



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31



Nora kommun

15 april 2021

# Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nora kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

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

## Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

## Resultat

Kommunens resultat för året uppgår till 22,6 mnkr, vilket är 19,1 mnkr högre än resultatutfallet föregående år. Det högre resultatet jämfört med föregående år förklaras i huvudsak av att kommunen i år erhållit ökade statsbidrag, bl.a. i form av generella statsbidrag som beslutats löpande under året och som utgör ett extra tillskott till kommunen om 20,1 mnkr.

Budgererat resultat för 2020 uppgick till 6,8 mnkr. Resultatutfallet innebär således ett budgetöverskott med 15,8 mnkr. Verksamheterna redovisar ett samlat budgetöverskott på totalt 3,0 mnkr för helåret.

Samtidigt redovisar finansförvaltningen ett budgetöverskott med 12,7 mnkr, vilket i huvudsak förklaras av det ökade generella statsbidrag som nämnts ovan och som har redovisats centralt mot finansförvaltningen.

Kommunens balanskrav för 2020 bedöms uppfyllt.

## Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

## Finansiella mål

**Vår sammanfattande bedömning** är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2020 har uppnåtts.

## Verksamhetsmål

**Vår sammanfattande bedömning** är att vi inte kan bedöma om målen för god ekonomisk hushållning uppnås ur ett verksamhetsmässigt perspektiv 2020 eftersom det saknas uppgift om utfall för flertalet indikatorer.

Örebro 2021-04-15

DocuSigned by:  
  
D47D04B2FC8F4B6...  
Sofia Martensson

Auktoriserad revisor

# Innehåll

		<b>Sida</b>
<b>1.</b>	<b>Bakgrund</b>	
1.1	Syfte och revisionsfråga	4
1.2	Revisionskriterier	4
1.3	Metod och avgränsningar	5
<b>2.</b>	<b>Resultat av granskningen</b>	
2.1	Förvaltningsberättelse	6
2.2	Redovisningsprinciper	6
2.3	Balanskrav	8
2.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse för god ekonomisk hushållning	9
2.4.1	Finansiella mål	10
2.4.2	Verksamhetsmässiga mål	11
2.5	Resultaträkning	12
2.5.1	Analys av resultaträkningen	13
2.6	Balansräkning	14
2.7	Kassaflödesanalys	16
2.8	Driftredovisning	16
2.9	Investeringsredovisning	17
2.10	Sammanställd redovisning	18
2.11	Borgensåtaganden	20

# Bakgrund

Vi har av Nora kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

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

## 1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

## 1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- 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

# Bakgrund fortsättning

## 1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- 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
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

# 2. Resultat av granskningen

## 2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. I RKR:s rekommendation anges även ett antal obligatoriska huvudrubriker som ska finnas med i förvaltningsberättelsen. Verksamhetsområdenas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat verksamhetsområdenas redovisningar.

Vi har noterat att kommunens förvaltningsberättelse saknar en av de obligatoriska rubrikerna. Dock är vår bedömning att kommunens förvaltningsberättelse i allt väsentligt innehåller den obligatoriska informationen vilken preciseras i RKR R15 samt i LKBR.

## 2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer, dock med vissa avsteg vilka kommenteras nedan.

- I likhet med tidigare år sker avskrivningar på årets investeringar avseende materiella anläggningstillgångar med 50 % av beräknad årlig avskrivning oavsett när under året anskaffningen sker. Därtill aktiverar kommunen årets samtliga investeringar vid bokslutstidpunkten och påbörjar avskrivning även om investeringen inte är färdigställd. Enligt RKR:s rekommendation R4 ska planerlig avskrivning av materiella anläggningstillgångar ske från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk. Det innebär att kommunen i detta avseende inte följer rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning.
- I samband med försäljning av exploateringsfastigheter bokför kommunen i likhet med tidigare år inget resultat från försäljningen. Kommunen utgår istället från att anskaffningsutgiften för såld exploateringsfastighet uppgår till motsvarande belopp som försäljningspriset. Nettoeffekt i resultaträkningen blir således noll. Motiveringen till den tillämpade principen är att kommunen inte vet anskaffningsutgiften för enskilda exploateringsfastigheter. Kommunen vet inte hur mycket nedlagda kostnader som hänför sig till respektive exploateringsfastighet och kommunen tillämpar inte heller någon fördelning av gemensamt nedlagda kostnader för hela exploateringsområden till enskilda fastigheter utifrån exempelvis markyta. Vi rekommenderar kommunen att se över sin redovisningsmodell inom detta område så att den är i överensstämmelse med god redovisningssed.

