

” Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.”

Granskning av årsredovisning 2022

Norberg kommun

Camilla Karlsson, KomRedo AB

2023-04-05

Innehåll

1. Sammanfattning	2
1.1 Yrkesrevisorns rapport om årsredovisningen 2022	2
2. Bakgrund.....	3
3. Syfte.....	3
4. Avgränsning	3
5. Revisionskriterier.....	3
6. Metod	4
7. Projektorganisation	4
8. Årsredovisningen.....	4
8.1 Allmänna bestämmelser om årsredovisning.....	4
8.2 Förvaltningsberättelse.....	4
8.2.1 Balanskravsresultat	5
8.2.2 Målen för god ekonomisk hushållning	5
8.3 Resultaträkning.....	9
8.4 Balansräkning	9
8.5 Kassaflödesanalys.....	11
8.6 Noter.....	11
8.7 Drift- och investeringsredovisning	11
8.7.1 Driftsredovisningen	11
8.7.2 Investeringsredovisningen.....	12
8.8 Sammanställda räkenskaper	12

1. Sammanfattning

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas skriftliga bedömning avges i en revisionsberättelse.

KomRedo har av Norberg kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska årsredovisning och bokslut per 2022-12-31.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning som sammanfattas nedan i avsnitt 1.1.

1.1 Yrkesrevisorers rapport om årsredovisningen 2022

Vi har utfört en revision av årsredovisning och bokslut för Norberg kommun per 2022-01-01 till 2022-12-31.

Vi har i allt väsentligt utfört revisionen enligt SKYREVS² vägledning för redovisningsrevision. Denna vägledning kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i de finansiella rapporterna. Yrkesrevisorn väljer i samråd med de förtroendevalda revisorerna vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i de finansiella rapporterna, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning betraktar yrkesrevisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur kommunen upprättar årsredovisningen. Detta för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i kommunens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsen uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Kommunen har upprättat sammanställda räkenskaper. Lämnade uppgifter om kommunkoncernen behöver utvecklas och en bedömning om varför andra förbund inte ska ingå i de sammanställda räkenskaperna saknas.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning ger årsredovisningen en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året. Förvaltningsberättelsen är till största del förenlig med årsredovisningens övriga delar. Vi har noterat ett antal förbättringsområden kring struktur och innehåll.

Kommunens resultatutfall, 7,2 % av skatteintäkter och statsbidrag, överstiger budgetmålet (5,3 %). Resultatet i budgeten nådde upp till fullmäktiges uttalade finansiella mål (2,0 %) enligt god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande. Ej tillåtna avsättningar i balansräkning avseende framtida verksamhet har minskat resultatet med väsentligt belopp.

¹ Kommunallag (2017:725)

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer, en förening som certifierar och krävställer en revisionsstandard för kommunal revision.

Vi bedömer att kommunen per 2022-12-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges finansiella mål för en god ekonomisk hushållning. Det är inte möjligt att bedöma om resultatet är förenligt med verksamhetsmålen.

2. Bakgrund

Vi har av Norberg kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen per 2022-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). KomRedo's uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Granskningen syftar till att ge svar på följande revisionsfrågor:

- Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är resultaten i årsredovisningen förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten?

4. Avgränsning

Granskningen omfattar genomgång av årsredovisningen med fokus på förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys, noter samt drifts- och investeringsredovisningen för kommunen.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR³ och SKYREV⁴. Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen.

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning⁵ (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

³ Sveriges Kommuner och Regioner

⁴ SKYREV – är en branschorganisation för kommunala yrkesrevisorer och är ett etablerat nationellt forum för yrkesrevisionen i Sveriges kommuner, landsting och regioner.

⁵ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Metod

Granskning har utförts i enlighet med god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga fel. Granskningen innefattar att utifrån en bedömning av väsentlighet och risk granska utifrån ett urval av underlag till belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. Det ingår också att pröva redovisningsprinciperna och kommunstyrelsens tillämpning av dem samt bedöma de betydelsefulla uppskattningar som kommunstyrelsen gjort vid upprättande av årsredovisningen och utvärdera den information som lämnats.

7. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av KomRedo under ledning av Camilla Karlsson, certifierad kommunal revisor.

8. Årsredovisningen

8.1 Allmänna bestämmelser om årsredovisning

Årsredovisningen ska upprättas på ett överskådligt sätt (LKBR 4:2). Dispositionen av handlingen behöver följa den ordning som återfinns i LKBR.

