



Till Kommunstyrelsen  
Till Kommunfullmäktige, för kännedom

### **Revisionsrapport: Granskning bokslut och årsredovisning 2018**

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL<sup>1</sup> 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 2018-12-31 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 har inga mål bedömts uppnådda, fem av målen delvis uppnådda och fyra av målen anses ej uppnådda. Utfallet är en liten försämring mot föregående år. 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.

---

<sup>1</sup> Kommunallag (1991:900)



Kommunrevisionen

---

**Vi revisorer bedömer att** Köpings kommun 2018-12-31 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 2019 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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Georg Lövelius'.

Georg Lövelius  
Sammankallande i revisionen



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Granskningsrapport

Köpings kommun

KPMG AB

2019-03-19

Antal sidor 12



Köpings kommun  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-19

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte och revisionsfråga	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod och avgränsningar	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Projektorganisation	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Årsredovisningen	6
3.2	Redovisningsprinciper	6
3.3	Balanskrav	6
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	7
3.5	Resultaträkning	9
3.6	Driftsredovisning	9
3.7	Balansräkning	10
3.8	Kassaflöde	10
3.9	Investeringsredovisning	10
3.10	Sammanställd redovisning	11



## 1 Sammanfattning

Vi har av Köpings kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL<sup>1</sup> 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.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

### 1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Årets resultat uppgår till 75,4 mnkr, vilket motsvarar 5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Årets positiva resultat kan framförallt förklaras av utdelningen som togs föregående år.
- Kommunen redovisar en driftsredovisning där det framgår att 2018 års utfall innebär en positiv avvikelse mot budget med 42,3 mnkr.

Vi bedömer, beaktat ovan, 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.

### 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 2018.

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 2018-12-31 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.

---

<sup>1</sup> Kommunallag (1991:900)



**Köpings kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-19

*Verksamhetsmässiga mål*

Av de totalt nio verksamhetsmålen har inga mål bedömts uppnådda, fem av målen delvis uppnådda och fyra av målen anses ej uppnådda. Utfallet är en liten försämring mot föregående år. Den samlade måluppfyllelsen är inte tillräcklig detta år för att kunna göra bedömningen att kommunen uppnår god ekonomisk hushållning. Det finns således en fortsatt förbättringspotential i måluppfyllelse avseende de verksamhetsmässiga målen.

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



2019-03-19

## 2 Bakgrund

Vi har av Köpings kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL 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.

### 2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

### 2.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

### 2.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>2</sup> och Skyrev<sup>3</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Sammanställd redovisning
- Tilläggsupplysningar.

<sup>2</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>3</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Köpings kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-19

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

Granskningen har genomförts genom:

- Studie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- 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 samt för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

## **2.4 Ansvarig nämnd**

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktagranskad av drätselkontoret.

## **2.5 Projektorganisation**

Granskningen har genomförts Susann Eriksson samt Denice Nyström, auktoriserade revisorer och David Bäcker, certifierad kommunal revisor.





Köpings kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-19

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2018. 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.

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

#### *Bedömning*

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

### 3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen följer KRL och RKR:s rekommendationer, vilket innebär god kommunal redovisningssed.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningschefen samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

#### *Bedömning*

Avsteg har skett avseende redovisning av leasing där kommunen själva under redovisningsprinciper upplyser om att finansiella leasingavtal klassificeras som operationell leasing.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

### 3.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information<sup>4</sup> om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

---

<sup>4</sup> Oktober 2015

2019-03-19

I KL 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.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 75,4 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster med 0,2 mnkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Inga tillägg har skett i år. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 75,2 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 2018, plan 2019-2020*. Av dokumentet framgår fyra 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

#### 3.4.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2018 finns ett finansiellt mål formulerat och vilken måluppfyllelse kommunen beräknas ha i budgeten 2018. I årsredovisningen följer kommunen upp måluppfyllelsen för helåret 2018:

-  **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 2018 framgår under rubriken "God ekonomisk hushållning" ovan beskrivna grunder som innebär att kommunen måste uppvisa ett positivt resultat. Vi noterar att resultatet vid årsbokslutet 2018 visar på ett överskott med 75,4 mnkr.










2019-03-19

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 2018 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 hör indikatorer som används vid målavstämningen. Nämnderna redovisar hur arbetet fortlöpt och målsamordnarna gör en sammanfattande värdering för respektive mål.

#### *Bedömning*

Av de totalt nio verksamhetsmålen har inga mål bedömts uppnådda, fem av målen delvis uppnådda och fyra av målen anses ej uppnådda. Utfallet är en liten försämring mot föregående år. Den samlade måluppfyllelsen är inte tillräcklig detta år för att kunna göra bedömningen att kommunen 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.



