

Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Köpings kommun
22 mars 2023



© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] 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.

Document Classification: KPMG Public

1

Snabb överblick

Årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, med reservation för avvikelserna gällande att kommunen delvis följer RKR R5 Leasing.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att det finansiella målet är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Vi rekommenderar dock att kommunen ser över sina 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.

Resultat

Kommunens resultat uppgår till 26 mnkr.

Balanskravsresultat

Vi bedömer att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Verksamhetsmål

Vi bedömer att vi inte kan göra någon bedömning huruvida verksamhetsmålen är förenliga med resultatet eller inte.

Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning



Lorem ipsum dolor sit amet.

Donec odio. Quisque volutpat mattis eros. Nullam malesuada erat ut turpis dolor. Suspendisse urna nibh, viverra lorem.

01

Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Köpings kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. 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.

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.

Resultat

Årets resultat uppgår till 26 mnkr vilket är 12,7 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 13,3 mnkr vilket främst kommer av ökade skatteintäkter och generella bidrag och utjämning om totalt 61,5 mnkr och ökade nettokostnader om 83,8 mnkr tillsammans med ett bättre finansnetto om 35 mnkr.

Kommunens prognos vid delåret i augusti uppgick resultatet för helåret till 88,2 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till 62,2 mnkr. Den främsta förklaringen mellan prognosen och utfallet är pensionsinlösen om 74,5 mnkr inklusive särskild löneskatt tillsammans med en förändrad bedömning av beräkningsgrund för semesterlöneskulden vilket påverkat resultatet positivt om 10 mnkr.

Balanskrav

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Vi har med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges i stycke 1.4, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning fortsättning

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 årsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att det finansiella målet är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Vi bedömer att vi inte kan göra någon bedömning huruvida verksamhetsmålen är förenliga med resultatet eller inte.

Köping 2023-03-22

Susann Eriksson
Auktoriserad revisor

Karin Helin Lindkvist
Certifierad kommunal revisor

02

Inledning



Inledning

Vi har av Köpings kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Kommunens revisorer ska enligt 12 kap kommunallagen (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.

Syfte

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

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningen upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

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

- Kommunallag (KL) och lagen 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
- Fullmäktigebeslut

Inledning fortsättning

Metod

Granskningarna har genomförts genom:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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

Avgränsning

Vår granskning omfattar årsbokslutet per 2022-12-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer). Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Sidorna 1-90 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. 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. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

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

Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige. Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

03

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

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.

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.

I den av kommunfullmäktige fastställda flerårsstrategin för åren 2021–2023 framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom kommunfullmäktiges fastställda finansiella 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 och detta mäts i de tre perspektiven verksamhet, medarbetare och ekonomi.

I vår granskning av fullmäktiges fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande. Vi noterar dock att måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen är svåra att bedöma utifrån den information som lämnas i årsredovisningen. Vi rekommenderar att kommunen arbetar vidare med sin återrapportering av kommunfullmäktige fastställda mål och att det finns en röd tråd från beslutade mål till återrapportering.

Kommunen gör en samlad bedömningen att Köpings kommun sammantaget, för både finansiellt mål och verksamhetsmålen, har uppfyllt kraven för en god ekonomisk hushållning med en delvis uppfylld kvalitet.

Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2022 finns ett finansiellt mål formulerat:

- För att ha beredskap att möta konjunkturförändringar och ändrade förutsättningar, skall Köpings kommuns ekonomiska resultat årligen motsvara minst 0,75 % av totala skatteintäkter, statsbidrag och utjämning.
- Utfall 1,4 %, vilket innebär att målet har uppnåtts.

Kommunens bedömning är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv

Vår sammanfattande bedömning är att det finansiella målet är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målet.

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. Ett mål om 0,75 % kan ses som lågt. Vi rekommenderar även kommunen att har fler än ett finansiellt mål.

Verksamhetsmål

Kommunen har sedan 2020 en ny styrmodell, vilken bygger på tillitsbaserad styrning. I den nya 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. Kvalitetsfaktorer och indikatorer presenteras inte i årsredovisningen.

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

Kommunens bedömning är att kommunen uppnår god ekonomisk hushållning med en delvis uppfylld kvalitet.

