

Bedömning delårsrapport (2019)

Revisorerna i Köpings kommun

2019-10-18

Till

Fullmäktige i Köpings kommun
organisationsnummer 212000-2114

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Vi kan konstatera att kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 28,4 mnkr vilket är 12,2 mnkr lägre än föregående år. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör samt att kommunen fick en utdelning föregående år om 14,7 mnkr från ett dotterbolag

Kommunens prognos för helåret uppgår till 35 mnkr, vilket är 24,5 mnkr högre än budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 28,4 mnkr för 2019.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns följande finansiella mål formulerat:

- För att ha beredskap att möta konjunkturförändringar och ändrade förutsättningar, ska Köpings kommuns ekonomiska resultat årligen motsvara minst 0,5 % av totala skatteintäkter, statsbidrag och utjämning.

Vid delåret är resultatet positivt med 2,6 % och kommunen uppnår därför målet. För helåret är resultatet prognostiserat till 2,2 %. Sammantaget görs bedömningen att kommunen förväntas uppnå den finansiella målsättningen för god ekonomisk hushållning 2019.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2019.

Vi har noterat att Vård- och omsorgsnämnden och Social- och arbetsmarknadsnämnden prognostiserar underskott.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns nio kommungemensamma mål formulerade. Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten endast delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella målet fullmäktige beslutat om. Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga målen fullmäktige beslutat om.

Köpings kommun 2019-10-18

Hans Andersson

Börje Lindström

Per Carlesson

Lennart Engman

Eva Leonardsson

Göran Nilsson

Bilagor: De sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport 2019

Bedömning delårsrapport (2019)

Revisorerna i Köpings kommun

2019-10-18

Till

Fullmäktige i Köpings kommun
organisationsnummer 212000-2114

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Vi kan konstatera att kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 28,4 mnkr vilket är 12,2 mnkr lägre än föregående år. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör samt att kommunen fick en utdelning föregående år om 14,7 mnkr från ett dotterbolag

Kommunens prognos för helåret uppgår till 35 mnkr, vilket är 24,5 mnkr högre än budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 28,4 mnkr för 2019.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns följande finansiella mål formulerat:

- För att ha beredskap att möta konjunkturförändringar och ändrade förutsättningar, ska Köpings kommuns ekonomiska resultat årligen motsvara minst 0,5 % av totala skatteintäkter, statsbidrag och utjämning.

Vid delåret är resultatet positivt med 2,6 % och kommunen uppnår därför målet. För helåret är resultatet prognostiserat till 2,2 %. Sammantaget görs bedömningen att kommunen förväntas uppnå den finansiella målsättningen för god ekonomisk hushållning 2019.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2019.

Vi har noterat att Vård- och omsorgsnämnden och Social- och arbetsmarknadsnämnden prognostiserar underskott.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns nio kommungemensamma mål formulerade. Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten endast delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella målet fullmäktige beslutat om. Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga målen fullmäktige beslutat om.

Köpings kommun 2019-10-18

Hans Andersson

Börje Lindström

Per Carlesson

Lennart Engman

Eva Leonardsson

Göran Nilsson

Bilagor: De sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport 2019



Till Kommunstyrelsen

Revisionsrapport: Granskning delårsbokslut 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vi kan konstatera att kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 28,4 mnkr vilket är 12,2 mnkr lägre än föregående år. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör samt att kommunen fick en utdelning föregående år om 14,7 mnkr från ett dotterbolag

Kommunens prognos för helåret uppgår till 35 mnkr, vilket är 24,5 mnkr högre än budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 28,4 mnkr för 2019.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns följande finansiella mål formulerat:

- För att ha beredskap att möta konjunkturförändringar och ändrade förutsättningar, ska Köpings kommuns ekonomiska resultat årligen motsvara minst 0,5 % av totala skatteintäkter, statsbidrag och utjämning.

Vid delåret är resultatet positivt med 2,6 % och kommunen uppnår därför målet. För helåret är resultatet prognostiserat till 2,2 %. Sammantaget görs bedömningen att kommunen förväntas uppnå den finansiella målsättningen för god ekonomisk hushållning 2019.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2019.

