uppföljningen används genomgående i kommunen.
- Utifrån analys av prognoser och utfall bedömer vi att det finns utrymme att öka ändamålsenligheten kring prognoser för att få till stånd en effektiv ekonomistyrning då dessa fluktuerar mycket under året. Vi bedömer även att prognossäkerheten inte varit rimlig tidigare år då stora skillnader förekommer under åren. Detta visar på att prognostiseringen i nuläget kan förbättras vad gäller förmåga att prognostisera faktiskt utfall samt förmåga att precisera prognoserna gentemot utfall under året. Vi noterar även att det föreligger en stor försiktighet i inledande prognoser under året.
- Utveckla arbetet med den ekonomiska rapporteringen i kommunen genom att säkerställa att den rapportering som sker till kommunstyrelsen är så tydlig som möjligt. I sammanhanget är det viktigt att informera om aktuella situationer och hur saker och ting förhåller sig. Syftet är att därigenom belysa behoven om att fatta beslut för att kunna genomföra åtgärder som kommer till rätta med eventuella avvikelser. Åtgärder som ger effekt kan därigenom genomföras.

### **Granskning av biståndshandläggning och verkställighet inom äldreomsorgen**

Vi har genomfört en granskning av biståndshandläggning och verkställighet inom äldreomsorgen. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsens biståndshandläggning och verkställighet av insatser bedrivs ändamålsenligt och effektivt. Uppdraget avser 2020 års revision. Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsens styrning och uppföljning av biståndshandläggning och verkställighet av insatser behöver stärkas.

Vi ser ett betydligt högre kostnadsläge för äldreomsorgsinsatser i Nora än i jämförelsekommuner och att särskilt boende och hemtjänstinsatser är vanligare i Nora än i jämförbara kommuner. Det höga kostnadsläget kan bero på flera saker, bland annat kan det påverkas av att riktlinjerna över tid har tillåtit en mer generös biståndsbedömning än i andra kommuner. Det kan också påverkas av att det inte pågår ett så aktivt arbete med att förebygga behov av särskilt boende och hemtjänst.

Kommunstyrelsen antog nya riktlinjer med tydligare anvisningar om bedömningsnivåer under våren 2020. Riktlinjernas innebörd är inte fullt ut implementerade i utförarleden. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen följer upp att implementeringen av riktlinjerna sker i enlighet med intentionen med de antagna riktlinjerna. Vidare rekommenderar vi kommunen att i större utsträckning arbeta förebyggande för att minska behovet av insatser i form av särskilt boende och hemtjänst.

Endast 75 % av aktuella ärenden har genomförandeplaner och de är av skiftande kvalitet. Då det är lagkrav på att det ska finnas genomförandeplaner i alla aktuella ärenden anser vi att det inte kan anses tillfyllest. Vi anser att det är av vikt att de utbildningsinsatser som verksamheten planerat att genomföra för att förbättra genomförandeplanerna genomförs så snart det är möjligt. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att följa upp att arbetet med att förbättra genomförandeplanerna genomförs.

Mot bakgrund av vår granskning anser vi att det är nödvändigt att kommunstyrelsen:

- Följer upp resultatet av de nyligen antagna riktlinjerna avseende beviljande av insatser och ett förändrat arbetssätt.
- Arbetar mer förebyggande för att minska behovet av insatser i form av särskilt boende och hemtjänst.
- Följer upp att arbetet med att förbättra genomförandeplanerna genomförs.



### **Revisionsrapport över årsredovisning 2020**

Kommunrevisorerna i Nora kommun har granskat kommunens årsredovisning för år 2020.

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.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. Vidare bedömer vi att kommunen uppfyller balanskravet.

I den av fullmäktige fastställda budgeten finns tre finansiella målsättningar med betydelse för god ekonomisk hushållning, varav samtliga har uppnåtts 2020.

När det gäller verksamhetsmässiga mål av betydelse för god ekonomisk hushållning finns det i den av fullmäktige fastställda budgeten tre övergripande målområden för verksamheten. För varje målområde finns fyra mål. Dessa mål är i sin tur konkretiserade i ett antal indikatorer. Totalt antal indikatorer uppgår till drygt 30. För drygt hälften av indikatorerna saknas mätvärden för år 2020. Majoriteten av de indikatorer för vilka det finns mätvärden, uppnås ej.

Vi konstaterar också att förvaltningsberättelsen inte innehåller någon sammanhållen utvärdering, i enlighet med LKBR 11:8, av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Vi har därför inte kunnat bedöma om verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås 2020.