I bedömningen framgår det att tre av sex nämnder och ett av tre bolag uppfyller verksamhetsperspektivet i grunduppdraget medan tre nämnder och två bolag delvis uppfyller verksamhetsperspektivet i grunduppdraget. Medarbetarperspektivet uppfylls av fem nämnder och två bolag, resterande enheter uppfyller delvis medarbetarperspektivet. Fyra nämnder och två bolag uppfyller ekonomiperspektivet i grunduppdraget medan två nämnder och ett bolag delvis uppfyller detta. Av totalt 27 bedömda områden är 17 (63 %) bedömt som helt eller i hög grad uppfyllda, 10 (37 %) har bedömts som delvis uppfyllt och inga har bedömts som ej uppfyllt.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utvecklar sitt arbete med analys av måluppfyllelsen.

Baserat på vår granskning av årsredovisningens åiterrapportering anser vi det vara svårt att utifrån den information som lämnas i årsredovisningen bedöma huruvida resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Vi bedömer att vi inte kan göra någon bedömning huruvida verksamhetsmålen är förenliga med god ekonomisk hushållning eller inte.

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

VERKSAMHETSMÅL	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
NÄMNDER:			
Kommunstyrelsen	●	●	●
Social- och arbetsmarknadsnämnden	●	●	●
Vård- och omsorgsnämnden	●	●	●
Utbildningsnämnden	●	●	●
Kultur- och folkhälsönämnden	●	●	●
Samhällsbyggnadsnämnden	●	●	●
KOMMUNALA BOLAG:			
Köpings Bostads AB	●	●	●
Västra Mälardalen Energi och Miljö	●	●	●
Västra Mälardalens Kommunalförb.	●	●	●

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna 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 enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunstyrelsen redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Kommunens överskott för året uppgår till 26 mnkr. Vid avstämning av balanskravet finns inga justeringsposter att avräkna varvid balanskravsresultatet uppgår till 26 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserven, RUR, uppgår till 29,5 mnkr.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

Resultaträkning

Årets resultat uppgår till 26 mnkr vilket är 12,7 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 13,3 mnkr vilket främst kommer av ökade skatteintäkter och generella bidrag och utjämnning om totalt 61,5 mnkr och ökade nettokostnader om 83,8 mnkr tillsammans med ett bättre finansnetto om 35 mnkr.

En kommunens långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Verksamhetens intäkter har ökat med ca 5,4 % (22,3 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 4,7 % (103 mnkr) jämfört med föregående år. Tillsammans med ökade skatteintäkter och statsbidrag om 54,1 mnkr jämfört med föregående år samt bättre finansnetto med 3,5 mnkr ger det ett försämrat resultat om -23 mnkr i jämförelse mot föregående år.

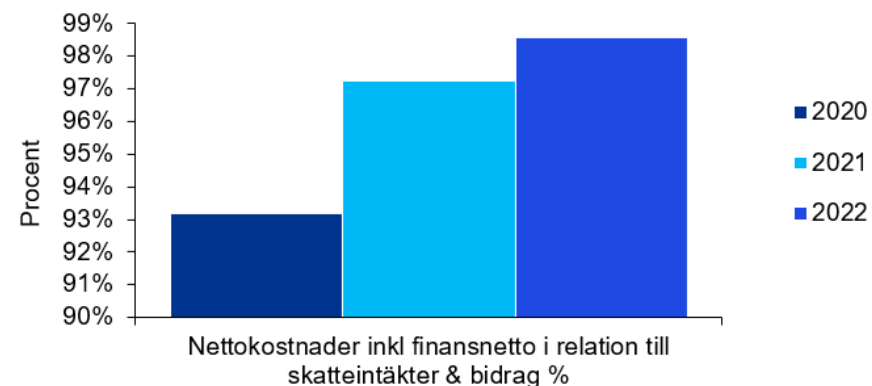
Ökningen av intäkter avser främst ökad intäktsföring av statsbidrag inom Utbildningsnämnden i enlighet med RKR R2. Kostnadsökningen är främst hänförlig till en partiell pensionsinlösen om 74,5 mnkr inklusive särskild löneskatt samt återföring av kostnader om 5,2 mkr i pågående investeringsprojekt som inte uppfyller kriterier för investering tillsammans med ökade driftkostnader för kommunens fastigheter.