Struktur, omfattning och disposition av lämnade upplysningar och informationer i årsredovisningen har utvecklats jämfört med föregående år.

8.2 Förvaltningsberättelse

Enligt 1 kap. 4 § LKBR ska bokföring och redovisning fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed. Enligt 4 kap. 3 § tredje stycket LKBR ska upplysning om skälen för eventuell avvikelse från rådets rekommendationer lämnas i en not.

Innehållet i förvaltningsberättelsen regleras i 11 kap. LKBR. Förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- En översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet
- Upplysningar om sådana förhållanden som inte ska redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen, men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ekonomiska ställning
- Händelser av väsentlig betydelse och förväntad utveckling
- Väsentliga personalförhållanden
- Upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten
- Utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts
- Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning inklusive balanskravsutredning
- Upplysningar om den kommunala koncernen
- Upplysningar om privata utförare som är av väsentlig betydelse för bedömningen av kommunens verksamhet eller ekonomiska ställning

Kommentar

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet.

Balanskravsresultat redovisas och under egen rubrik i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om den kommunala koncernen kan utvecklas att omfatta en bredare analys av koncernens företag och vad dessa har bidragit med för att nå kommunkoncernens finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

I avsnittet om personal lämnas upplysningar om sjukfrånvaro i överensstämmelse med bestämmelserna.

8.2.1 Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om dels årets resultat efter balanskravsjusteringar, dels detta resultat med justering för eventuell förändring av resultatutjämningsreserv, LKBR 11:10.

Nedan följer en sammanfattning av kommunens utredning:

	2020	2021	2022
Periodens resultat	24,3	30,0	29,3
<i>Reducering av samtliga realisationsvinster</i>	-1,2	-0,3	-0,3
<i>Vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjligheter</i>	0	0	0
<i>Vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjligheter</i>	0	0	0
<i>Orealiserade vinster/förluster i värdepapper</i>	0	0,1	1,1
Periodens resultat efter balanskravsjust.	23,1	29,9	30,1
<i>Reservering till resultatutjämningsreserv</i>	-18,5	-26,1	-26,0
<i>Disponering från resultatutjämningsreserv</i>	0	0	0
Balanskravsresultat	4,6	3,8	4,1

Balanskravsutredningen visar att kommunen klarar balanskravet och att inga tidigare underskott finns att återställa.

Kommentar:

Resultatutjämningsreserver: Enligt 11 kap. 14 § kommunallagen får kommuner under vissa förutsättningar reservera medel i en resultatutjämningsreserv för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.

Kommunfullmäktige fastställde riktlinjer för Resultatutjämningsreserven (RUR) §49 2020. Riktlinjerna beskriver i enlighet med lagstiftningen när avsättning till RUR får ske och hur reserven får disponeras. Kommunfullmäktige har inte fastställt någon övre gräns för storleken som RUR maximalt får uppgå till.

I bokslutet för år 2022 uppgår resultatutjämningsreserven till 53 mkr. Av förarbetena till lagstiftningen kommunal resultatutjämningsreserven (2011/12:172) framgår att kommunerna även bör fastställa en övre gräns för storleken som RUR maximalt får uppgå till.

8.2.2 Målen för god ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering om målen och riktlinjerna enligt KL 11 kap 6 § första och andra styckena har uppnåtts och följts. Förvaltningsberättelsen ska även innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning, LKBR 11:9.

Definitionen av god ekonomisk hushållning ges uttryck i budgeten enligt följande:

Den allmänna utgångspunkten för det finansiella perspektivet är att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Resultatet måste därför vara tillräckligt stort för att

motsvarande servicenivå skall kunna garanteras även nästkommande generation. Kommunen ska ha ett budgeterat överskott med två procent av skatter och generella statsbidrag.

Utifrån ett verksamhetsperspektiv innebär god ekonomisk hushållning att verksamheten bedrivs kostnadseffektivt och ändamålsenligt. Det ska finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta kräver en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt bra uppföljningssystem.





Styrningen utgår från kommunens vision, strategiska områden, övergripande mål samt gällande lagstiftning, föreskrifter och nationella mål för den kommunala verksamheten.

I budgeten fattades beslut om sex strategiska områden tillsammans med tio övergripande mål samt ett avseende god ekonomisk hushållning.

