

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

# Granskning av årsredovisning 2020

Norberg kommun

Camilla Karlsson, KomRedo AB

---

2021-04-19

## Innehåll

1. Sammanfattning .....	2
1.1 Yrkesrevisorns rapport om årsredovisningen 2020 .....	2
2. Bakgrund.....	3
3. Syfte.....	3
4. Avgränsning .....	3
5. Revisionskriterier.....	4
6. Metod .....	4
7. Projektorganisation .....	4
8. Årsredovisningen.....	4
8.1 Förvaltningsberättelse.....	4
8.1.1 Balanskravsresultat .....	5
8.1.2 Målen för god ekonomisk hushållning .....	6
8.2 Resultaträkning.....	7
8.3 Balansräkning .....	8
8.4 Kassaflödesanalys.....	8
8.5 Noter.....	9
8.6 Drift- och investeringsredovisning .....	9
8.6.1 Driftsredovisningen .....	9
8.6.2 Investeringsredovisningen.....	10
8.7 Sammanställda räkenskaper .....	10

## 1. Sammanfattning

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL<sup>1</sup> 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 2020-12-31.

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 2020

Vi har utfört en revision av årsredovisning och bokslut för Norberg kommun per 2020-01-01 till 2020-12-31.

Vi har i allt väsentligt utfört revisionen enligt SKYREVs<sup>2</sup> 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 från och med i år upprättat sammanställda räkenskaper. Lämnade uppgifter om kommun-koncernen är bristfälliga och motstridiga. Granskningen har avgränsats till kommunen då grundförutsättningar för granskningen av sammanställda räkenskaper saknas.

#### *Uttalanden*

Enligt vår uppfattning ger årsredovisningen en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2020 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, 6,6 % av skatteintäkter och statsbidrag, överstiger budgetmålet (0,3%). Resultatet i budgeten nådde inte upp till fullmäktiges uttalade finansiella mål (2,0%) enligt god ekonomisk hushållning.

Vi har noterat avvikelser från rådets rekommendationer kring redovisningen av intäkter. Sättet att redovisa gör att kommunen redovisar ett för lågt resultat om ca 21 mnkr. Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande då beloppet är väsentligt.

---

<sup>1</sup> Kommunallag (2017:725)

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

*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 om ca 21 mnkr.*

*Vi bedömer att kommunen per 2020-12-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.*

*Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen inte 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 2020-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020. 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

Kommunen har upprättat sammanställda räkenskaper till skillnad från föregående år och tidigare. Lämnade uppgifter om kommunkoncernen är bristfälliga och motstridiga. Tillräckliga revisionsbevis har inte kunnat inhämtas för granskning av sammanställda räkenskaper. **Granskningen har avgränsats till att omfatta enbart kommunen.**

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 SKR<sup>3</sup> och SKYREV<sup>4</sup>. Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen.

---

<sup>3</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

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

## 5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning<sup>5</sup> (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

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 Camilla Karlsson, certifierad kommunal revisor.

## 8. Årsredovisningen

### 8.1 Allmänna bestämmelser om årsredovisning

Årsredovisningen ska upprättas på ett överskådligt sätt (LKBR 4:2). Vi har erhållit flertalet versioner vilket försvårar granskningsarbetet. Dispositionen av handlingen behöver följa den ordning som återfinns i LKBR. Efter påpekande har bland annat de finansiella rapporterna presenterats i den följd som överensstämmer med bestämmelserna.

Årsredovisningen är omfattande och svårtillgänglig. Avsaknaden av överskådlighet försvårar läsarens möjligheter att ta till sig väsentlig information om resultat och ställning vilket är dess huvudsakliga syfte. Struktur, omfattning och disposition av lämnade upplysningar och informationer behöver ses över och förbättras.

### 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.

---

<sup>5</sup> Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

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. Rubriceringar och disposition av förvaltningsberättelsen har justerats i senaste version. Avsnitt ”händelser av väsentlig betydelse” återger en kortfattad beskrivning av merkostnader som kompenseras med statliga bidrag under pandemin. Upplysningar under avsnitt ”förväntad utveckling” avseende minskade underhållskostnader och förändringar i internhyror för lokaler, kunde ha utvecklats med konsekvenser för ekonomin under detta avsnitt. Den finansiella analysen är omfattande med innehåll som närmare rör drifts- och investeringsredovisningen. Balanskravsresultat redovisas och har lyfts fram under egen rubrik i senaste version. Upplysningar om den kommunala koncernen är bristfälliga och motstridiga vilket har påverkat granskningens inriktning (se avgränsningar).