Kommunen har totalt en positiv budgetavvikelse om 12,7 mnkr, fördelad enligt följande:

Nämnder och styrelser	+3 mnkr
Finansförvaltningen	+9,8 mnkr

Nettokostnadsandelen inklusive finansnettot har stigit de senaste åren och är nu uppe på 98,6 % av skatteintäkter och statsbidrag. Ökningen beror på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än skatteintäkterna och statsbidragen.

Belopp i mnkr	2022-12-31	Budget 2022	2021-12-31	2020-12-31
Verksamhetens nettokostnad	-1 835,3	-1 777,4	-1 754,7	-1 618,3
Förändring i % jmf med fg år	4,6%		8,4%	2%
Skatteintäkter och statsbidrag	1 836,5	1 800,9	1 782,4	1 702,8
Förändring i % jmf med fg år	3,0%		4,7%	4,70%
Finansnetto	24,8	-10,2	21,3	31,6
Årets resultat	26,0	13,3	49,0	116,1
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag	1,4%	0,7%	2,7%	6,8%
Nettokostnader inkl finansnetto i relation till skatteintäkter & bidrag %	98,6%	99,3%	97,3%	93,2%



Resultaträkning - fortsättning

Budgetavvikelser för kommunens verksamheter avser främst Utbildningsnämnden där det finns en budgetavvikelse på +20 mnkr, samt Kommunstyrelsen som visar en budgetavvikelse om -15 mnkr.

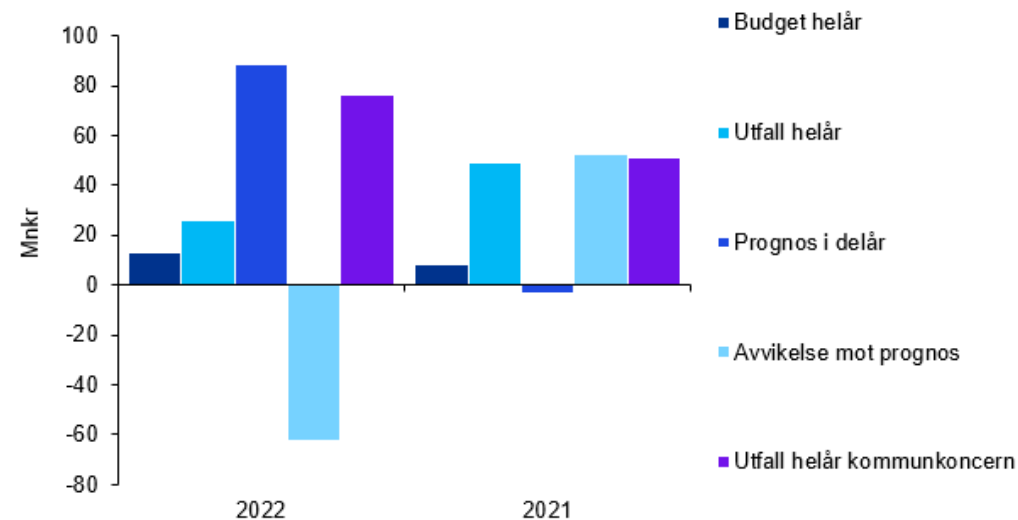
- För Utbildningsnämnden beror överskottet i huvudsak på intäktsföring av tidigare periodiserade externa statsbidrag och är således av engångskaraktär.
- För Kommunstyrelsen beror underskottet i huvudsak på ökade driftkostnader för kommunens fastigheter avseende el, fjärrvärme och oplanerat underhåll samt förändrad redovisningsprincip för hantering av över-/underskott på driframen enligt beslutad budget i VME. Över- och underskott redovisas nu i VME i stället för att regleras mot kommunen genom periodisering.
- För Finansförvaltningen är överskottet i procent 0,5 % och beror i främst på högre skatteintäkter än budgeterat då skatteunderlaget ökat under året.

I kommunens prognos vid delåret i augusti uppgick resultatet för helåret till 88,2 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till 62,2 mnkr. Den främsta förklaringen mellan prognosen och utfallet är pensionsinlösen om 74,5 mnkr inklusive särskild löneskatt tillsammans med en förändrad bedömning av beräkningsgrund för semesterlöneskulden, vilket påverkat resultatet positivt om 10 mnkr.