2019-03-19

## 3.5 Resultaträkning

KOMMUN

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>2018-12-31</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>2016-12-31</i>
Verksamhetens nettokostnader	-1 534,0	-1 542	-1 502,9	-1 434,4
Förändring i %, jmf med föregående år	2,1		4,8	5,2
Skatteintäkter och statsbidrag	1 572	1 561	1 508,6	1 432,9
Förändring i %, jmf med föregående år	4,2		5,3	5,1
Finansnetto	37,4	4,0	10,4	10,8
Årets resultat	75,4	23,0	16,1	9,3
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	95,2	98,5	98,9	99,4

### *Kommentar*

Kommunens nettokostnad (inklusive finansnetto) i relation till skatteintäkter och statsbidrag uppgick till 95,2 % för 2018, vilket är i lägre än budget. Relationen är även lägre än föregående år då den uppgick till 98,9 %. 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.

Årets positiva resultat kan framförallt förklaras av ett överskott i finansförvaltningen med 31,5 mnkr, varav 10,6 mnkr avser budgetöverskott för skatter och utjämning. En annan faktor som påverkat det positiva resultatet är utdelningen från Mälarenergi Elnät AB om 14,7 mnkr.

## 3.6 Driftsredovisning

Kommunen redovisar en driftsredovisning där det framgår att 2018 års utfall innebär en positiv avvikelse mot budget med 42,3 mnkr. De nämnder som visar störst beloppsmässig avvikelse är Vård- och omsorgsnämnden med -8,2 mnkr och överskott inom finansförvaltningen på totalt 15 mnkr. Kommunstyrelsen visar ett överskott med 5,2 mnkr. Finansiering visar ett positivt överskott mot budget med 31,5 mnkr.

### *Kommentar*

Av årsredovisningen framgår att nämndernas nettokostnader för 2018 har ökat med 2 % jämfört med föregående år, vilket kan anses vara en rimlig ökning. Det är dock viktigt att kommunen analyserar kostnadsutvecklingen och genomför nödvändiga förändringar och besparingar där så är möjligt.



### 3.7 Balansräkning

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Balansomslutning	2 122,1	1 851,4	3 466,7	3 176,5
Redovisat eget kapital	906,3	830,6	1 016,1	933,5
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	311,7	214,1	420,5	317,2
Redovisad soliditet	43 %	45 %	29 %	29 %
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	15 %	12 %	17 %	10 %
Omsättningstillgångar	498,1	381,1	558,5	450,3
Avsättningar	134,6	123,4	227,1	185,3
Långfristiga skulder	532,9	399,6	1 600,5	1 554,8
Kortfristiga skulder	548,3	497,8	623,0	502,9
Balanslikviditet	91 %	77 %	90 %	9 0%

Balansomslutningen har ökat med 15 % sedan föregående år och uppgår nu till 2 122,1 mnkr. Ökningen kan härledas till investeringar i anläggningstillgångar som finansierats till stor del genom ökad upplåning. De långfristiga skulderna till Kommuninvest har ökat från 358 mnkr till 488 mnkr per 2018-12-31. Även de kortfristiga skulderna har ökat jämfört med föregående år.

Pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 594,6 mnkr.

#### Bedömning

Vår bedömning är att kommunens ställning per 2018-12-31 i allt väsentligt är rättvisande.

### 3.8 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

Årets kassaflöde är positivt med 83,5 mnkr och har ökat kommunens likvida medel till 352,9 mnkr vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 155,3 mnkr, årets investeringar har belastat likviditeten med -204,1 mnkr som finansierats med nya lån där nettofinansieringen uppgår till 132,3 mnkr.

### 3.9 Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen visar vilka investeringar som gjorts under året och hur de förhåller sig till budget.

Totalt sett visar redovisningen en positiv budgetavvikelse med 809 mnkr då investeringarna inte når upp till budget. Framförallt är det Tekniska kontoret och Stadskansliet som inte når upp till budget med sina investeringar. De avviker med 356 mnkr respektive 354 mnkr.



Köpings kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-19

### 3.10 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

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

*Resultaträkning Kommunkoncernen*

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>2018-12-31</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>2016-12-12</i>
Verksamhetens nettokostnader	-1 488,3	-1 458,7	-1 399,5
Skatteintäkter och statsbidrag	1 572	1 508,6	1 432,9
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	2,7	-14,8	-12,3
Skatt	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	86,4	35,1	21,1
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	94,5	97,7	98,5

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.



Köpings kommun  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-19

2019-03-16

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.