Vi har noterat att Vård- och omsorgsnämnden och Social- och arbetsmarknadsnämnden prognostiserar underskott.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns nio kommungemensamma mål formulerade. Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten endast delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.



Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella målet fullmäktige beslutat om. Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga målen fullmäktige beslutat om.

I övrigt hänvisar vi till bilagd rapport.

För kommunrevisionen i Köpings kommun
Hans Andersson
Sammanställande i revisionen



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Revisionsrapport
Köpings kommun

KPMG AB

2019-10-18

Antal sidor 18



Köpings kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-18

Innehållsförteckning

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | Sammanfattning | 1 |
| 1.1 | Räkenskaperna och delårsrapporten | 1 |
| 1.2 | Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål | 1 |
| 2 | Inledning | 3 |
| 2.1 | Syfte och revisionsfråga | 3 |
| 2.2 | Avgränsning | 4 |
| 2.3 | Revisionskriterier | 4 |
| 2.4 | Ansvarig nämnd | 5 |
| 2.5 | Metod | 5 |
| 3 | Resultat av granskningen | 6 |
| 3.1 | Anvisningar och styrdokument | 6 |
| 3.2 | Innehåll i delårsrapport | 6 |
| 3.2.1 | Finansiella rapporter och jämförelsetal | 7 |
| 3.3 | Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning | 8 |
| 3.3.1 | Finansiella mål | 8 |
| 3.3.2 | Verksamhetsmål | 8 |
| 3.4 | Balanskravet | 10 |
| 3.5 | Resultaträkning | 11 |
| 3.5.1 | Resultaträkning – kommun | 11 |
| 3.5.2 | Driftredovisning | 11 |
| 3.6 | Investeringsredovisning | 12 |
| 3.7 | Balansräkning | 13 |
| 3.8 | Kassaflödesanalys | 13 |
| 3.9 | Sammanställd redovisning | 14 |
| 3.9.1 | Resultaträkning – koncernen | 15 |



Köpings kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-18

1 Sammanfattning

Vi har av Köpings kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 28,4 mnr**, vilket är 12,2 mnr lägre än motsvarande period förra året. Avvikelsen beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning samt en utdelning på 14,7 mnr som kommunen erhöll föregående år.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till 35 mnr**, vilket är 24,5 mnr högre än budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än årsprognosen och det beror främst på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 28,4 mnr** för 2019.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen² ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsboks slutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

¹ Kommunallagen (2017:725)

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Köpings kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-18

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet och vår bedömning är att det finansiella målet kommer att uppnås för 2019 som bygger på prognosen för 2019.

Verksamhetsmål

Värderingen av nämndernas bidrag till måluppfyllelsen utgår ifrån den bedömning som förvaltningarna gjort av arbetet med att nå de kommungemensamma målen.

Bedömningen visar att för fyra mål av nio finns förutsättningarna att de kommer att uppnås. För fem av målen görs bedömning att det delvis finns förutsättningar att de kommer att uppnås. Kommunens samlade måluppfyllelse är inte tillräcklig detta år för att kunna göra bedömningen att de uppnår god ekonomisk hushållning. Det finns således en fortsatt förbättringspotential i måluppfyllelse av de verksamhetsmässiga målen.

Vi bedömer att förutsättningarna delvis finns för att kommunen kommer att uppnå verksamhetsmålen.

2 Inledning

Vi har av Köpings kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 2019-01-01 - 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Av lag om kommunala bokföring och redovisning³ (LKBR) framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av Kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens ekonomiavdelning upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive förvaltning. I anvisningarna framgår syftet med delårsrapporteringen samt anvisningar rörande periodiseringar, underlag till balansposter och redovisningsprinciper. Avstämning och periodiseringar görs i redovisningen vid respektive förvaltning. Tidplanen anger när i tiden åtgärder måste vara klara och när systemen stänger för attest av kund- och leverantörsfakturor.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och landsting
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige

³ Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

⁴ Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), kap 13 1§

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL⁵ och Skyrev⁶. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkningen samt tillhörande noter. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ✓ God redovisningsred, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av Kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

⁵ Sveriges Kommuner och Landsting

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Köpings kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-18

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser Kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av Kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ 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
- ✓ Stickprovsvis granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- ✓ Översiktlig analys av resultaträkningen



Köpings kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-18

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

Kommunens ekonomikontor upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive förvaltning. I anvisningarna ingår bl a instruktioner rörande periodiseringar, underlag till balansposter och redovisningsprinciper. Avstämning och periodiseringar görs i redovisningen vid respektive förvaltning. Tidplanen anger när i tiden åtgärder måste vara klara och när systemen stänger för attest av kund- och leverantörsfakturor.