## 2. Resultat av granskningen

- Offentliga investeringsbidrag, samt anslutningsavgifter till VA-nätet ska enligt kommunal redovisningssed 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 påverkar kommunens redovisade balansomslutning, men är inte resultatpåverkande. 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.

Tillämpade redovisningsprinciper i den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen behandlas i avsnitt *2.10 Sammanställd redovisning*.

## 2. Resultat av granskningen fortsättning

### 2.3 Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5 §. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet för helåret i förvaltningsberättelsen. Kommunens redovisade resultat enligt resultaträkningen uppgår till 22,6 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster på anläggningstillgångar och orealiserade vinster på värdepapper varmed balanskravsresultatet uppgår till 19,3 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Kommunens resultatutjämningsreserv (RUR) uppgår till 7,0 mnkr. Utrymme för avsättning till RUR finns med ytterligare 12,4 mnkr utifrån 2020-års resultat.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

Balanskravet bedöms uppfyllt.

Avstämning mot kommunallagens balanskrav (tkr)	2020
<b>Årets resultat</b>	<b>22 551</b>
Reducering av realisationsvinster	- 3 225
Återföring av realisationsförluster	0
Reducering av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>19 326</b>
<i>Medel till resultatutjämningsreserv</i>	0
<i>Medel från resultatutjämningsreserv</i>	0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>19 326</b>



## 2. Resultat av granskningen forts.

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

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

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

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

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, dvs. kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt.

**Vår bedömning** är att de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar kommunkoncernen som helhet, utan endast omfattar primärkommunen.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.4.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2020 finns tre finansiella målsättningar med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Mål fastställda av kommunfullmäktige	Måltal	Utfall	Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen
Resultatet ska vara positivt för 2020 och uppgå till 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.	≥ 1 %	3,3 %	Målet uppnås
Årets investeringar och amorteringar ska, under treårsperioden, finansieras av egna medel.	100 %	100 %	Målet uppnås
Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 % av skatter och bidrag.	< 100 %	96,9 %	Målet uppnås

Kommunstyrelsens bedömning är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv eftersom kommunen uppfyller samtliga finansiella mål.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, eftersom kommunen uppfyller samtliga finansiella mål.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.4.2 Verksamhetsmässiga mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2020 finns tolv stycken målsättningar antagna som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Nora kommuns styrmodell består av tre målområden:

- Hållbarhet
- Livskvalitet
- Attraktivitet

De tolv mål som antagits av fullmäktige är kopplade till dessa målområden. Respektive mål har även brutits ned i indikatorer. För respektive indikator finns ett målvärde angivet i budgeten. Totalt finns 35 st. indikatorer angivna i den av fullmäktige fastställda budgeten för 2020.

Ett utav de tolv målen är "En ansvarsfull ekonomisk hushållning som skapar utrymme för utvecklingsreformer". För detta mål finns två indikatorer angivna. Dessa två indikatorer sammanfaller med de finansiella målen avseende årets resultat och verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag. Övriga elva mål som antagits av fullmäktige utgör verksamhetsmässiga mål.

Vi har noterat att det inte görs någon sammanvägd bedömning av måluppfyllelsen i årsredovisningen avseende de verksamhetsmässiga målen.

I årsredovisningen presenteras de indikatorer som fastställdes av kommunfullmäktige i budget 2020. För vissa indikatorer saknas uppgift om utfallet 2020. I och med att uppgift om årets utfall saknas på flera indikatorer är det inte möjligt att utvärdera måluppfyllelsen.

**Vår sammanfattande bedömning** är att vi inte kan bedöma om målen för god ekonomisk hushållning uppnås ur ett verksamhetsmässigt perspektiv 2020 eftersom det saknas uppgift om utfall för flertalet indikatorer.

Vi vill poängtera att de verksamhetsmässiga målen bör ses som ytterligare en dimension i kommunens vidareutveckling av begreppet god ekonomisk hushållning. Vi vill framhålla vikten av att kommunen använder tydliga och mätbara mål som är kopplade till effektivitet och ändamålsenlighet i organisationen.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.5 Resultaträkning

Belopp i tkr	2020-12-31	Budget 2020	Prognos 2020 per 2020-08-31	2019-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-667 182	-672 227	-682 095	-655 543
Skatteintäkter och generella statsbidrag	688 626	678 605	696 863	657 459
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>21 443</b>	<b>6 378</b>	<b>14 768</b>	<b>1 916</b>
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	1 108	402	1 102	1 543
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>22 551</b>	<b>6 780</b>	<b>15 870</b>	<b>3 459</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>22 551</b>	<b>6 780</b>	<b>15 870</b>	<b>3 459</b>
Årets resultat i relation till skatteintäkter & generella statsbidrag, %	3,3	1,0	2,3	0,5
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter & generella statsbidrag, %	96,7	99,0	97,7	99,5

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.5.1 Analys av resultaträkningen

Årets resultat uppgår till 22,6 mnkr, vilket är 19,1 mnkr högre än resultatutfallet föregående år.