För att kommunstyrelsen ska kunna ha en styrning och kontroll av verksamheten krävs att det finns tydliga mål. Detta är också en förutsättning för att fullmäktige och revisorerna ska kunna följa upp att kommunstyrelsen utför sitt uppdrag i enlighet med fullmäktiges mål.

**Vi bedömer att** årsredovisningen, utöver de noteringar som gjorts i granskningen av årsredovisningen 2020, i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

**Vi bedömer att** resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Verksamhetsmålen är inte utvärderade i tillräcklig utsträckning för att vi ska kunna bedöma måluppfyllelsen.

**Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen**

Från och med 2004-01-01 har Nora kommun tillsammans med Lindesbergs kommun, Ljusnarsbergs kommun och Hällefors kommun bildat den gemensamma nämnden Samhällsbyggnadsnämnd Bergslagen (t.o.m. 2016-12-31 Bergslagens Miljö- och byggnämnd). Revisorerna har informerat sig om hur nämndens arbete bedrivits under året.

**Bergslagens överförmyndarnämnd**

Från och med 2011-01-01 har Nora kommun tillsammans med Lindesbergs kommun, Ljusnarsbergs kommun och Hällefors kommun bildat den gemensamma nämnden Bergslagens överförmyndarnämnd. Revisorerna har informerat sig om hur nämndens arbete bedrivits under året.

# GRANSKNINGSRAPPORT

Till årsstämman i

## Nora Rådhus Aktiebolag

Org nr 556878-4291

Jag har granskat verksamheten i Nora Rådhus Aktiebolag för räkenskapsåret 2020.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, eventuella ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen samt god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Samplanering har skett med bolagets godkända revisor och en särskild granskningsredogörelse har upprättats.

Jag anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Nora den 12 mars 2021



Jan Kallenbäck

Av fullmäktige i Nora kommun utsedd lekmannarevisor



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Nora Rådhus AB, org.nr 556878-4291

---

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Nora Rådhus AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Nora Rådhus ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Nora Rådhus AB.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nora Rådhus AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Nora Rådhus AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.



Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### **Grund för uttalanden**

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Nora Rådhus AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### **Styrelsens ansvar**

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett trygghande sätt.

### **Revisorns ansvar**

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

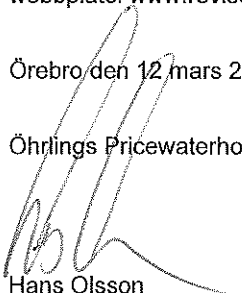
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Örebro den 12 mars 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

  
Hans Olsson  
Auktoriserad revisor

# GRANSKNINGSRAPPORT

**Till årsstämman i**

## **Norabostäder Aktiebolag**

Org nr 556470-7569

Jag har granskat verksamheten i Norabostäder Aktiebolag för räkenskapsåret 2020.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, eventuella ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen samt god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Samplanering har skett med bolagets godkända revisor och en särskild granskningsredogörelse har upprättats.

Jag anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Nora den 2 mars 2021



Jan Kallenbäck

Av fullmäktige i Nora kommun utsedd lekmannarevisor



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Norabostäder AB, org.nr 556470-7569

---

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Norabostäder AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Norabostäder ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Norabostäder AB.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Norabostäder AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Norabostäder AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### **Grund för uttalanden**

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Norabostäder AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### **Styrelsens och verkställande direktörens ansvar**

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### **Revisorns ansvar**

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

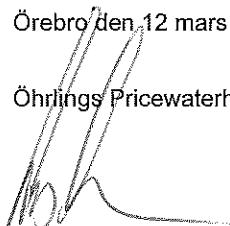
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Örebro den 12 mars 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Hans Olsson  
Auktoriserad revisor



# GRANSKNINGSRAPPORT

Till årsstämman i

## Nora Fastigheter Aktiebolag

Org nr 556526-1194

Jag har granskat verksamheten i Nora Fastigheter AB för räkenskapsåret 2020.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, eventuella ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen samt god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Samplanering har skett med bolagets godkända revisor och en särskild granskningsredogörelse har upprättats.

Jag anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Nora den 12 mars 2021



Jan Kallenbäck

Av fullmäktige i Nora kommun utsedd lekmannarevisor

# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Nora Fastigheter AB, org.nr 556526-1194

---

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Nora Fastigheter AB för år 2020.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Nora Fastigheter ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Nora Fastigheter AB.

### Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Nora Fastigheter AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Nora Fastigheter AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Nora Fastigheter AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

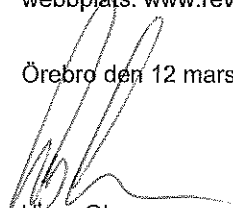
- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Örebro den 12 mars 2021



Hans Olsson  
Auktoriserad revisor