



Till Kommunstyrelsen  
Till Kommunfullmäktige, för kännedom

### **Revisionsrapport: Granskning bokslut och årsredovisning 2019**

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen 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.

**Vi bedömer att** årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

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

**Vi bedömer** vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

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***

Kommunens övergripande finansiella mål är att ha en ekonomi i balans. För att ha beredskap att möta konjunkturförändringar och ändrade förutsättningar, skall kommunens ekonomiska resultat årligen motsvara minst 0,5 % av totala skatteintäkter och skattebidrag.

**Vi revisorer bedömer att** Köpings kommun 2019-12-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans att resultatet är förenligt med det finansiella mål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.

#### ***Verksamhetsmål***

Av de totalt nio verksamhetsmålen är tre mål som bedömts som uppfyllda, fyra av målen delvis uppfyllda och ett av målen anses ej uppfyllt. 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** därför, i likhet med kommunen själva, att resultatet i årsredovisningen endast delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.



Kommunrevisionen

---

**Vi revisorer bedömer att** Köpings kommun 2019-12-31 endast delvis lever upp till kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning relaterat till de verksamhetsmässiga målen som följs upp i årsredovisningen.

För övriga synpunkter hänvisar vi till bifogad rapport.

Kommunrevisionen överlämnar rapporten till Kommunstyrelsen för beaktande och önskar svar senast den 31 maj 2020 på vilka åtgärder styrelsen har för avsikt att vidta med anledning av granskningen och de rekommendationer som lämnas i rapporten.

För kommunrevisionen i Köpings kommun

Hans Andersson  
Sammanställande i revisionen

Börje Lindström  
Ledamot revisionen



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Granskningsrapport  
Köpings kommun

KPMG AB

2020-03-23

Antal sidor 12



**Köpings kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

2020-03-23

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier och metod	5
2.4	Ansvarig nämnd	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Årsredovisningen	6
3.2	Redovisningsprinciper	8
3.3	Balanskrav	8
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	9
3.5	Resultaträkning	11
3.6	Balansräkning	12
3.7	Kassaflöde	13
3.8	Driftsredovisning	14
3.9	Investeringsredovisning	15
3.10	Sammanställda räkenskaper	16

## 1 Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Köpings kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2019. 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.

### 1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

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

- Årets resultat uppgår till 72,7 mnkr, vilket är 62,1 mnkr högre än budget. Resultatet motsvarar 4 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Resultatutfallet från balanskravet för helåret uppgår till 72,6 mnkr, vilket är 62,1 mnkr högre än budget. Nämnderna redovisar ett överskott på 1,4 mnkr.

**Vår bedömning** är att kommunen kommer att klara balanskravet.

### 1.2 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 granskning visar att kommunen uppnår det finansiella målet 2019.

Resultatet enligt årsredovisningen är enligt vår bedömning förenligt med det fastställda finansiella målet. Kommunens samlade uttalande om måluppfyllelse finns beskrivet i årsredovisningen och motsvarar därmed lagens krav.

Vi bedömer att Köpings kommun per 2019-12-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och att resultatet är förenligt med det finansiella mål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.

2020-03-23

### *Verksamhetsmässiga mål*

Av de totalt nio verksamhetsmålen har tre mål uppnådda, fyra av målen delvis uppnådda, ett av målen anses ej uppnådda samt ett som inte kan bedömas. Utfallet är en förbättring mot föregående år. Kommunens samlade måluppfyllelse är inte tillräcklig 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 i likhet med kommunens bedömning att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

## 2 Bakgrund

Vi har av Köpings kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för perioden 2019-01-01—2019-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning 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.

### 2.1 Syfte och revisionsfråga

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat om.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och Regioner) och Skyrev (Sveriges kommunala yrkesrevisorer). Det innebär att vi genomfört en granskning för att bedöma om årsredovisningen innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.

2020-03-23

- Räkenskaperna innehåller några väsentliga felaktigheter.
- Resultatet i årsbokslutet är förenligt med de målen kommunfullmäktige beslutat.

## 2.2 Avgränsning

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>1</sup> och Skyrev<sup>2</sup>.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

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

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2019. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror i årsredovisningen.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning

---

<sup>1</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

## 2.3 Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Kommunfullmäktigesbeslut

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

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- 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

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenlig med de mål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt att uppdragen från kommunfullmäktige är fullgjorda

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktagranskad av drätselkontoret.



## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Årsredovisningen

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 4 kap 1 § ska årsredovisningen innehålla

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning
- kassaflödesanalys
- noter
- driftredovisning
- investeringsredovisning
- sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådan upprättas enligt 12 kap 2 §.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- Utveckling av verksamheten (LKBR 11:1)
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomiska ställning (LKBR 11:2)
- Händelser av väsentlig betydelse (LKBR 11:3)
- Förväntad utveckling (LKBR 11:4)
- Väsentliga personalförhållanden (LKBR 11:5)
- Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning (LKBR 11:7)
- God ekonomisk hushållning (LKBR 11:8)
- Ekonomisk ställning (LKBR 11:9)
- Balanskravsresultat (LKBR 11:10), om negativt balanskravsresultat gäller LKBR 11:11
- Den kommunala koncernen (LKBR 11:12)
- Privata utförare (LKBR 11:13)
- Sådana upplysningar som anges ovan ska även omfattas av sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, dvs kommunalt koncernföretag (LKBR 2:5).

2020-03-23

I RKR:s rekommendation R15 Förvaltningsberättelsen står det tydligt att det ska framgå vilket sammanhållet avsnitt i årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen. Vidare står det att förvaltningsberättelsen ska presenteras i omedelbar anslutning till resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys. Förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Ytterligare huvudrubriker, utöver de ovan nämnda, och underrubriker kan läggas till.

Under varje rubrik lämnas, om annat inte anges i rekommendationen, upplysningar om den kommunala koncernen och kommunen. Beskrivningarna bör utgå från ett övergripande koncernperspektiv under varje rubrik och därefter kommunen och andra eventuella väsentliga koncernföretag.

Vi har granskat att:

- Det tydligt framgår vad som är förvaltningsberättelse
- Förvaltningsberättelsen presenteras före men i omedelbar anslutning till resultaträkning, balansräkningen och kassaflödesanalys.
- Förvaltningsberättelsen följer LKBR
- Förvaltningsberättelsen följer RKR R15 Förvaltningsberättelse
- Under varje huvudrubrik lämnas upplysningar om både den kommunala koncernen och kommunen, om inget annat angivits i RKR R15.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

### *Bedömning*

Efter genomförd granskning bedömer vi att årsredovisningen i huvudsak omfattar den information som krävs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

## 3.2 Redovisningsprinciper

Från den 1 januari började den nya lagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) att gälla. Det innebar bland annat nya redovisningsprinciper och viss förflyttning från rekommendationer till lagtext samt värderingsregler.

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

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer

### *Bedömning*

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer. Vi rekommenderar kommunen att hänvisa till respektive rekommendation i redovisningsprinciperna.

## 3.3 Balanskrav

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.

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 regioner 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.

Vi har granskat att:

- Kommunen uppfyller balanskravet
- Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

### *Kommentar*

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 72,7 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, -0,1 mnkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Inga tillägg har skett i år. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 72,6 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 29,5 mnkr.

#### *Bedömning*

Vår bedömning är att kommunen uppfyller balanskravet.

### **3.4 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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Fullmäktige i Köpings kommun har antagit *Mål och budget 2019, plan 2020-2021*. Av dokumentet framgår fyra målområden, med ett övergripande finansiellt mål och nio stycken 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

#### **3.4.1 Finansiella mål**

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns ett finansiellt mål formulerat och beräknad måluppfyllelse. I årsredovisningen följer kommunen upp måluppfyllelsen för helåret 2019:

- Mål: 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*.

#### *Bedömning*

I kommunens budget för 2019 framgår under rubriken "God ekonomisk hushållning" ovan beskrivna grunder som innebär att kommunen måste uppvisa ett positivt resultat. Vi noterar att resultatet vid årsbokslutet 2019 visar på ett överskott med 72,7 mnkr.

Redovisningen av målavstämningen är väl utvecklad och beskrivs på ett tydligt och informativt sätt och uppfyller därmed lagens krav.

Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet för god ekonomisk hushållning.

### 3.4.2 Verksamhetsmål

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

- En kommun med hög kvalitet
- En kommun med inflytande och bra information
- Trygghet i livets alla skeenden
- Aktiv fritid och bred kultur för alla
- Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat
- Attraktivt boende
- Arbete och näringsliv
- Alla barn och ungdomar ska ha goda uppväxtvillkor
- Vi ska ge barn och ungdomar kunskaper för livet

Till de kommungemensamma målen finns indikatorer som används vid målavstämningen i årsredovisningen. Nämnderna redovisar hur arbetet fortlöpt och målsamordnarna gör en sammanfattande värdering för respektive mål.