Verksamhetens intäkter har ökat med ca 5,0 % (5,1 mnkr) medan verksamhetens kostnader inkl. avskrivningskostnader har ökat med ca 2,2 % (15,7 mnkr) jämfört med föregående år. Ökningen av intäkter avser främst erhållen ersättning från Försäkringskassan för ökade sjuklöneersättningar (6,5 mnkr) samt statsbidrag som kommunen ansökt om för merkostnader på grund av covid-19 (3,7 mnkr). Kostnadsökningen avser främst ökade kostnader för köp av externa placeringar inom individ- och familjeomsorgen.

Budgeterat resultat för 2020 uppgick till 6,8 mnkr. Resultatutfallet innebär således ett budgetöverskott med 15,8 mnkr.

Kommunens olika verksamhetsområden redovisar ett samlat budgetöverskott på totalt 3,0 mnkr för helåret. Detta trots att individ- och familjeomsorgen uppvisar ett stort budgetunderskott om 13,6 mnkr. Inför 2020 hade kommunens verksamheter en besparingskrav uppgående till 14 mnkr enligt antagen budget. Bl.a. hade individ- och familjeomsorgen ett effektiviseringskrav på 5,6 mkr. Verksamheten har dock haft svårt att anpassa sig till den minskade budgetramen. Kommunens finansförvaltning redovisar samtidigt ett stort budgetöverskottet på 12,7 mnkr för 2020. Budgetöverskottet för finansförvaltningen förklaras av det extra generella statsbidrag som kommunen erhållit i år om 20,1 mnkr pga. covid-19.

Vi har granskat resultaträkningen för kommunen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter. Vi har dock noterat ett antal beloppsmässiga fel i vår revision av balansräkningen och resultaträkningen som kommenteras i avsnitt 2.6 *Balansräkning*. Dessa beloppsmässiga fel understiger dock vårt väsentlighetstal.

Den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen behandlas i avsnitt 2.10 *Sammanställd redovisning*.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.6 Balansräkning

Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Balansomslutning	461 344	417 777	958 940	909 965
Redovisat eget kapital	261 242	238 691	162 304	133 954
Ansvarsförbindelse (pensionsförpliktelse)	236 335	241 683	236 335	241 683
Redovisad soliditet, %	57 %	57 %	17 %	15 %
Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse, %	5 %	negativ	negativ	negativ
Omsättningstillgångar	163 188	146 474	193 219	193 017
Avsättningar	68 028	65 160	69 046	66 403
Långfristiga skulder	0	0	573 800	576 000
Kortfristiga skulder	132 074	113 926	153 789	133 608
Balanslikviditet, %	124 %	129 %	126 %	144 %

## 2. Resultat av granskningen forts.

Vi har granskat balansräkningen för kommunen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter. Vi har noterat ett antal beloppsmässiga fel i vår revision av balansräkningen och resultaträkningen som kommenteras nedan. Dessa beloppsmässiga fel understiger dock vårt väsentlighetstal.

- Bokförd pensionsavsättning i kommunens årsbokslut är för hög med ca 0,6 mnkr.
- I årsbokslutet har kommunen utgått från Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagens preliminära uppgift om kommunens andel av resultatet för 2020 inom VA-verksamheten och renhållningsverksamheten. Något reviderat resultat för kommunalförbundet var inte fastställt vid tidpunkten för upprättande av kommunens årsredovisning. Enligt uppgift om slutligt resultatutfall från kommunalförbundet för 2020 blev utfallet 0,8 mnkr lägre inom renhållningsverksamheten än vad kommunen bokfört i årsbokslutet. Således är skulden till renhållningskollektivet något för hög i kommunens årsbokslut.

Den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen behandlas i avsnitt *2.10 Sammanställd redovisning*.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes i allt väsentligt överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen i allt väsentligt har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

### 2.8 Driftredovisning

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

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget. Innevarande och föregående års utfall ska redovisas brutto (intäkter och kostnader), och jämföras med föregående års utfall.

Kommunen redovisar budget och årets utfall netto (intäkter – kostnader) per funktionsnivå i den ekonomiska redovisningen. Således saknas uppgift om årets utfall brutto samt föregående års utfall.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen för övrigt i allt väsentligt uppfyller kraven i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.



## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Kommunen redovisar investeringarna per investeringsprojekt i den ekonomiska redovisningen.

