



# Översiktlig granskning

Köpings kommun

Delårsrapport per 2022-08-31

—

2022-10-18



# Snabb överblick

## Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vår bedömning är att delårsbokslutet i allt väsentligt är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

## Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Vi rekommenderar dock att kommunen ser över sitt finansiella mål då det kan ses som något lågt.

## Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 88 mnkr.

Helårsbudgeten uppgår till 13,3 mnkr medan prognosen uppgår till 88,2 mnkr, en förbättring på 74,9 mnkr. Det beror främst på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämnningar.

## Balanskravsresultat

Vår bedömning är kommunen har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

Vår bedömning är att det är sannolikt att kommunen kommer uppnå balanskravsresultatet för 2022.

## Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning, som baseras på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering, är att utifrån den information som lämnas i delårsrapporten kan vi inte bedöma huruvida måluppfyllelsen av verksamhetsmålen är förenliga med de kommunfullmäktige fastställda målen avseende prognosen.

# Innehåll



**Sammanfattning**



**Inledning**



**Resultatet av granskningen**

# 01 Sammanfattning

# Sammanfattning

Vi har av Köpings kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen (2017:725) kapitel 12 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 tillräckliga underlag för sin bedömning.

## Räkenskaperna och delårsrapporten

De mest väsentliga slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 88 mnkr, vilket är 66,1 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkterna, generella statsbidrag och utjämningsar har ökat med 57,7 mnkr samt ett ökat finansnetto med 8,2 mnkr. Verksamhetens nettokostnader är oförändrat mellan perioderna.
- Kommunens resultat enligt prognosen uppgår till 88,2 mnkr, vilket är i nivå med delårsresultatet. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret varit något försiktig jämfört med årets slutliga resultat.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 87,9 mnkr för 2022.

Vi har, med reservation för eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges under rubriken avgränsning, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet. Det har heller inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

# Sammanfattning forts

## Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

## Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligt felaktig. Vi rekommenderar dock att kommunen ser över sitt finansiella mål då ett resultat om 2-3 % av totala skatteintäkter och statsbidrag generellt är förenligt med god ekonomisk hushållning och ett mål om 0,75 % kan ses som något lågt. Vi rekommenderar även kommunen att ha fler än ett finansiellt mål.

## Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning, som baseras på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapporering, är att utifrån den information som lämnas i delårsrapporten kan vi inte bedöma huruvida måluppfyllelsen av verksamhetsmålen är förenliga med de kommunfullmäktige fastställda målen avseende prognosen.

Köping 2022-10-18

Susann Eriksson

Auktoriserad revisor

Karin Helin Lindkvist

Certifierad kommunal revisor

# **02**

# **Inledning**

# Inledning

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, 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 de förtroendevalda revisorerna ska bedöma. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunen och kommunkoncernens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårets utgång.

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.

## Syfte och revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för de förtroendevalda revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.



# Inledning forts.

## Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur kommunen redovisar att det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella målen och verksamhetsmålen

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktiges beslutshållning

## Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Analys av nyckeltal för verksamheten och ekonomin i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen

# Inledning forts.

## Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023.

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från kommunledningen. Ekonomichef Jan Häggkvist har undertecknat översänt uttalande.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas 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 av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

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

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkningen samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av finansiella mål och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

# Inledning forts.

## Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

**03**

# **Resultat av granskningen**

# Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, balansräkning och förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska uppgifter i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

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

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 Delårsrapport.

# Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska kommunfullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

I den av kommunfullmäktige fastställda flerårsstrategin för åren 2021–2023 framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom kommunfullmäktiges fastställda finansiella mål och verksamhetsmässiga mål. Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål samt tre kommunövergripande utvecklingsmål med utgångspunkt i Agenda 2030. Varje nämnd och bolags grunduppdrag är utgångspunkten för om god ekonomisk hushållning uppnås ur ett verksamhetsperspektiv. Detta mäts i de tre perspektiven verksamhet, medarbetare och ekonomi.

# Finansiella mål

Det finansiella målet är:

- För att ha beredskap att möta konjunkturförändringar och ändrade förutsättningar ska Köpings kommuns ekonomiska resultat årligen motsvara minst 0,75 % av totala skatteintäkter och statsbidrag.

Delårsresultatet uppgår till 7,2 % av skatteintäkter och statsbidrag och kommunen prognostiserar ett helårsresultat på 4,8 %.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målet. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

**Vi rekommenderar** dock att kommunen ser över sitt finansiella mål då ett resultat om 2-3 % av totala skatteintäkter och statsbidrag generellt är förenligt med god ekonomisk hushållning och ett mål om 0,75 % kan ses som något lågt. Vi rekommenderar även kommunen att ha fler än ett finansiellt mål.