Köpings kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti och benämner delårsrapporten *Delårsrapport per 2018-08-31*.

Kommentar

Vi bedömer att anvisningar och styrdokument avseende delårsbokslutet är ändamålsenliga och fyller sitt syfte.

3.2 Innehåll i delårsrapport

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning 13 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

I enlighet med RKR R17 Delårsrapport ska en delårsrapport även innehålla en samlad och översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska den förenklade förvaltningsberättelsen innehålla följande avsnitt:

- ✓ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut men innan delårsrapporten upprättas.
- ✓ Upplysningar om kommunens 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.

Köpings kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-18

RKR R17 Delårsrapport skriver vidare att 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

Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Såsom framgår under avgränsning har vi inte granskat nämndernas redovisning.

Vår bedömning är i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vår sammantagna bedömning är att delårsrapporten följer RKR R17 Delårsrapport.

3.2.1 Finansiella rapporter och jämförelsetal

De finansiella rapporter som ingår i en delårsrapport ska upprättas enligt följande:

- a) En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- b) En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

Kommentar

Vår bedömning är att Köpings kommun har med alla förväntade delar när det gäller balans- och resultaträkningen och dess jämförelsetal.

3.3 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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 delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Fullmäktige i Köpings kommun har utifrån sin vision brutit ned målen till fyra övergripande målområden med ett övergripande finansiellt mål och nio kommungemensamma verksamhetsmål. De fyra målområdena är:

- Delaktighet – en öppen kommun med kvalitet
- Ett tryggt och gott liv – livskvalitet
- Hållbar samhällsutveckling
- Framtidstro – barn och unga i fokus

3.3.1 Finansiella mål

Kommunen har ett finansiellt mål som redovisas nedan:

| Mål fastställda av fullmäktige | Måltal | Utfall | Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport |
|---|--------|--------|--|
| Resultat ska årligen motsvara 0,5 % av skatteintäkter och statsbidrag | 0,5 | 2,6 | 2,2 |

Kommentar

Vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet och vår bedömning är att det finansiella målet kommer att uppnås för 2019 som bygger på prognosen för 2019.

3.3.2 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisningen och delårsrapporten.

Köpings kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-18

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns nio kommungemensamma mål formulerade.

- Mål 1: En kommun med hög kvalitet
- Mål 2: En kommun med inflytande och bra information
- Mål 3: Trygghet i livets alla skeenden
- Mål 4: Aktiv fritid och bred kultur för alla
- Mål 5: Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat
- Mål 6: Attraktivt boende
- Mål 7: Arbete och näringsliv
- Mål 8: Alla barn och ungdomar ska ha goda uppväxtvillkor
- Mål 9: Vi ska ge barn och ungdomar kunskaper för livet

Till de kommungemensamma målen hör indikatorer som används vid målavstämningar i delårsrapporten och årsredovisningen. De flesta indikatorer redovisas på årsbasis. Uppföljningen i delårsrapporten har därför inriktats på att följa upp de aktiviteter som ska bidra till måluppfyllelsen. Nämnderna redovisar hur arbetet fortlöpt och målsamordnarna gör en sammanfattande värdering för respektive mål och förutsättningarna för att nå målen.

Kommunstyrelsens bedömning

Värderingen av nämndernas bidrag till måluppfyllelsen utgår ifrån den bedömning som förvaltningarna gjort av arbetet med att nå de kommungemensamma målen. Bedömningen visar att 44 % (44 % fg år) av bidragen helt kommer att genomföras och 55 % (49 % fg år) kommer delvis att genomföras. Helhetsbedömningen är att förutsättningarna delvis finns för att kommunen kommer att uppnå verksamhetsmålen.