#### *Bedömning*

Av de totalt nio verksamhetsmålen har tre mål (33 %) bedömts uppnådda, fyra av målen (44 %) delvis uppnådda, ett av målen (11 %) anses ej uppnådda och ett av målen (11 %) kan inte bedömas. Utfallet är en förbättring mot föregående år och är det högsta sedan 2013.

Kommunens samlade måluppfyllelse är inte tillräcklig för att kunna göra bedömningen att de uppnår god ekonomisk hushållning. Det finns således en fortsatt förbättringspotential i måluppfyllelsen av de verksamhetsmässiga målen.

Vi bedömer därför, i likhet med kommunens bedömning, att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

### 3.5 Resultaträkning

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga fel i periodisering

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>2019-12-31</i>	<i>Budget 2019</i>	<i>2018-12-31</i>	<i>2017-12-31</i>
Verksamhetens nettokostnader	-1 586,3	-1627	-1 538,0	-1 502,9
Förändring i %, jmf med föregående år	3,1		2,1	4,8
Skatteintäkter och statsbidrag	1 627,1	1614	1 572	1 508,6
Förändring i %, jmf med föregående år	3,5		4,2	5,3
Finansnetto	31,9	23	41,4	10,4
Årets resultat	72,7	11,0	75,4	16,1
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	95,5	99,4	95,2	98,8

#### *Kommentar*

Kommunens nettokostnad (inkl finansnetto) i relation till skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 97,5 % för 2019, vilket är i paritet med budget. Relationen är något högre än föregående år då den uppgick till 95,2 %. Nettokostnadsandelen är ett viktigt nyckeltal som beskriver driftkostnader i förhållande till de intäkter kommunen har. Om kommunen överstiger 100 % innebär det att den löpande driften är dyrare än de skatteintäkter som kommunen erhåller.

skatteintäkter och statsbidrag har ökat ca 3,5 %, de riktade statsbidragen har sjunkit något jämfört med 2018. Nettokostnaderna har ökat 3,1 % mot 2018 och beror till stor del av SKR:s index för pris och löneuppräknings PKV samt har volymökningar skett i verksamheten.

Årets positiva resultat jämfört med budget förklaras bland annat av ett överskott inom finansiering med 31,4 mnkr, varav 12,2 mnkr avser skatter och utjämning. Verksamhetskostnader, finansförvaltningen visar ett budgetöverskott på 16,2 mnkr. Avvikelsen beror på lägre semesterlöneskuld samt lägre kapitalkostnader.

### 3.6 Balansräkning

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen 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.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder i allt väsentligt existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade samt inte påverkas av väsentliga periodiseringsfel
- Tillgångar, avsättningar och skulder har i all väsentlighet värderats enligt principerna i LKBR
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Balansomslutning	2 409,7	2 126,5	3 785,5	3 466,7
Redovisat eget kapital	979,4	906,3	1 054,9	1 016,1
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	399,5	311,7	475,0	420,5
Redovisad soliditet	40,6%	42,7%	27,8%	29,3%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	16,6%	14,6%	12,5%	12,1%
Omsättningstillgångar	394,0	498,1	494,4	558,5
Avsättningar	149,6	134,6	297,9	227,1
Långfristiga skulder	738,5	532,9	1 835,0	1 600,5
Kortfristiga skulder	542,2	548,3	597,7	623,0
Balanslikviditet	72,7%	90,8%	82,7%	89,6%

Balansomslutningen har ökat sedan föregående år och uppgår nu till 2 409,7 mnkr. Ökningen kan härledas till investeringar i anläggningstillgångar som finansierats till stor del genom ökad upplåning. De långfristiga skulderna till Kommuninvest har ökat från föregående års 488 mnkr till 688 mnkr per 2019-12-31.

Pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 579,9 mnkr.

Soliditeten har minskat och det beror främst på de stora investeringarna de senaste åren. Balanslikviditeten har minskat mot fg.år beror främst på minskning av övriga fordringar.

#### Bedömning

Vår bedömning är att balansräkningen i allt väsentlighet ger en rättvisande bild av tillgångar, skulder, avsättningar och eget kapital.

### 3.7 Kassaflöde

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas enligt LKBR kap 8 1§.