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:

<i>Balanskravsutredning 2020 (MSEK)</i>	<b>2020</b>
<i>Årets resultat</i>	24,3
<i>Avgår realisationsvinster</i>	-0,9
<i>Tillkommer realisationsförluster</i>	-0,3
<i>Justerat balanskravsresultat</i>	<b>23,1</b>
<i>Reservering av medel till RUR</i>	-18,5
<b><i>Balanskravsresultat</i></b>	4,6
<i>Ingående resultat att återställa (inom 3 år)</i>	0

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

## 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.

Av budget<sup>6</sup> 2020 framgår allmänna utgångspunkter för en god ekonomisk hushållning i kommunen. I budgeten fattades beslut om fyra strategiska områden som en plattform för det fortsatta målarbetet i kommunens budgetprocess. Områdena har genom nya direktiv i handlingsplan<sup>7</sup> ”Tillsammans för Norberg 2030” utökats till sex områden som, kompletterat med kommunstyrelsens mål, tydliggörs i respektive utskotts och samarbetsorgans åtaganden.

För år 2020 finns totalt 58 åtaganden som bedöms utifrån utveckling i önskvärd, oönskad eller oförändrad riktning. Kommunen anger att året varit speciellt med ändrade prioriteringar och att utvecklingsarbeten delvis stannat upp för att kunna fokusera på åtgärder till följd av pandemin. I huvudsak bedömer kommunen att verksamheten arbetat i enlighet med målen och målen bedöms i 7 av 10 fall uppnås, 2 målområden visar en negativ utveckling varför särskilda åtgärder kommer behövas framgent, i 1 område bedöms resultaten oförändrade.

Finansiellt mål är ett *budgeterat* överskott om 2 % av skatter och generella statsbidrag. Resultatmålet uppnås inte för år 2020.

Kommunen redovisar en uppföljning av nio finansiella mål utifrån ekonomistyrningspolicyn. Bedömningar görs om att målen uppfylls fullt ut.

### *Kommentar*

Vi har i granskningen av delårsrapporten lyft svårigheterna runt kommunens utvärdering av verksamhetsmålen. Kommunen gör ingen samlad bedömning kring måluppfyllelsen i årsredovisningen. Fullmäktiges verksamhetsmål, som de ges uttryck i handlingsplanen ”Tillsammans för Norberg 2030”, har inte uppnåtts för 2020. Det är inte möjligt att i budgeten, handlingsplanen eller i årsredovisningen utläsa hur måluppfyllelsen bedöms dvs kriterier för när målen anses ha uppnåtts. En tydlig koppling till god ekonomisk hushållning ur verksamhetsperspektiv saknas.

Finansiellt mål i budgeten nås inte. Kommunens uppföljning kring det finansiella perspektivet grundas på mål avseende ekonomistyrningen som inte beslutats i budgeten. Vår uppfattning är att det är fullmäktiges mål/riktlinjer avseende god ekonomisk hushållning som ska följas upp i årsredovisningen. Vi har rekommenderat kommunen att se över styrmodellen tillsammans med sättet att utvärdera och följa upp inför kommande år. Upplýsningar lämnas om att kommunen sett över styrningen och uppföljningen inför kommande års budgetar.

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

---

<sup>6</sup> KF 2019-11-04 § 220.

<sup>7</sup> KF 2019-12-09 § 270.

### 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 2020 och 2019.

<b>MSEK</b>	<b>Utfall 20-12-31</b>	<b>Utfall Fg år</b>	<b>Avvikelse %</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Avvikelse %</b>
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	344,8	339,0	1,7 %	360,2	-4,2 %
<i>Skatteintäkter och statsbidrag</i>	370,3	356,1	4,0 %	364,5	1,2 %
<i>Verksamhetens nettokostnad i relation till skatteintäkter och statsbidrag</i>	93,2%	95,6%		98,8%	
<i>Finansnetto</i>	-1,2	-1,9		-3,2	
<b>Årets resultat</b>	<b>24,3</b>	<b>15,1</b>		<b>1,0</b>	
<i>Resultatmål 2 % av skatteintäkter och statsbidrag</i>	6,6%	4,2%		0,3%	

Resultaträkning visar årets resultat i jämförelse med föregående år och budget. Planerat resultat i budgeten för 2020 (0,3%) nådde inte upp till fullmäktiges uttalade finansiella mål (2,0%) enligt god ekonomisk hushållning. Kommunen redovisar ett positivt utfall som klart överstiger budgetmålet (6,6%). Balanskravet klaras. Formuleringar avseende budgetmålet kopplat till resultatutfall kommer att ses över enligt uppgifter.