Kommentarer om verksamhetsmål

Sammantaget konstaterar vi att kommunstyrelsen gör bedömningen att kommunen delvis förväntas uppnå målsättningen för god ekonomisk hushållning. Detta motiveras av att verksamhetsmålen endast delvis bedöms kunna uppnås och att kommunen bedöms uppnå det finansiella målet.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att kommunen delvis förväntas uppnå målsättningen för god ekonomisk hushållning.

3.4 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

I kommunallagen finns de gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen regleras inom tre år. I kommunallagen 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.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när kommuner medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. Enligt delårsrapporten uppgår kommunens prognostiserade balanskravsresultat till 28,4 mnkr. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

Kommentar

Vår bedömning är att kommunen kommer att klara balanskravet för helåret.

3.5 Resultaträkning

3.5.1 Resultaträkning – kommun

| Belopp i mnkr | Delår 201908 | Delår 201808 | Bokslut 2018 | Budget 2019 | Prognos 2019 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Verksamhetens nettokostnader | -1 080,5 | -1 041,3 | -1 534,0 | -1 622,6 | -1 619,5 |
| Varav jämförelsestörande poster | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Förändring i %, jmf med föregående år | 3,7 | 3,1 | 2,1 | 5,2 | |
| Skatteintäkter och statsbidrag | 1 080,3 | 1 047,4 | 1 572,0 | 1 614,6 | 1 626,0 |
| Förändring i %, jmf med föregående år | 3,1 | 4,6 | 4,2 | 3,4 | |
| Finansnetto (inkl pensionsförvaltning) | 28,6 | 34,5 | 37,4 | 18,5 | 28,5 |
| Årets resultat | 28,4 | 40,6 | 75,4 | 10,5 | 35,0 |
| Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag % | 2,6 | 3,9 | 4,8 | 0,7 | 2,2 |

Kommentar

Kommunens resultat för delåret uppgår till 28,4 mnkr, vilket är 12,2 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör. Kommunen fick även en tillfällig utdelning om 14,7 mnkr från ett dotterbolag föregående år samt en utdelning från VME på 10 mnkr.

3.5.2 Driftredovisning

Kommunen redovisar en driftredovisning där det framgår att avvikelserna mellan budget och prognos 2 innebär en positiv avvikelse på 24,5 mnkr. De nämnder som visat störst beloppsmässig negativ avvikelse är Vård- och omsorgsnämnden med -6,2 mnkr, Social- och arbetsmarknadsnämnden med -2,5 mnkr. Stora positiva avvikelser visas för Finansiering med +15,8 mnkr och Intresseföretag, finansförvaltning + 9,3 mnkr.

Kommentar

Av delårsrapporten framgår att budgeterad nettokostnad är marginellt lägre än prognosen, vilket anses vara en rimlig ökning.

Vår bedömning är att driftredovisningen är korrekt redovisad.

3.6 Investeringsredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens investeringsredovisning.

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 och prognos har analyserats och kommenterats

Kommentar

Investeringsredovisning ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationer. Vi bedömer att investeringsredovisningen utifrån ovanstående genomgång i all väsentlighet ger en rättvisande bild av faktiska förhållanden.

Kommunfullmäktige fattade beslut om en investeringsram om 937,7 mnkr för 2019 där större investeringar återfinns inom tekniskt kontor, hamnbyggnation, nybyggnation av badhus och inomhushall, Framförallt är det Tekniskt kontor och samhällsbyggförvaltningen, mark och fastigheter som inte når upp till budget med sina investeringar. De avviker med 260,5 mnkr respektive 88 mnkr. Årsprognosen uppgår till 491,7 mnkr och vid delåret uppgår investeringarna till 301,3 mnkr.

Att prognosen är mycket lägre än budget beror framförallt på att tidsplaner har förskjutits framåt i tiden och investeringarna förväntas komma under 2020. Det finns en reserv på 34 mnkr i budgeten och den kommer inte att användas under 2019.