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

Enligt RKR:s rekommendation R13 Kassaflödesanalys ska räkenskapsårets kassaflöden i kassaflödesanalysen hänföras till följande sektorer:

- löpande verksamhet
- Investeringsverksamhet
- finansieringsverksamhet, och i förekommande fall
- bidrag till infrastruktur

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i LKBR
- Följer RKR R13 Kassaflödesanalys
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen
- Kassaflödesanalys har upprättats för både kommunen och koncernen

Årets kassaflöde är negativt med 80,5 mnkr och har minskat kommunens likvida medel till 272,4 mnkr vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 160,3 mnkr. Årets investeringar har belastat likviditeten med -439,4 mnkr som finansierats med nya lån där nettofinansieringen uppgår till 198,6 mnkr.

#### *Kommentar*

Vi har granskat kassaflödesanalysen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.



### 3.8 Driftsredovisning

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

En förändring mot tidigare år är att driftredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämmas av mot fullmäktiges budget.

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
- Driftredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen

#### *Kommentarer*

Kommunen redovisar en driftsredovisning där det framgår att 2019 års utfall för styrelse och nämnder innebär en positiv avvikelse mot budget med 1,4 mnkr. De nämnder som visar störst avvikelse mot budget är Vård- och omsorgsförvaltningen med – 2,0 mnkr. Kultur- och folkhälsoförvaltningen visar en positiv avvikelse på 1,1 mnkr, liksom Västra Mälardalens kommunförbund på 2,3 mnkr.

Av årsredovisningen framgår att nämndernas nettokostnader för 2019 ökat jämfört med föregående år, vilket är en varningssignal för framtiden. Det är därför av stor vikt att kommunen analyserar kostnadsutvecklingen och genomför nödvändiga förändringar och besparingar där så är möjligt.

#### *Bedömning*

Driftredovisningen ingår i årsredovisningen i enlighet med rekommendationer. Vi har granskat driftredovisningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

### 3.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens eller regionens investeringsverksamhet.

En förändring mot tidigare år är att investeringsredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare står det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av mot balansräkningen samt ska den även omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

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
- Investeringsredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen.

#### *Kommentar*

Totalt sett visar investeringsredovisningen en positiv avvikelse mot budget med 496 mnkr. Framförallt är det Tekniska kontoret och samhällsförvaltningen, mark & fast som inte når upp till budget. Avvikelsen mot budget uppgår till 294 mnkr respektive 86 mnkr.

Kommunen har en annorlunda uppställning än RKR R14 när det kommer till redovisningen för fleråriga projekt. Kommunen har en uppställning för projekt överstigande 1 000 tkr, där framgår det start år och planerat färdigställande år. Avstämning för hela projektet t o m 2019 och framåt görs mot total budget, totalt redovisat, återstående av total budget och prognosavvikelse. Projekten kommenteras textmässigt på verksamhetsnivå.

#### *Bedömning*

Investeringsredovisning ingår i årsredovisningen i enlighet med LKBR och rekommendation förutom jämförelse med tidigare år och prognos samt analyser vid avvikelser i förhållande till budget och prognos.

Vi har granskat investeringsredovisningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter

### 3.10 Sammanställda räkenskaper

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

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen även Köpings Bostads AB, Västra Mälardalens Energi och Miljö AB, Kungsörs Grus AB, Mälarderhamnar AB och Västra Mälardalens Kommunalförbund.

#### Resultaträkning Kommunkoncernen

<b>Belopp i mnkr</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2018-12-31</b>	<b>2017-12-12</b>
Verksamhetens nettokostnader	-1 548,2	-1 488,3	-1 458,7
Skatteintäkter och statsbidrag	1 627,1	1 572	1 508,6
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	2,4	2,7	-14,8
Skatt	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	81,3	86,4	35,1
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	95	94,5	97,7

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 de senaste åren visar kommunkoncernen ett positivt överskott.

#### Bedömning

Vi har inte utfört den legala revisionen av dessa bolag, utan enbart tagit del av inskickat material från bolagen i form av signerade 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.

Det har enligt erhållen rapport inte skett någon förändring av redovisningsprinciper inom dotterföretagen under året.

Vi har inte funnit några avvikelser i vår översiktliga granskning avseende sammanställda räkenskaper.



**Köpings kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

2020-03-23

2020-03-23

KPMG AB

Susann Eriksson

David Bäcker

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.

Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.