Kommunkoncernen uppvisar ett positivt resultat om 51,3 mnkr, vilket till största delen avser kommunen tillsammans med Västra Mälardalens Energi & Miljö (VME) som uppvisar ett positivt resultat om 26,5 mnkr. Resultatet i kommunkoncernen är 25,1 mnkr lägre än föregående år, vilket främst beror på att kommunen gör ett lägre resultat om 23 mkr jämfört med föregående år. Bolagens resultat är i linje med föregående år.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter. Vi har dock noterat att 1 mnkr av totalt tilldelade medel avseende skolmiljarden har klassificerats som ett riktat statsbidrag i externredovisningen och inte som generellt statsbidrag. Hela statsbidraget har dock intäktsförts i enlighet med redovisningsprincipen för intäktsföring av statsbidrag och påverkar således inte resultatet. Under våren 2023 uppdaterade SKR beräkningen av den kommunala kostnadsutjämnningen på grund av ett fel i den första versionen som gick ut till alla kommuner. Köpings kommun har valt att inte rätta detta i årsbokslutet, vilket innebär att intäkterna borde vara 281 tkr högre

Resultatanalys



Balansräkning

Anläggningstillgångar

Posten har ökat med 111 mnkr, vilket beror på aktiveringar av materiella anläggningstillgångar om 177 mnkr och avskrivningar om 67 mnkr.

Finansiell leasing

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing, vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld ska redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Vi kan inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen. Vi rekommenderar därför kommunen att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i balansräkningen. Kommunen har startat ett kartläggningsarbete kring detta och upplyser om detta i sina redovisningsprinciper.

Omsättningstillgångar

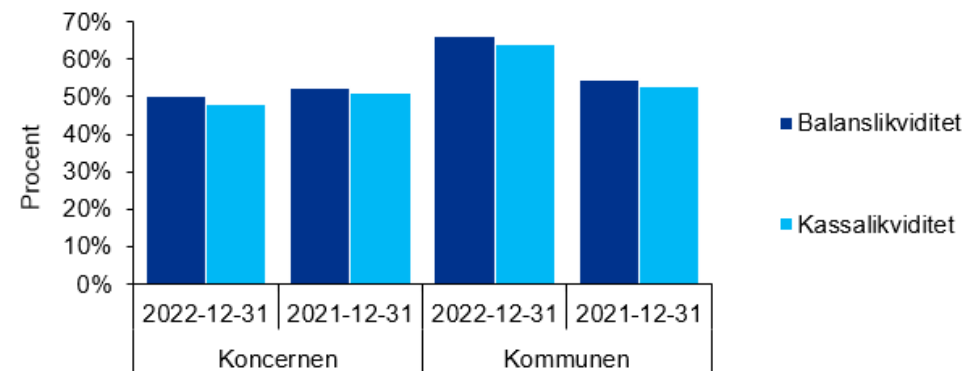
Omsättningstillgångarna har minskat med 5 mnkr, vilket främst beror på att fordran på VME avseende drift har återförts.

Likviditet

Kommunens balans- och kassalikviditet har ökat sedan föregående år, däremot har den minskat i kommunkoncernen. Kommunens kassalikviditet understiger 100 % vilket innebär att kommunen inte kan betala kortfristiga skulder omedelbart vid behov.

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Anläggningstillgångar	4 055,8	3 845,6	2 163,0	2 052,4
Omsättningstillgångar	458,0	390,6	355,1	305,0
Varav förråd m.m	22,6	10,0	13,2	10,3
Avsättningar	295,3	280,9	194,2	191,6
Långfristiga skulder	1 894,4	1 845,3	611,0	454,8
Kortfristiga skulder	909,8	747,4	535,5	560,0
Balanslikviditet	50,3%	52,3%	66,3%	54,5%
Kassalikviditet	47,9%	50,9%	63,8%	52,6%

Likviditet



Balansräkning

Eget kapital och avsättningar

Eget kapital har ökat med 26 mnkr, vilket beror på årets resultat. Avsättningarna är i stort sett oförändrade men utgörs av pensionsavsättning.

