

Revisorskollegiet

**Till:**

Kommunfullmäktige i Fagersta kommun  
Kommunfullmäktige i Norbergs kommun

**För kännedom till:**

Direktionen i Norra Västmanlands  
Kommunalteknikförbund

## Revisionsrapport Granskning av delårsrapport 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2022-08-31 är förenligt med de mål förbundsdirektionen beslutat om. Bedömningen ska avse mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna, KomRedo AB.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet. Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Resultatet efter åtta månader är negativt och förbundet prognostiserar ekonomiskt underskott om 10,5 miljoner kronor som efter justering mot VA-fonder och medlemsbidrag redovisar ett nollresultat.

Redovisningen av måluppfyllelsen är otydlig i delårsrapporten och stäms ej av mot aktuell budget. NVK har antagit en ny styrmodell med fem övergripande mål, men det saknas uppföljning och analys av verksamheten om huruvida de når målen. Slutsatser kring vilka åtgärder som krävs för att nå målen saknas i delårsrapporten.

Kommunallagen 2017:725, både gamla och nya, har tydliga krav på att kommuner och tillika kommunalförbund ska formulera mål för god ekonomisk hushållning. Finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning ska vara mätbara årligen och framgå av budgeten. Förbundet kan med fördel föra dialog med medlemskommunerna kring de mest väsentliga målen av betydelse.

Utförd granskning framgår av de sakkunnigas rapport.

**Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande.**

**Det går inte att bedöma om prognostiserat resultat i delårsrapporten är i enlighet med några finansiella mål och verksamhetsmål, då det är otydliga mål för god ekonomisk hushållning i enlighet med förbundets budget. De i styrmodellen beslutade övergripande målen har ej kunnat följas upp.**

**Den nya styrmodellen ser vi som en bra utveckling och inför nästa år bör budgetens uppställning kring målen följa antagen styrmodell.**

**Vi rekommenderar dock att de finansiella målen i styrmodellen bör utvecklas att vara mer styrande för förbundets resultat. Redovisningen av måluppfyllelsen är otydlig i delårsrapporten och stäms ej av mot aktuell budget. Sammantaget saknas uttalande i delårsrapporten om huruvida förbundet uppfyller kraven på en god ekonomisk hushållning.**

Revisorskollegiet

**Vi rekommenderar att direktionen återkommer före den 15 januari 2023 med yttrande kring de iakttagelser som revisionsrapporten lyfter fram.**

Dag som ovan,



Pia Boiardt

Fagersta kommun



George Kafetsis

Norbergs kommun



Lars Brandt

Norbergs kommun



# Granskning av delårsrapport 2022

Norra Västmanlands  
kommunalteknikförbund

Camilla Karlsson, KomRedo AB

---

2022-10-27

## Innehåll

1. Sammanfattning .....	2
2. Revisionskriterier .....	2
3. Syfte .....	2
4. Metod .....	3
5. Bestämmelser och anvisningar .....	3
6. Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar .....	3
7. Bedömning utifrån mål för god ekonomisk hushållning .....	4
7.1 Styrmodell .....	4

## 1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norra Västmanlands kommunalteknikförbund har KomRedo genomfört en granskning av delårsrapporten per 2022-08-31. Granskningen ska ge underlag för revisorernas bedömning om delårsrapporten.

I förvaltningsberättelsen redogörs för väsentliga händelser som påverkat resultat och ställning sedan senaste årsredovisningen. Förvaltningsberättelsen innehåller i stort de delar som kraven i lagen ställer.

Redovisningen av målpuppfyllelsen är otydlig i delårsrapporten och stäms ej av mot aktuell budget. Kommunallagen 2017:725, både gamla och nya, har tydliga krav på att kommuner och tillika kommunalförbund ska formulera mål för god ekonomisk hushållning. Finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning ska vara mätbara årligen och framgå av budgeten. Förbundet kan med fördel föra dialog med medlemskommunerna kring de mest väsentliga målen av betydelse.

*Det går inte att bedöma om prognostiserat resultat i delårsrapporten är i enlighet med några finansiella mål och verksamhetsmål, då det är otydliga mål för god ekonomisk hushållning i enlighet med förbundets budget. De i styrmodellen beslutade övergripande målen har ej kunnat följas upp.*

*Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande.*

## 2. Revisionskriterier

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norra Västmanlands kommunalteknikförbund har KomRedo genomfört en granskning av delårsrapporten per 2022-08-31. Granskningen utgör underlag för revisorernas bedömning om delårsrapporten.