I årsredovisningen 2022 redovisas utöver de 10 övergripande målen som bilaga 21 åtaganden och 46 verksamhetsinsatser. Kommunstyrelsens sammanfattande bedömning är att Norbergs kommun uppnår målet om god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet, samtliga finansiella mål uppnås. I den sammanfattande bedömningen konstateras även att kommunens förbättringsområden vad gäller kommunens finansiella läge framför allt finns inom perspektiven långsiktig kapacitet och risk. Den bilden kvarstår efter bokslut 2022.

Den övergripande måluppfyllelsen bedöms utifrån om kommunstyrelsens åtaganden har uppfyllts och genom bedömning av nyckeltal. En sammanställning av nyckeltalen redovisas i bilaga 1 till årsredovisningen. Utifrån en kvalitativ bedömning, analys av nyckeltal samt graden av uppfyllande av de åtaganden som kommunstyrelsen fastställt för 2022 bedöms att fem av målen är delvis uppfyllda, fem är i hög grad uppfyllda och ett är helt uppfyllt.

7. Sammanställning av måluppfyllelse

Beskrivning	Antal
 Delvis uppfyllt	5
 I hög grad uppfyllt	5
 Helt uppfyllt	1
 Ej uppfyllt	0
Totalt	11

8. Mål

Bedömning

Norberg - att växa upp i

Mål 1: Vi har vi den bästa skolan för varje barn och ungdom.



Kommentar:

De planerade insatserna har genomförts och nyckeltalen som vi har värden för rör sig åt rätt håll. Nivåerna är dock på beskedlig nivå. Målet bedöms i hög grad uppfyllt.

Mål 2: Vi har en god folkhälsa.



Kommentar:

Nyckeltalen ligger på bekymmersamma nivåer samtidigt som fördröjning i inrapportering leder till få aktuella värden. De planerade insatserna har genomförts med gott resultat med undantag för föräldrautbildning. Målet bedöms därför delvis uppfyllt

Mål 3: Vi har attraktiva och hälsosamma boendemiljöer för alla invånare.



Kommentar:

Ny detaljplan för västra centrum har tagits fram. Boendedialoger samt dialoger med fastighetsägare har genomförts. Ett flertal trygghetsvandringar och tekniska vandringar har genomförts under året. Mätning av boendes trygghet i allmännyttan visar på höga värden

Norberg - att leva och verka i

Mål 4: Allas förmågor tas tillvara, det finns goda och lika möjligheter till livslångt och livsvitt lärande för alla åldrar.



Kommentar:

planerade insatser har genomförts. En viss försening med försörjningsstödet

Mål 5: Invånarna är delaktiga i samhällsutvecklingen och kan påverka den egna livssituationen.



Kommentar:

En tydlig utveckling i kommunens arbete kan noteras. Den nationella trenden med lägre valdeltagande syns dock även i Norberg. sammantaget bedöms målet i hög grad uppfyllt

Arbete och föreningsliv i Norberg

Mål 6: Invånare och besökare erbjuds aktiviteter och upplevelser för alla åldrar och kön.



Kommentar:

En stark återhämtning efter pandemiären. Ett flertal stora evenemang samt höga besöksiffror

Mål 7: Vi har ett klimat som gynnar entreprenörer.



Kommentar:

Även om verksamhetsinsatser som planerats har genomförts har rankingsiffran försämrats. Därav bedöms målet endast som delvis uppfyllt

Miljö och klimat, hållbarhet och tillgänglighet i Norberg

Mål 8: Vi har social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet i fokus.



Kommentar:

Målet är svåruppfyllt men under året har energikartläggning genomförts och tydliga steg har tagit för att kommunens verksamheter ska vara fossilfria 2030. Arbetslösheten har minskat under perioden och kommunens ekonomi har ett positivt resultat

Att bli äldre i Norberg

Mål 9: I Norberg är det lätt att bli äldre, här finns det goda livet med vård och omsorg som omfattar alla.



Kommentar:

De planerade arbetsinsatserna har genomförts och vård och omsorg har utvecklats. medellivslängd är dock fortfarande låg

Nytänkande Norberg

Mål 10: Norbergs kommun är en attraktiv arbetsgivare med medarbetare som har mod, är delaktiga samt stolta.