Skulder

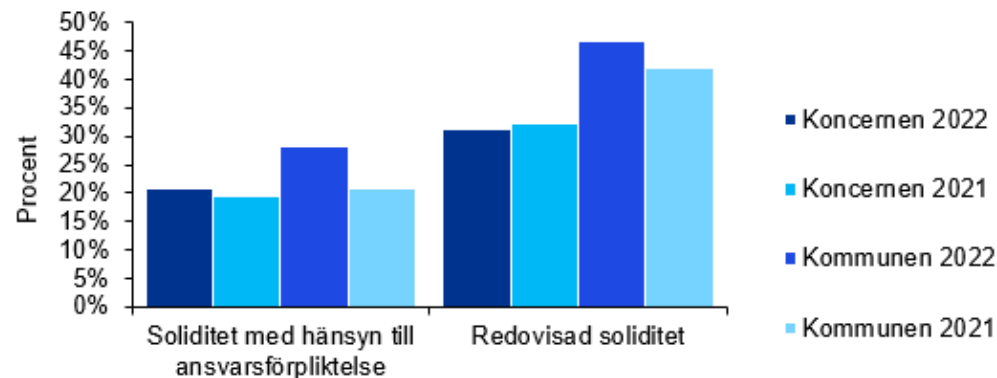
De långfristiga skulderna har ökat med 156 mnkr, vilket beror på ökad upplåning. De kortfristiga skulderna har i sin tur minskat med 25 mnkr, vilket beror på lägre periodiserade bidrag i år då en stor del inom framför allt Utbildningsnämnden intäktsförts då man uppfyllt intäktskriterierna samt att den prognosticerade skatteavräkningen för året är positiv och därmed utgör en fordran i årets bokslut.

Soliditet

Soliditeten är förbättrad jämfört med föregående i kommunen men lägre i kommunkoncernen. Soliditeten med hänsyn till ansvarsförpliktelser har ökat med 7,5 procentenheter sedan föregående år i kommunen vilket beror på att pensionsförpliktelserna har minskat med ca 70 mnkr sedan föregående år till följd av partiell pensionsinlösen under året.

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Balansomslutning	4 513,8	4 236,1	2 518,1	2 624,1
Redovisat eget kapital	1 414,3	1 362,5	1 177,4	1 151,9
Eget kapital exkl ansvarsförpliktelse	946,1	822,7	709,2	542,4
Redovisad soliditet	31,3%	32,2%	46,8%	43,9%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	21,0%	19,4%	28,2%	20,7%

Soliditet



Kassaflödesanalys

Enligt LKBR 8:1 ska kassaflödesanalysen innehålla information om kommunens in- och utbetalningar under året. Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

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

KASSAFLÖDESANALYS

Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Den löpande verksamheten				
Årets resultat	51,3	76,4	26,0	49,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster 10	190,0	698,4	78,2	582,3
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	<i>241,3</i>	<i>173,1</i>	<i>104,2</i>	<i>- 356,4</i>
Ökning/minskning av periodiserade anslutn avg/bidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-31,6	-70,7	-30,9	498,1
Ökning/minskning förråd och exploateringsfastigheter	-6,7	-6,0	-2,8	-6,0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-7,7	48,7	-24,5	-102,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten	195,3	145,1	45,9	33,5
Investeringsverksamheten				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	-0,9	0,0	0,0	0,0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	-390,9	-428,1	-176,8	-280,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	2,9	1,1	0,0	0,8
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	0,0	2,0	0,0	2,0
Investering i kommunkoncernföretag	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av kommunkoncernföretag	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella tillgångar	-0,1	-5,2	-0,1	-5,2
Avyttring av finansiella tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	- 389,0	- 430,2	-176,9	-283,0
Finansieringsverksamheten				
Nyupptagna lån	231,8	142,9	150,0	86,0
Amortering av låneskulder	-20,0	-14,1	0,0	0,0
Amortering av skulder för finansiell leasing	-2,6	-1,2	-2,6	-1,2
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	209,2	127,6	147,4	84,8
Bidrag till infrastruktur				
Utbetalning av bidrag till infrastruktur	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde	15,5	-157,5	16,4	-164,7
Likvida medel vid årets början	138,5	296,0	123,1	287,8
Likvida medel vid årets slut	154,0	138,5	139,5	123,1