Bestämmelserna i kommunallagen tillämpas även för kommunalförbund (KL 9 kap 2 §). Förbundet är ett kommunalförbund med direktion. Direktionen fastställer årlig budget efter beslut i medlemskommunerna enligt förbundsordning. Revisorer utses av kommunfullmäktige i respektive kommun. I kommunalförbund med direktion ska revisorerna lämna revisionsberättelse/bedömning delårsrapport till var och en av förbundsmedlemmarnas fullmäktige (KL 9 kap 13 §).

Granskningen genomförs med utgångspunkt i kommunallagen (KL), lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) samt interna beslut, riktlinjer och anvisningar. Granskningen genomförs i den omfattning som följer av god revisionsssed i kommunal verksamhet (SKL).

## 3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Granskningen syftar även till att verifiera att förbundet upprättar delårsrapport och att rapporten är upprättad i enlighet med de lagar, rekommendationer och anvisningar som gäller. Med hänsyn till krav på snabb information och med beaktande av kostnadsaspekter samt för att undvika upprepning av tidigare lämnad information kan förbundet välja att i mindre omfattning än i årsredovisningen tillhandahålla information i delårsrapporten. Underliggande frågor är:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagkrav, rekommendationer och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten i enlighet med mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning?

## 4. Metod

Granskningen genomförs med inriktning och omfattning i överensstämmelse med god revisionsred uttryckt i bland andra standard för översiktlig granskning (SÖG 2400). Vi inhämtar informationer genom dokumentation och analysunderlag för bedömningar om:

- delårsrapporten innehåller de upplysningar och uppgifter som krävs och att rekommendationer efterlevs
- rutiner för analyser, avstämningar och arbetet för att säkerställa väsentliga poster för den finansiella rapporteringen
- bokslutsprocessen och rimligheten kring interna anvisningar och om de följts
- rimligheten i utvärdering om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning har nåtts och följts
- andra förhållanden av betydelse för styrningen och uppföljningen

## 5. Bestämmelser och anvisningar

Av LKBR och rådets rekommendation (RKR R17) framgår att kommunerna ska upprätta en delårsrapport minst en gång under räkenskapsåret från årets början. Delårsrapporten ska innehålla en resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse med innebörden att informationen som lämnas kan vara mer översiktlig. Dessutom ska en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå.

Den som har tillgång till delårsrapporten förutsätts även ha tillgång till förbundets senaste årsredovisning. Följaktligen lämnar delårsrapporten information främst om händelser och omständigheter som avser tiden efter senaste årsredovisningen.

Samma redovisningsprinciper som används i årsredovisningen ska tillämpas vid upprättande av en delårsrapport. Värderingar, klassificeringar och periodiseringar i delårsrapporter kan dock i högre grad än i årsredovisningar grunda sig på uppskattningar och bedömningar. När byte av redovisningsprincip sker, ska den redovisningsprincip som kommer att tillämpas i efterföljande årsredovisning tillämpas även i delårsrapporterna. Ett byte av redovisningsprincip ska redovisas genom att jämförelseuppgifter omräknas med tillämpning av den nya redovisningsprincipen.

### *Kommentar*

Vi har inhämtat erforderliga uppgifter kring bokslutsprocessen och de underlag som ligger till grund för delårsrapporten. Kontroller av periodiseringar har skett enligt bokslutsrutin. Några förändringar med avseende på värderings- och redovisningsprinciper i jämförelse med årsbokslutet har inte gjorts.

Förbundsledningen är ansvarig för att delårsrapporten upprättas och att utformning och innehåll överensstämmer med gällande regler. Mot bakgrund av det betänkande som lämnats av utredningen om effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner (SOU 2021:75) finns det all anledning att se över hanteringen av den obligatoriska finansiella rapporteringen samt att denna sker i överensstämmelse med gällande bestämmelser.

## 6. Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar

Delårsrapporten behöver inte innehålla en fullständig förvaltningsberättelse, utan bara en förenklad förvaltningsberättelse. Den förenklade förvaltningsberättelsen ska minst innehålla följande avsnitt:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.

- Upplysningar om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

För varje post eller delpost i resultaträkningen ska belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår redovisas. För varje post eller delpost i balansräkningen ska belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång redovisas.

Definitionerna av tillgång, skuld, intäkt och kostnad måste vara uppfyllda för att en post ska tas in i balans- eller resultaträkningen. Periodisering ska följaktligen göras enligt samma principer som i årsredovisningen. Intäkter och kostnader som uppkommer med säsongsvariationer, cykliska variationer eller på annat oregelbundet sätt under räkenskapsåret ska således inte redovisas innan de har uppkommit.

En delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen;
- säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten;
- karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat;
- effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden;
- förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början.

## *Kommentarer*

Upprättad delårsrapport innehåller de delar som motsvarar kraven i gällande bestämmelser. I förvaltningsberättelsen redogörs för väsentliga händelser som påverkat resultat och ställning sedan senaste årsredovisningen. Förvaltningsberättelsen innehåller i stort de delar som kraven i lagen ställer.

## **7. Bedömning utifrån mål för god ekonomisk hushållning**

### **7.1 Styrmodell**

En styrmodell med vision, mål och nyckeltal för förbundet är antagen inför det nya verksamhetsåret 2022. Styrdokumentet antogs av förbundsledningen 2021-11-25, dnr: 2021/0443 § 203.

Av dokumentet framgår följande vision:

*”I samverkan skapar vi hållbara samhällen för framtiden” I samverkan skapar vi hållbara samhällen för framtiden för invånare i Fagersta och Norberg genom att bidra med utveckling av den unika potential som finns inom förbundet och kommunerna. Norra Västmanlands Kommunaltjänstförbund (NVK) kan enbart nå resultat genom samverkan med våra samarbetskommuner Fagersta och Norberg. Vi kan bara göra detta tillsammans. Vår metod bygger på samarbete, det betyder inte att vi är överens om allt, bara att vi är överens om att vi har ett gemensamt ansvar för framtiden. Tillsammans är vi starka.”*

Förbundet har antagit fem övergripande mål:

- 1) NVK har nöjda kunder, invånare och medverkar till attraktiva och säkra offentliga miljöer
- 2) NVK har god ekonomisk hushållning som ger långsiktigt utrymme för investeringar
- 3) NVK är en attraktiv arbetsgivare
- 4) NVK levererar rätt kvalitet i rätt tid till rätt kostnad
- 5) NVK har social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet i fokus

Följande kommentar framgår av delårsrapporten:

*”Kommunallagen ställer krav på att budgeten skall innehålla finansiella och verksamhetsmässiga mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär att såväl NVK:s finansiella som verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt, miljömedvetet och effektivt samt att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer.”*

#### *Kommentar*

Enligt kommunallagens bestämmelser ska förbundet i *budgeten* ange de finansiella mål samt verksamhetsmål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Detta framgår inte tydligt i budgeten. Det framgår inte heller något i budgeten om styrningen ska utgå från kommunernas vision och övergripande mål samt gällande lagstiftning, föreskrifter och nationella mål för den kommunala verksamheten. Det framgår inte av budgeten vilka mål som är mål för god ekonomisk hushållning. Delårsrapporten innehåller inte heller någon uppföljning av ovan uttalade effekt- och verksamhetsmål som budgeten ger uttryck för. Nytt för år 2022 är att förbundsdirektionen antagit en styrmodell och uppföljning i delårsrapporten sker delvis utifrån denna. Dock framgår att flera av nyckeltalen kommer att presenteras först i samband med årsredovisningen. Den nya styrmodellen ser vi som en bra utveckling och inför nästa år bör budgetens uppställning kring målen följa antagen styrmodell. Vi rekommenderar dock att de finansiella målen i styrmodellen bör utvecklas att vara mer styrande för förbundets resultat.

Sammantaget saknas uttalande i delårsrapporten om huruvida förbundet uppfyller kraven på en god ekonomisk hushållning. Kommunallagen 2017:725 har tydliga krav på att kommuner och tillika kommunalförbund ska formulera mål för god ekonomisk hushållning. Finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning ska vara mätbara årligen och framgå av budgeten. Förbundet kan med fördel föra dialog med medlemskommunerna kring de mest väsentliga målen av betydelse för god ekonomisk hushållning och hur de ska följas upp.

Redovisningen av måluppfyllelsen är otydlig i delårsrapporten och stäms ej av mot aktuell budget. Det går inte att bedöma om prognostiserat resultat i delårsrapporten är i enlighet med några finansiella mål och verksamhetsmål, då det är otydliga mål för god ekonomisk hushållning i enlighet med förbundets budget. De i styrmodellen beslutade övergripande målen har ej kunnat följas upp, då flera nyckeltal kommer att presenteras först i samband med årsredovisningen.

KomRedo, dag som ovan

**Camilla Karlsson**

*Certifierad kommunal revisor*