Kommentar:

Även om många insatser har genomförts har förseningar inom införandet av Hypergene bromsat utveckling av nya arbetssätt. Målet bedöms som delvis uppfyllt

God ekonomisk hushållning

Mål: God ekonomisk hushållning



Kommentar:

Avsaknad av fast chef för ekonomiförvaltningen har inneburit att arbetet med ekonomistyrningsprinciper och rutiner för uppföljning har fördröjts

I budgeten anges *finansiella mål* för god ekonomisk hushållning:

- Överskott motsvarande 2 % av skatteintäkter och statsbidrag eftersträvas
- Kommunens soliditet bör öka varje år

- Skattefinansieringsgraden av investeringar över en rullande femårsperiod skall vara 100 %
- Kommunens kassalikviditet bör överstiga 50 % av kortfristiga skulder
- Amortering på låneskulden ska ske årligen.

I budgeten anges *verksamhetsmål* för god ekonomisk hushållning:

- Verksamheterna skall förhålla sig till tilldelad budgetram

Kommunen redovisar en uppföljning av totalt fem finansiella mål. Bedömningar görs om att målen uppfylls fullt ut.

Norberg har antagit verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning där det framgår att verksamheterna ska förhålla sig till tilldelad budgetram. Inom kommunstyrelsens ansvarsområde har socialutskottet överskridit sin budget med 4 %. Under kommunfullmäktiges ansvarsområde har överskridits med 45 % för Norra Västmanlands kommunalteknikförbund (NVK), V-dala miljö och byggnadsnämnd 12 % och VL Länstrafiken 14%.

Kommentar

Kommunen gör en samlad bedömning kring måluppfyllelsen i årsredovisningen och lyfter även fram avstämningen av finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning hänvisas läsaren dels till verksamhetsberättelserna för att få hela informationen som ligger till grund för utvärderingen av verksamhetsmålen antagna av kommunfullmäktige. Vi anser att en sammanställning av verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning, bör utformas så att utvärderingen ska framgå av förvaltningsberättelsen. Samtidigt kommenteras att verksamheternas efterlevnad av tilldelade budgetramar inte följer verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning. Detta mål framgår även av budgeten och ska följas upp i förvaltningsberättelsen, vilket kommunen också fullföljt.

De i budgeten antagna 10 övergripande målen, samt mål om god ekonomisk hushållning redovisas i förvaltningsberättelsen. Bedömningen om målen har uppfyllts utgår ifrån 21 åtaganden som redovisas i en bilaga till årsredovisningen. Av redovisningen framgår om åtagandet är uppnått, delvis uppnått eller ej uppnått. Av de 21 åtagandena har 14 åtaganden uppnåtts och 3 delvis uppnåtts, samt 5 åtaganden är inte uppnådda. Bedömningen utifrån åtagandena är att av de 11 fullmäktigemålen har 5 delvis uppfyllts, 5 i hög grad uppfyllts, 1 har helt uppfyllts.

I enlighet med lagstiftningen om mål för god ekonomisk hushållning ska verksamhetsmålen utifrån god ekonomisk hushållning vara

- uppföljningsbara
- tydliga
- finnas indikationer för att mäta måluppfyllelse
- ett rimligt antal mål

Vi anser att det idag är svårt att bedöma måluppfyllelsen av kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk uppföljning. Kommunen har även gjort bedömningar som inte är kopplade till direkta indikationer/nyckeltal. Finansiella mål i budgeten uppnås.

Även i överlämnad revisionsrapport från KomRedo ”Granskning av organisation och ledning samt intern kontroll – 2023-03-14” har påtalats följande:

- Ett behov av skriftliga rutiner för arbetet med målstyrning. I dessa rutiner behöver förtydligas vilken nämnd som ansvarar för vilken del av målstyrningen.
- Att kommunstyrelsen i Norbergs kommun genomför ett implementeringsarbete avseende målstyrningsprocessen i organisationens samtliga delar från chefsnivå ner till medarbetarnivå.

- Att rutiner för bedömning av måluppfyllelse skapas där det tydliggörs vad som krävs för att mål ska anses vara uppfyllt.

Sammantaget är vår bedömning att måluppföljningen kan förbättras ytterligare. Redovisningen av måluppföljningen i förvaltningsberättelsen har förbättrats en del sedan föregående år. För att tydliggöra måluppföljningen ytterligare rekommenderar vi att det fastställs nyckeltal/indikationer som är direkt kopplade till de övergripande verksamhetsmålen utifrån god ekonomisk hushållning som antas av fullmäktige.

Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges finansiella mål för en god ekonomisk hushållning. Det är inte möjligt att bedöma om resultatet är förenligt med verksamhetsmålen.

8.3 Resultaträkning

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse mellan åren 2022 och 2021.

