

2021-04-27

Dnr.....

Revisionsberättelse

Revisorerna i Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund (NVK)

Adressat/mottagare

Till:
Kommunfullmäktige Fagersta kommun
Kommunfullmäktige Norbergs kommun
För kännedom:
Direktionen för Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund.

Rubrik

Revisionsberättelse för år 2020

Inledning

Vi, av fullmäktige i Fagersta och Norbergs kommuner utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i NVK.

Uppdrag och ansvar

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till kommunfullmäktige i de samverkande kommunerna. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med de två fullmäktiges uppdrag.

Revisionens omfattning och inriktning

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionsmetod i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Revisionsberättelse

*För ansvarsprövningen
viktiga iakttagelser och
bedömningar*

Vi bedömer sammantaget att direktionen i NVK har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Direktionen har inte fastställt några mål, riktlinjer eller nyckeltal hänförliga till god ekonomisk hushållning varför vi inte kan uttala oss om detta. Detta har påtalats under flera år och bör åtgärdas.

Revisorernas uttalanden

**Vi tillstyrker trots ovanstående att direktionen beviljas ansvarsfrihet.
Vi tillstyrker att förbundets årsredovisning för 2020 godkänns.**

Åberopat underlag

Vi åberopar bifogade rapporter.

Ort och datum

Fagersta 2021-04-21

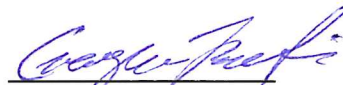
*Underskrifter
Namnförtydligande*



Pia Boiardt



Lars Brandt



George Kafetsis

Bilagor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna
Revisorernas redogörelse
De sakkunnigas rapporter:
- Granskning av årsredovisning 2020

2021-04-27

Dnr.....

Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund (NKV)

Revisorerna

Organisationsnummer 222000-1552

Kommunfullmäktige i
Fagersta kommun
Norbergs kommun
För kännedom: Direktionen i Norra Väst-
manlands kommunalteknikförbund

Revisorernas redogörelse för år 2020

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen och god revisionssed. Av kommunallagen framgår att revisorerna skall granska all verksamhet och därvid bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Genomförda granskningar under verksamhetsåret

Till grund för granskningsinsatserna ligger en upprättad revisionsplan. Planen som till stor del bygger på väsentlighet och risk men även aktualitet upprättas normalt varje år i februari/mars. Den följs därefter upp och revideras under hösten.

I överensstämmelse med planen har följande granskningar, dokumenterade i rapporter, genomförts under året:

Rapporter, redovisningsrevision

- Delårsrapport för 2020
- Granskning av bokslut/årsredovisning 2020

Rapporter, förvaltningsrevision

- Granskning av underhåll av gator och vägar
- Granskning av ägarberedningar

Respektive granskningsrapport överlämnas till direktionen för yttrande.

Granskningsinsatserna

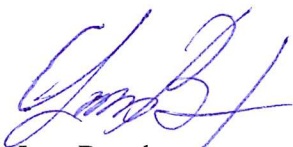
Granskningen har utförts i omfattning enligt ovan. Genom biträdenas försorg har material insamlats och dokumenterats i rapporter för vårt ställningstagande.

Som en del i granskningen har revisorerna löpande tagit del av direktionens protokoll,

Fagersta den 21 april 2021



Pia Boiardt



Lars Brandt



George Kafetsis

Granskning av årsredovisning 2020

Norra Västmanlands KommunalTeknikförbund

Uppdragsledare Rebecka Hansson

Projektmedarbetare Elisabeth Husdal, Mathias Cederroos



Innehållsförteckning

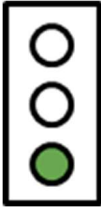
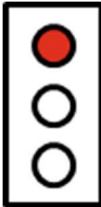
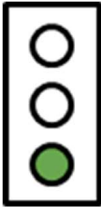
Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	8

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalteknikförbundets förtroendevalda revisorer granskat kommunalteknikförbundets årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunalteknikförbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Ej Uppfyllt Vi kan utifrån årsredovisningens återrapportering inte bedöma måluppfyllelsen för verksamheten då inga mål eller måltal finns	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunalteknikförbundets ekonomiska ställning.

Kommunalteknikförbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan olika verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionsmed utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes direktionen 2021-02-25

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen saknar delvis information enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunalteknikförbundets ekonomiska ställning dock saknas en utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning. Förvaltningsberättelsen innehåller en beskrivning av kommunalteknikförbundets visioner. Visioner finns inom ett antal områden som exempelvis kultur, fritid och näringsliv, infrastruktur, tryggare kommuner, samlingsplatser och mötesplatser, skog, natur samt hållbar konsumtion.

Förvaltningsberättelsen innehåller en beskrivning av framtida utmaningar dock finns inte en utvärdering av de risker och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med kommunalteknikförbundets förväntade utveckling under de kommande åren

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunalteknikförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Finansiella mål

Förbundet har inte sådana framtida åtaganden att ett eget kapital är nödvändigt att bygga upp. Det finns inga finansiella mål formulerade för förbundet. Det framgår att visionen att förbundet ska bedrivas på ett kostnadseffektivt sätt och ha en budget i balans. Vad detta innebär i form av mål och måltal framgår inte.

Mål för verksamheten

Förbundet har under 2018 arbetat fram en vision för organisationen som harmoniserar med Fagersta kommuns vision 2030 och Norbergs kommuns vision 2025. Förbundets vision beskriver bland annat samverkan på ett kostnadseffektivt sätt med hög service-nivå. Visionen omfattar alla verksamhetsdelar, såsom infrastruktur, VA, verksamhetslokalerna och bostäder.

Av årsredovisningen framgår inga mål eller måltal för verksamheten kopplade till visionen.

Bedömning

Vi kan utifrån årsredovisningens återrapportering inte bedöma måluppfyllelsen för verksamheten då inga mål eller måltal finns.

Rättvisande räkenskaper¹

lakttagelser

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Överskott inom VA

Förbundet har under åren fonderat överskott i VA och renhållningsverksamheterna både för Fagersta och för Norbergs kommuner. Från och med 2015 har renhållningsverksamheterna gått över till ett annat kommunalförbund och fonderingarna har betalats ut till det. Det är viktigt att det finns en uppdelning på vad som avser framtida investeringar inom VA och renhållning och till dessa ska det finnas en investeringsplan. Resten av skulden till abonnenterna ska regleras via taxan inom tre år. Investeringsbehoven de närmaste åren i både Fagersta och Norberg är sannolikt väsentligt större än de medel som finns uppbokade som kortfristig skuld enligt årsredovisningen.

Kommun	2016	2017	2018	2019	2020	Förändring
Fagersta	484 tkr	12 573 tkr	14 513 tkr	7 225 tkr	4 054 tkr	-3 204 tkr

¹ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

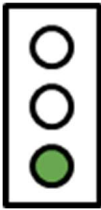
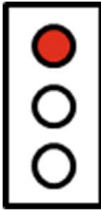
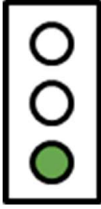
² Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Norberg	249 tkr	6 467 tkr	10 128 tkr	13 024 tkr	13 595 tkr	548 tkr
---------	---------	-----------	------------	------------	------------	---------

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Ej Uppfyllt Vi kan utifrån årsredovisningens återrapportering inte bedöma måluppfyllelsen för verksamheten då inga mål eller måltal finns	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

Rekommendationer

Utän att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi kommunstyrelsen att

- Säkerställa att årsredovisningen för 2021 i högre utsträckning följer lagens krav och gällande rekommendationer.

2021-04-21

Rebecka Hansson

*Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor
Uppdragsledare*

Elisabeth Husdal

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Norra Västmanlands kommunalteknikförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.