3.7 Balansräkning

| <i>Belopp i mnkr</i> | <i>Kommunen</i> | | | <i>Koncernen</i> | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>2019-08-31</i> | <i>2018-08-31</i> | <i>2018-12-31</i> | <i>2019-08-31</i> | <i>2018-08-31</i> | <i>2018-12-31</i> |
| Balansomslutning | 2 230,7 | 1 894,3 | 2 122,1 | 3 567,3 | 3 207,4 | 3 466,7 |
| Redovisat eget kapital | 934,7 | 871,2 | 906,3 | 1 36,5 | 984,1 | 1 016,1 |
| Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse | 344,2 | 257,0 | 311,7 | 446 | 373,2 | 420,5 |
| <i>Redovisad soliditet, %</i> | 42 | 46 | 43 | 38 | 31 | 29 |
| <i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse, %</i> | 16 | 14 | 15 | 13 | 12 | 17 |
| Omsättningstillgångar | 340,7 | 386,7 | 498,1 | 391,4 | 396,6 | 558,5 |
| Avsättningar | 145,1 | 135,7 | 134,6 | 266,3 | 232,8 | 227,1 |
| Långfristiga skulder | 632,5 | 401,6 | 532,9 | 1 717,1 | 1 450,1 | 1 600,5 |
| Kortfristiga skulder | 518,4 | 485,8 | 548,3 | 547,4 | 540,4 | 623,0 |
| <i>Balanslikviditet, %</i> | 66 | 80 | 91 | 71 | 73 | 90 |

Kommentar

Kommunens soliditet, med hänsyn till ansvarsförpliktelse, uppgår till 16 % (14 %). Soliditeten anger hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med eget kapital.

Kommunen har ökat sina lån med ca 100 mnkr jämfört med bokslutet.

Omsättningstillgångarna har minskat med 157 mnkr jämfört med bokslutet 2018, vilket främst beror på att kortfristiga fordringar och likvida medel har minskat.

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats och väsentliga poster har granskats. Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen ger en rättvisande bild i all väsentlighet.

3.8 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13.

Det finns varken i lagrum eller rekommendationer att en kommun behöver redovisa kassaflödet i sin delårsrapport.

Köpings kommun har valt att ha med kassaflödet i sin delårsrapport.

Köpings kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-18

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

Kommunens kassaflöde under årets första åtta månader 2019 är negativt med -122 mnkr. Investeringsverksamheten redovisar ett negativt kassaflöde med 301 mnkr och kassaflödet från den löpande verksamheten är positivt om 79 mnkr.

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

3.9 Sammanställd redovisning

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommentar

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen följande enheter:

- ✓ Köpings bostad AB, 100 %
- ✓ Västra Mälardalens Energi och Miljö AB, 100 %
- ✓ Västra Mälardalens Kommunal förbund, 56 %
- ✓ Mälarhamnar AB, 45 %
- ✓ Kungsörs Grus AB, 25 %

**Köpings kommun**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-18

3.9.1 Resultaträkning – koncernen

| <i>Belopp i mnkr</i> | <i>2019-08-31</i> | <i>2018-08-31</i> |
|--|-------------------|-------------------|
| Verksamhetens nettokostnader | -1 033,2 | -979,5 |
| Skatteintäkter och statsbidrag | 1 080,3 | 1047,4 |
| Finansnetto | 1,1 | 9,7 |
| Skatt | 0 | 0 |
| Årets resultat | 48,0 | 77,7 |
| Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag | 95,7 | 94,4 |

Principiellt kan sägas att nyckeltalen för kommunkoncernen är väl så viktiga som kommunens då de återspeglar alla kommunens aktiviteter, oavsett om de organiserats inom kommunen eller via kommunens bolag. Liksom tidigare år visar kommunkoncernen ett positivt överskott.

Kommentarer

Vi rekommenderar kommunen att se över rutinen och eventuellt systemstöd för att upprätta koncernredovisningen och då lättare kunna göra uppföljningar och avstämningar samt att upptäcka och identifiera eventuella fel.

KPMG, 2019-10-18

Susann Eriksson

Auktoriserad revisor

David Bäcker

Certifierad kommunal yrkesrevisor