MSEK	Utfall 22-12-31	Utfall Fg år	Avvikelse %	Budget 2022	Avvikelse %
Verksamhetens nettokostnader	373,8	349,6	6,9%	374,2	0,1%
Skatteintäkter och statsbidrag	405,0	381,1	2,8%	395,8	2,5%
Verksamhetens nettokostnad i relation till skatteintäkter och statsbidrag	92,3 %	91,7%		95,3 %	
Finansnetto	-1,9	-1,5		-1,3	
Årets resultat	29,3	30,0		20,9	
Resultatmål 2 % av skatteintäkter och statsbidrag	8,1%	7,6%		7,9%	

Resultaträkning visar årets resultat i jämförelse med föregående år och budget. Planerat resultat i budgeten (7,9 %) för 2022 nådde fullmäktiges uttalade finansiella mål (2,0%) enligt god ekonomisk hushållning. Kommunen redovisar ett positivt utfall (8,1%) som överstiger budgetmålet (7,9 %). Balanskravet klaras.

Kommentar

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR.

8.4 Balansräkning

Balansräkningen ska enligt LKBR 6:1 i sammandrag redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse mellan åren 2022 och 2021.

<i>Balansräkning (exkl. koncernen)</i>	Kommunen	
	2022-12-31	2021-12-31
<i>(MSEK)</i>		
<i>Balansomslutning</i>	397,6	373,8
<i>Redovisat eget kapital</i>	199,5	170,2
<i>Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner</i>	35,8	35,8
<i>Soliditet redovisad</i>	50,2%	45,5%
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	16,7 %	9,6%
<i>Omsättningstillgångar</i>	223,2	204,1
<i>Kortfristiga skulder</i>	89,6	89,3
<i>Balanslikviditet</i>	249,1%	228,6%

Kommentar

Kommunens soliditet inklusive pensionsförpliktelser har förbättrats. I beskrivningar om minskade skatteintäkter och ökat servicebehov är det väsentligt att kommunen fortsatt klarar att förbättra soliditeten.

Avsättningar i pensioner avseende NVK (4,8 mnkr) och NVU (fg år 4,1 mnkr) redovisas i kommunens balansräkning. Avsättningarna har inte styrkts via avtal mellan parterna. Vi bedömer att avsättningarna är rörelsefrämmande.

I en så kallad allmän etableringsfond har ersättningar från Migrationsverket reserverats till framtida verksamhet, vilket inte är tillåtet. Etableringsfonden har minskat med 5 mnkr under år 2022 och uppgår till 7,3 mnkr 2022-12-31. Felet kvarstår från föregående år.

Balansräkningen är i övrigt uppställd enligt LKBR. Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser.

Rutinerna för avskrivning av äldre fordringar följs inte fullt ut.

Kommunen har i balansräkningen pågående projekt motsvarande 23,8 mnkr, som inte är aktiverade underlag för beräkning av avskrivningar och intern ränta. Vid granskningen framkom att av dessa pågående projekt, finns projekt slutförda 2020 som ännu ej är aktiverade. Aktivering bör göras av alla projekt omgående efter färdigställande. Kommunen bör ta fram rutiner för hantering av anläggningsregistret, när det bland annat gäller aktivering av slutförda projekt.

Kommunen förvaltar medel i ett antal stiftelser. Beslut bör fattas om hur stiftelsens medel ska användas och stämna av dessa så att de överensstämmer med ändamålet i stiftelseordningen.

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar och skulder. Fel i avsättningar har påverkat årets resultat inom eget kapital. Tillgångar och skulder har förutom ovan avvikelser värderats enligt principerna i LKBR. Vi bedömer sammantaget att räkenskaperna är rättvisande.

8.5 Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas.

Kommentar

En översiktlig analys av kassaflödet visar att investeringsverksamheten finansierats genom den löpande verksamheten och ökat likvida medel. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

8.6 Noter

Upplysningar ska lämnas i noter. Noter som avser enskilda poster i resultat- eller balansräkningen ska läggas fram i samma ordning som posterna. Hänvisning ska göras vid de poster som noterna hänför sig till.

Om en avvikelse görs med stöd av 4 kap 4 § andra stycket från någon av de grundläggande redovisningsprinciper som anges i paragrafen, ska det lämnas en upplysning om skälen för avvikelsen och en bedömning av effekten på kommunens resultat och ställning.

En upplysning ska lämnas om principerna för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder.