Sammanställda räkenskaper

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

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Köpings Rådhus AB 100 %
 - Västra Mälardalens Energi & Miljö AB 100 %
 - Köpings Bostads AB 100% (med helägda dotterbolag KBAB Service AB och Köpings Kabel-TV AB)
- Kommunalförbund VMKF 45 %
- Mälarhamnar AB 45 %
- Kungsörs Grus AB 25 %
- Kommunalförbund RMTD 11 %

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Kommunen har ytterligare två engagemang som inte ingår i de sammanställda räkenskaperna (Mälarenergi Elnät AB (14,7%) samt Vafab Miljö AB (8,2%)). Kommunens bedömning är att dessa koncernföretag inte är av särskild betydelse för kommunens ekonomi eller verksamhet. Att kommunen trots detta har valt att inkludera räddningstjänsten trots en relativt liten andel beror på att räddningstjänsten tidigare var en del av VMKF och därför skulle föranleda bristande jämförbarhet mellan åren om den exkluderades, samt att räddningstjänst är en kommunal angelägenhet som inte går att avyttra till skillnad mot elnät.

Vi har inte funnit några avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna.

Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Not 1 Redovisningsprincip" att årsredovisningen till stor del är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR. Kommunen uppger att inga avsteg från gällande lagstiftning har gjorts.

Det framkommer dock i texterna att avvikelser från rekommendationer har gjorts, det gäller bland annat avvikelse avseende leasing. Där framgår det att leasingavtal avseende fastigheter och lokaler redovisas som operationell leasing och inte som finansiell leasing men att arbete har påbörjats för att redovisa enligt RKR R5 Leasing.

Kommunen presenterar byte av redovisningsprincip inom den tekniska verksamheten, vilket förklarar dess underskott. Sedan den tekniska verksamheten bolagiserades 2020 har resultatet som uppstått avseende driften reglerats mot Köpings kommun och periodiserats i kommunen. I och med ändrade redovisningsprinciper ska nu dessa resultat tillfalla VME. Köpings kommun betalar VME för utförda tjänster enligt beslutad budget och eventuella under-/överskott ska tas i VME. De överskott som periodiserats för verksamheten under 2020 och 2021 har återförts till resultatet och innebar en negativ resultatpåverkan med 4,6 mkr.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning är att det finns förbättringsmöjligheter när det gäller tillämpning av redovisningsprinciper avseende Leasing. Vi har även noterat att det saknas redovisningsprincip för intäkterna.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen, utöver ovan nämnda avsteg om leasing, i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Vi rekommenderar att kommunen ser över processen för att säkerställa att försäljning mellan VME och Köpings kommun sker på marknadsmässiga villkor. Så som principen varit nu kan den faktiska resultateffekten av att marknadsmässiga priser inte tagits ut ha varit både högre och lägre för åren 2020-2021 än det som reglerats under 2022.

Driftredovisning

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

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges sist beslutade budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen delvis uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

Vi rekommenderar kommunen att i enlighet med RKR R14 utforma driftredovisningen så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot kommunens resultaträkning och att lämna upplysning om beslutade budgetförändringar under året med belopp och datum för beslut.

DRIFTREDOVISNING

Nämnd (mkr)	Intäkter 2022	Intäkter 2021	Kostnader 2022	Kostnader 2021	Netto 2022	Netto 2021	Budget 2022	Avvikelse 2022
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	3,4	3,4	3,4	3,4	3,6	0,2
Kommunstyrelsen	-75,0	-68,5	341,6	313,6	266,5	245,1	251,5	-15,0
Kultur och fritidsnämnd	-14,7	-11,6	72,4	76,5	57,7	64,9	56,9	-0,8
Vård och omsorgsnämnd	-123,8	-138,6	722,4	718,6	598,6	580,0	594,5	-4,1
Samhällsbyggnadsnämnd	-10,8	-18,9	39,4	44,1	28,6	25,2	31,0	2,4
Utbildningsnämnd	-221,2	-190,4	858,4	819,1	637,2	628,7	657,2	20,0
Social och arbetsmarknadsnämnd	-50,1	-57,2	228,2	223,0	178,1	165,8	178,2	0,1
Valnämnd	-0,7	0,0	1,4	0,0	0,7	0,0	0,6	-0,1
Gemensam överförmyndarnämnd	-6,1	-6,2	9,7	9,7	3,6	3,5	3,9	0,3
Summa nämnder	-502,4	-491,4	2 276,9	2 208,0	1 774,4	1 716,6	1 777,4	3,0
Finansförvaltning	-2 301,6	-2 227,1	501,1	461,5	-1 800,4	-1 765,6	-1 790,7	9,7
Summa kommunen	-2 804,0	-2 718,5	2 778,0	2 669,5	-26,0	-49,0	-13,3	12,7