# Verksamhetsmål

● Ej uppfyllt ● Delvis uppfyllt ● Helt eller i hög grad uppfyllt

ÖVERGRIPANDE MÅL	VI ERBJUDER STÖRSTA MÖJLIGA KVALITET FÖR GIVNA RESURSER	VI HAR ENGAGERADE MEDARBETARE SOM TRIVS OCH UTVECKLAS OCH ETT GOTT LEDARSKAP	VI HAR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EN EKONOMI I BALANS
<b>NÄMNDER:</b>			
Kommunstyrelsen	●	●	●
Social- och arbetsmarknadsnämnden	●	●	●
Vård- och omsorgsnämnden	●	●	●
Utbildningsnämnden	●	●	●
Kultur- och folkhälsönämnden	●	●	●
Samhällsbyggnadsnämnden	●	●	●
<b>KOMMUNALA BOLAG:</b>			
Köpings Bostads AB	●	●	●
Västra Mälardalen Energi och Miljö	●	●	●
Västra Mälardalens Kommunalföb.	●	●	●

Kommunen har sedan 2020 en styrmodell som bygger på tillitsbaserad styrning. I denna styrmodellen ligger fokus på nämnders och bolags grunduppdrag och det är grunduppdragets verksamhetsperspektiv som ska utgöra grund för bedömning av god ekonomisk hushållning. Utvärdering av måluppfyllnaden görs i de tre perspektiven verksamhet, medarbetare och ekonomi. Respektive nämnd har kvalitetsfaktorer som mäts med en eller flera indikatorer och utifrån resultatet av samtliga indikatorer görs en samlad bedömning av måluppfyllelsen.

I kommunens bedömning för respektive nämnd och bolag presenteras enhetens grunduppdrag, kvalitetsfaktorer och indikatorer. Dessa hänförs till verksamhetsperspektivet och en analys och samlad bedömning av enhetens måluppfyllelse i respektive perspektiv.

Av bedömningen framgår att av totalt 27 bedömda områden har 11 (41 %) bedömts som helt eller i hög grad uppfyllda, 15 (55 %) bedömts som delvis uppfyllda och 1 (4 %) bedömts om ej uppfyllt. Respektive bolag och nämnd har bedömt måluppfyllnaden enligt sina fastställda indikatorer.

Kommunens bedömning är att förutsättningar finns för att målen ska uppfyllas i enlighet med god ekonomisk hushållning då merparten påvisar att målen kommer att utföras med en delvis eller hög grad av uppfyllnad.

**Vår sammanfattande bedömning**, som baseras på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering, är att utifrån den information som lämnas i delårsrapporten kan vi inte bedöma huruvida prognosen av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen är förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen.



# Balanskravsresultat

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet som ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de 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.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och kommunallagen.

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.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 87,9 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 29,5 mnkr

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

# Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna överstiger kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 88 mnkr, vilket är 66,1 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning har ökat med 57,7 mnkr samt ett ökat finansnetto med 8,2 mnkr. Verksamhetens nettokostnader är oförändrat mellan perioderna.

Kommunens årsprognos uppgår till 88,2 mnkr, vilket är i nivå med delårsresultatet. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret varit något försiktig jämfört med årets slutliga resultat.

Helårsbudgeten uppgår till 13,3 mnkr medan prognosen uppgår till 88,2 mnkr, vilket motsvarar en förbättring om 74,9 mnkr jämfört med budget. Det beror huvudsak på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning, en ökning med 53,7 mnkr. Enligt prognosen minskar verksamhetens nettokostnader med 14,1 mnkr mot budget.

Vi har noterat att den kommunala fastighetsavgiften är för högt upptagen då helårsprognosen av årets förändring har bokförts i delårsbokslutet. Detta leder till att resultatet i delårsbokslutet är ca 2 mnkr för högt och kan få en påverkan på vissa nyckeltal.

# Balansräkning

Köpings kommuns helårsbudget för investeringar 2022 uppgår till 135,5 mnkr med tillkommande investeringar om 313,4 mnkr, vilket avser omföring av ej utnyttjad investeringsbudget från tidigare år. Till och med augusti har kommunen investerat 100,8 mnkr.

Helårsprognosen visar att kommunen uppskattas investera 266,7 mnkr, vilket tyder på att 182,1 mnkr av beslutade investeringar inte kommer att användas under året. Det beror främst på förskjutningar i exploateringsinvesteringar som förklaras med att tidsplaner är framflyttade och överklagade investeringarna. De största enskilda avvikelserna prognostiseras inom hamnprojektet där 114,5 mnkr kommer att överföras till investeringsbudgeten för 2023.

Vi rekommenderar att kommunen ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar. Under de fem senaste åren har de genomsnittliga nettoinvesteringarna uppgått till ca 156 mnkr per år.

I vår granskning har vi noterat att den kommunala fastighetsavgiften är för högt upptagen då helårsprognosen av årets förändring har bokförts i delårsbokslutet. Detta leder till att balansomslutningen i delårsbokslutet är ca 2 mnkr för högt och kan få en påverkan på vissa nyckeltal.

# Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

# Sammanställda räkenskaper

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning 12 kap 2§ ska de sammanställda räkenskaperna 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 de sammanställda räkenskaperna ingår förutom kommunen följande enheter:

- Köpings Rådhus AB, 100 % (inkl helägda dotterbolag KBAB Bostads AB och Västra Mälardalens Energi och Miljö AB)
- Västra Mälardalens Kommunalförbund, 56 %
- Mälarhamnar AB, 45 %
- Kungsörs Grus AB, 25 %
- Räddningstjänsten Mälardalen, 11 %

# Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

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

# Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.

När det sker förändringar i budgeten, från ursprunglig beslutad budget av kommunfullmäktige, ska det framgå i rapporten när dessa beslut togs och hänvisa till dessa beslut. Vi har noterat att detta saknas i delårsrapporten. Kommunen kommer att justera detta till årsredovisningen.

Till årsredovisningen ska det finnas upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och om tillämpade internredovisningsprinciper och vi har inte noterat några avvikelser.



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Public**