

Revisorerna i Nora kommun

2023-04-27

Till
Fullmäktige i Nora kommun
organisationsnummer 212000-2007

Revisionsberättelse för år 2022

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 2022 bedrevs i de gemensamma nämnderna Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen samt Bergslagens överförmyndarnämnd 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.

Årets resultat uppgår till 50,3 mnkr, vilket är 42,9 mnkr högre än budget.

I den av fullmäktige fastställda budgeten finns fyra finansiella målsättningar med betydelse för god ekonomisk hushållning, varav samtliga har uppnåtts 2022.

Nora kommuns styrmodell består av tre strategiska områden: Hållbarhet, Livskvalité och Attraktivitet.

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

För målet ”En ansvarsfull ekonomisk hushållning som skapar utrymme för utvecklingsreformer” finns fyra indikatorer antagna i budgeten. Dessa fyra indikatorer sammanfaller med kommunens finansiella mål. Resterande 10 kommunövergripande mål och 22 indikatorer avser verksamhetsmässiga målsättningar.

I årsredovisningen presenteras utfallet av 12 av de 22 indikatorerna. För vissa indikatorer saknas utfall 2022 varav utvärdering av måluppfyllelse inte varit möjlig. Vi kan dock konstatera att det under 2022 bedrivits ett arbete för att stärka målstyrningen vilket resulterat i fullmäktige fattat beslut om målstyrningsprocess och nya mål för 2023.

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen inte fattat beslut om internkontrollplan 2022. En uppföljning har dock gjorts av de internkontrollpunkter som fastställdes 2021.

Revisionsberättelse

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar i Nora kommun 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, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig. Vi anser dock att det finns brister i kommunstyrelsens interna kontroll av verksamheten i och med att ingen ny internkontrollplan beslutats om 2022.

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

Vi bedömer att kommunstyrelsens styrning och kontroll av verksamheten är bristfällig då det i årsredovisningen saknas uppföljning av många av de indikatorer som ska följas upp för att kunna bedöma måluppfyllelsen av verksamhetsmässiga målen. Vi kan därför inte bedöma om de verksamhetsmässiga målen uppnås.

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

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.

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 2022.

Vi återopar bifogade redogörelse och rapporter.

Nora kommun 2023-04-27


Underskrifter

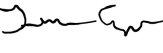
DocuSigned by:


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