Vi har noterat att det saknas en presentation i investeringsredovisningen avseende fleråriga projekt samt under året avslutade projekt.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen för övrigt i allt väsentligt uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.10 Sammanställd redovisning

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Nora Rådhus AB, 100 %
- Norabostäder AB, 100 %
- Nora Fastigheter AB, 100 %

Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen (SBB) ingår inte i kommunens sammanställda redovisning per 2020-12-31, trots att kommunalförbundet anses vara av särskild betydelse för kommunens verksamhet. Detta beror på att SBB 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 fortsättningsvis 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.

Vi har inte utfört den legala revisionen av de kommunala koncernföretagen, utan enbart tagit del av inskickat material från bolagen i form av balans- och resultaträkningar

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget. Den tillämpade konsolideringsmetoden är i enlighet med lag och rekommendationer.

## 2. Resultat av granskningen forts.

Belopp i tkr	2020-12-31	2019-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-651 841	-642 786
Skatteintäkter och generella statsbidrag	688 626	657 459
Verksamhetens resultat	<b>36 784</b>	<b>14 673</b>
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-10 522	-11 094
Resultat efter finansiella poster	<b>26 262</b>	<b>3 580</b>
Årets resultat	<b>26 262</b>	<b>3 580</b>
Årets resultat i relation till skatteintäkter & generella statsbidrag, %	3,8	0,5
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter & generella statsbidrag, %	96,2	99,5

Den kommunala förvaltningens redovisningsprinciper avviker på ett antal områden från företagens redovisningsregler. Av förarbetena samt av RKR R16 framgår att de sammanställda räkenskaperna ska bygga på kommunens redovisningsprinciper och att det vid olikheter ska göras justeringar av de kommunala koncernföretagens räkenskaper före konsolidering. Undantaget är pensionsredovisningen som ska bygga på respektive enhets principer.

Det finns bland annat andra ned- och uppskrivningsregler avseende materiella anläggningstillgångar för kommuner jämfört med de redovisningsprinciper som gäller för bolagen. I Nora kommuns sammanställda redovisning har skilda redovisningsprinciper mellan bolagen och kommunen avseende uppskrivningar på materiella anläggningstillgångar beaktats. Även skilda redovisningsprinciper mellan bolaget och kommunen avseende bokförd nedskrivning i Nora Fastigheter AB på den gamla skolbyggnad som inrymmer Karlsängskolan har beaktats i den sammanställda redovisningen. Övriga nedskrivningar som gjorts på byggnader och mark i dotterbolagen har inte justerats och slår därmed igenom i den sammanställda redovisningen. Någon utredning huruvida dessa nedskrivningar är i enlighet med kommunala redovisningsprinciper har inte gjorts.

Vi har noterat att i likhet med tidigare år har uppskjuten skatt på koncernmässiga över-/undervärden inte beaktats i kommunens sammanställda redovisning.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.11 Borgensåtaganden

Nora kommun har ingått borgen för lån till dotterbolag och intressebolag. Totalt borgensåtagande uppgår per 2020-12-31 till 594,9 mnkr och utgör således ett väsentligt åtagande för kommunen. Kommunens borgensåtaganden till dotterbolagen är i stort sett i nivå med årsbokslutet 2019-12-31 (597,1 mnkr). Norabostäder AB har under året fått en utökat borgen med 14 mnkr, samtidigt som verkställda borgensåtaganden till Nora Fastigheter AB minskat med 16 mnkr. Verkställda borgensåtaganden befinner sig inom beslutad borgensram.



[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.

© 2021 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

## Certificate Of Completion

Envelope Id: 0FBE4C3E72E74F79967E86128C51C109	Status: Completed
Subject: Please DocuSign: Slutlig Granskningsrapport årsbokslut och årsredovisning 2020 (Nora kommun).pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 21	Signatures: 1
Certificate Pages: 1	Initials: 0
AutoNav: Disabled	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: 92.34.45.48

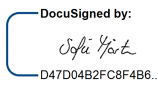
## Record Tracking

Status: Original	Holder: Sofia Mårtensson	Location: DocuSign
4/15/2021 3:34:59 PM	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: 92.34.45.48

## Timestamp

Sent: 4/15/2021 3:35:26 PM  
Viewed: 4/15/2021 3:35:37 PM  
Signed: 4/15/2021 3:35:50 PM  
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	4/15/2021 3:35:26 PM
Certified Delivered	Security Checked	4/15/2021 3:35:37 PM
Signing Complete	Security Checked	4/15/2021 3:35:50 PM
Completed	Security Checked	4/15/2021 3:35:50 PM

## Payment Events

## Status

## Timestamps