Kommentarer lämnas om minskade intäkter från Migrationsverket samtidigt som barn- och utbildningsutskottet anger att ersättningarna är högre än förväntat. Förklaringen följs inte av motsvarande beskrivning kring utvecklingen av kostnader. Vi har i granskningen av delårsrapporten noterat otillåten reservering av ersättningar från Migrationsverket. Vi bedömer att ersättningarna är felperiodiserade och borde ha intäktsförts då åtagandena inte kunnat styrkas. Sättet att redovisa är inte i överensstämmelse med rådets rekommendation om intäkter, RKR R2. Bedömd resultat effekt är ca + 21 mnkr och anses väsentlig med avseende på redovisat resultat.

En avsaknad av sammanhållen resultatanalys gör det svårt att få en överblick över resultatutvecklingen. Kommunen har kompenserats för ökade kostnader. Förståelsen hade underlättats med en bild av utvecklingen av de kostnader som motsvaras av den statliga kompensationen.

#### *Kommentar*

Vi har bedömt att redovisade intäkter i bokslutet borde ha varit 21 mnkr högre. Avvikelsen är väsentlig med avseende på redovisat resultat.

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR. Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt externa kostnader men inte intäkter. Resultaträkningens innehåll är i allt väsentligt rätt periodiserat förutom intäkterna från Migrationsverket. Vi bedömer att resultaträkningen inte ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

## 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 2020 och 2019.

<b>Balansräkning (exkl. koncernen)</b>		
<i>(MSEK)</i>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
<i>Balansomslutning</i>	353,3	319,5
<i>Redovisat eget kapital</i>	140,1	115,8
<i>Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner</i>	2,3	- 22,1
<i>Soliditet redovisad</i>	39,7%	36,2%
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	0,6%	- 7%
<i>Omsättningstillgångar</i>	192,2	163,8
<i>Kortfristiga skulder</i>	99,6	90,4
<i>Balanslikviditet</i>	193%	181%

### *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 (4,2 mnkr) och NVU (4,1 mnkr) redovisas i kommunens balansräkning. Avsättningarna har inte styrkts via avtal mellan parterna. Vi bedömer att avsättningarna är rörelsefrämmande.

I notupplysning anges att eventuella differenser mellan intäkter och kostnader avseende EKB resultatförs från och med år 2017. Kvarvarande avsättning i balansräkning borde ha resultatförts. Tillsammans med en avsättning i så kallad allmän etableringsfond har ersättningar från Migrationsverket reserverats till framtida verksamhet vilket inte är tillåtet. Felet är väsentligt (21 mnkr) med hänsyn till årets resultat.

Balansräkningen är i övrigt uppställd enligt LKBR. Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser. Omsättningstillgångar har summerats felaktigt och borde ha upptäckts i kontrollrutin.

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt inte 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 att räkenskaperna inte 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. Vi har bedömt att notavsnittet behöver gås igenom med avseende på utformning och innehåll. Noter ska genom summering av ingående belopp vara direkt hänförbara till resultat- respektive balansräkning.

## 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 2020 uppgick till 48,7 mnkr och utfallet blev 15,4 mnkr. Den lägre investeringsnivån förklaras till en del av en stoppad investering på grund av överklagan (Vatten och avlopp i Bjurfors). 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

Kommunen har upprättat sammanställda räkenskaper till skillnad från föregående år och tidigare. Det är oklart på det sätt kommunkoncernen satts samman varvid motiv saknas för företag som omfattas/inte omfattas. Lämnade uppgifter är motstridiga och underlag till kommunkoncernsammanställning är bristfälliga. Tillräckliga revisionsbevis har inte kunnat inhämtas för granskningen av sammanställda räkenskaper.

KomRedo, dag som ovan

***Camilla Karlsson***

*Certifierad kommunal revisor*