Investeringsredovisning

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

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Nytt i RKR R14 Drift- och investeringsredovisningen är att i investeringsredovisningen ska även inkluderas under årets genomförda investeringar som finansierats via finansiell leasing eller som erhållits genom gåva. Ett förtydligande i rekommendationen är att i de fall principerna för investeringsredovisningen avviker från externredovisningsprinciperna ska detta kommenteras och avvikelserna anges.

Köpings kommuns investeringsbudget för 2022 uppgår till 476 mnkr, varav 117,3 mnkr avser ursprunglig budget och 357,7 mnkr avser ombudgeteringar från 2021. Årets investeringsutfall uppgår till 176,8 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse på 299 mnkr. Avvikelsen hänförs främst till Kommunstyrelsen där avvikelsen mot budget uppgår till 244,3 mnkr och avser främst förseningar i detaljplanearbetet samt försening av slutförandefasen i Hamnprojektet.

De stora avvikelserna beror till stor del på att kommunen inte periodiserar investeringsbudgeten över de år som projektet planeras fortgå utan hela den beräknade investeringen budgeteras under det år investeringen beräknas påbörjas.

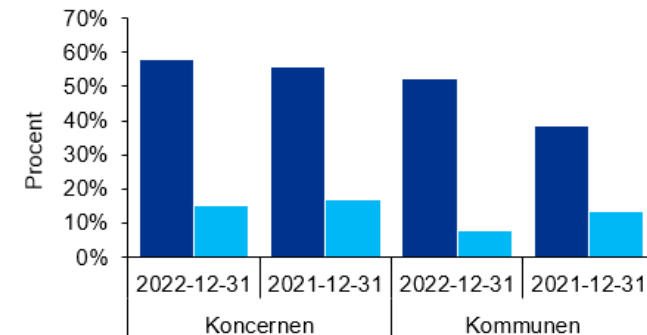
Kommunen redovisar investeringarna per nämnd och per investering i den ekonomiska redovisningen. Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat före avskrivningar. 100 % innebär att kommunen kan skattefinansiera samtliga investeringar, vilket i sin tur innebär att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks. Vi kan konstatera att självfinansieringsgraden ökat jämfört med föregående år. Se tabell "Investeringar".

Vi rekommenderar att kommunen ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar. Kommunen periodiserar investeringsbudgeten på projektnivå men på övergripande nivå finns ingen möjlighet att rättvisande följa upp den faktiska avvikelsen mot budget. Vi rekommenderar också att kommunen ser över sin investeringsprocess för att på övergripande nivå kunna följa upp den faktiska avvikelsen mot budget.

Investeringar	Koncernen		Kommunen	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Årets investeringar	391,9	433,3	176,9	285,8
Årets resultat	51,3	76,4	26,0	49,0
Avskrivningar	176,4	165,4	66,7	60,9
Självfinansieringsgrad av investeringar	58,1%	55,8%	52,4%	38,5%
Verksamhetens kostnader	2 612,2	2 561,3	2 203,7	2 106,5
Investeringar i förhållande till verksamhetens kostnader	15,0%	16,9%	8,0%	13,6%

Investeringar



- Självfinansieringsgrad av investeringar
- Investeringar i förhållande till verksamhetens kostnader

Övriga iakttagelser

Övriga iakttagelser

I vår granskning av investeringar har vi uppmärksammat att vissa fakturor från leverantörer saknar tydlig referens till projektet. Vi rekommenderar kommunen att arbeta för att samtliga fakturor har en tydlig referens där det framgår vilket projekt fakturan belastar.



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.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] 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