Kommentar

Kommunen upplyser om avvikelse från RKR R5 avseende leasing. Samtliga leasingavtal har klassificerats som operationella. Vår uppfattning är att kommunen avviker från rådets rekommendation RKR R2 när det gäller redovisning av intäkter samt LKBR 4:3 med avseende på att upplysningar om skälen inte lämnats.

Kommunen upplyser om avvikelser från RKR 4 om komponentavskrivning då enbart anskaffningar gjorda från 2016 är uppdelade i komponenter.

8.7 Drift- och investeringsredovisning

8.7.1 Driftsredovisningen

Enligt LKBR 10:1 ska driftsredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Vi har granskat att:

- ✓ Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- ✓ Redovisade intäkter och kostnader överförts riktigt från bokföringen
- ✓ Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- ✓ Jämförelse görs med tidigare år
- ✓ Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål

Kommentar

Redovisningen sammanställs på övergripande nivå. Jämförelser görs men inte på motsvarande nivåer som i budgeten. Texter kopplade till driftsredovisningen återfinns i förvaltningsberättelsens finansiella analys vilket försvårar läsbarheten. Därefter följer en detaljerad redovisning för respektive nämnd/utskott. Sambandet med årsredovisningens övriga delar är otydligt. Budgetavvikelser kommenteras i förvaltningsberättelsen på en detaljnivå som inte bedöms vara överskådlig.

En ytterligare detaljerad bild av driftredovisningen ges under respektive nämnd/utskotts verksamhetsberättelse med analyser och kommentarer kring avvikelser mot budget. Jämförelser mot mål görs företrädesvis i förvaltningsberättelsens finansiella analys.

Vi bedömer att driftredovisningen utifrån ovanstående genomgång i allt väsentligt ger en rättvisande bild av utfallet för den löpande verksamheten. Följsamheten till rådets rekommendationer bör ses över och förbättras.

8.7.2 Investeringsredovisningen

Investeringsredovisningen ska innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet, LKBR 10:2. Vi har granskat att:

- ✓ Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- ✓ Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- ✓ Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- ✓ Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- ✓ Jämförelse med tidigare år görs
- ✓ Avvikelser i förhållande till budget har analyserats och kommenterats

Kommentar

Investeringsbudgeten för 2022 uppgick till 65,4 mnkr och utfallet blev 14,6 mnkr, budgetavvikelsen är 50,8. Av budgeterade medel avser större delen 43,7 mnkr underhåll av gator, vägar, vatten och avlopp, bostäder och verksamhetsfastigheter, enbart 11,3 mnkr har använts av dessa medel. En del av överskottet 12,7 mnkr avser en pågående överklagan (Vatten och avlopp i Bjurfors). Det saknas kommentarer avseende övrig budgetavvikelse som hänförs till underhållsinvesteringar i VA, bostäder, gator och verksamhetsfastigheter med 19,7 mnkr.

Norbergs kommun har en låg genomförandegrad av beslutade investeringar ca 22 %. I jämförelse med andra kommuner bedöms investeringstakten vara låg. Analysen hade med fördel kunnat breddas när det gäller avvikelser och bedömda investeringsbehov på längre sikt. Större investeringsprojekt har redovisats.

Vi bedömer att investeringsredovisningen utifrån ovanstående genomgång i allt väsentligt ger en rättvisande bild av investeringsverksamheten.

8.8 Sammanställda räkenskaper

Kommunens "Sammanställda räkenskaper" omfattar enbart Norbergs kommun och Norra Västmanlands kommunalteknikförbund (NVK). Enligt RKR R 16 ska juridisk person som har särskild ekonomisk betydelse tas med i de sammanställda räkenskaperna. Särskild ekonomisk betydelse föreligger om företagets omsättning eller omslutning överstiger 5 procent av kommunens skatteintäkter och generella bidrag. Företag som samägs med annan kommun och vars verksamhet är en kommunal angelägenhet, ska anses ha särskild betydelse för kommunens verksamhet. Kommunen bör öka informationen om koncernbolagen i förvaltningsberättelsen avseende omsättning mm och tydliggöra grunderna för de koncernbolag som ingår i sammanställda redovisningen mm.

Kommunen har upprättat sammanställda räkenskaper. Det är oklart på det sätt kommunkoncernen satts samman varvid motiv saknas för företag som omfattas/inte omfattas. Likt föregående år konstaterar vi att det saknas en analys om övriga koncernföretag ska ingå i konsolideringen eller inte.

KomRedo, dag som ovan

Camilla Karlsson

Certifierad kommunal revisor