

Till
Fullmäktige i Köpings kommun
organisationsnummer 212000-2114

Revisionsberättelse för år 2021

Jag, av fullmäktige utsedd revisor, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse 2021".

I budget 2021 fastslår fullmäktige följande finansiellt 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. I budget 2021 anges att det finansiella målet är att ekonomiska resultat ska uppgå till minst 0,75 % av totala skatteintäkter och skattebidrag. Resultatet 2021 innebär att det finansiella målet uppnås då resultatet uppgår till 2,8 % av totala skatteintäkter och skattebidrag.

Min sammanfattande bedömning är att det finansiella målet är förenligt med det av fullmäktigefastställda finansiella målet.

Jag 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 0,5% kan ses som något lågt. Vi rekommenderar även kommunen att ha fler än ett finansiellt mål.

Årets resultat uppgår till 49 mnkr vilket är 40,5 mnkr bättre än budgeterade resultatet på 8,5 mnkr. Verksamhetens intäkter har ökat med 12 % (111,6 mnkr). Ökningen av intäkter avser främst intäkter från interkommunal ersättning för gymnasiet och skolskjuts. Även skatter, generella statsbidrag och utjämning visar ett överskott om 60,7 mnkr vilket beror på höga positiva slutskatteavräkningar för föregående och innevarande räkenskapsår samt ökat regleringsbidrag. Kostnader har ökat med 9 % (213,4 mnkr) främst hänförliga till ökade kostnader för drift och skötsel av kommunens fastigheter.

Budgetavvikelse inom kommunens verksamheter avser främst utbildningsnämnden med + 12,5 mnkr, kommunstyrelsen med - 10 mnkr samt en ofördelad budget för kapitalkostnader om 12,4

mnr. För kommunstyrelsen beror underskottet i huvudsak på ökade kostnader vilka i sig är hänförliga till ökade reparationer och underhåll och interima fastighetskonsulter.

Noterbart är att sedan senaste månadsrapporten har kommunen förbättrat resultatet kraftigt från prognostiserat – 12 mnr till ett positivt resultat om + 49 mnr. Kommunen förklarar detta genom att periodiseringar inte utförs i hög grad löpande under året Detta kan leda till att åtgärder vidtas trots att det inte behövs. Utifrån detta rekommenderar vi att kommunen arbetar för att öka prognossäkerheten. Vi rekommenderar att prognosarbetet ses över.

Kommunkoncernen uppvisar ett resultat om 76,4 mnr. De största budgetavvikelserna i intresseföretagen är Mälarhamnar AB om + 12,1 mnr vilket utgörs av ökade volymer, anlop och gods. Även Västra Mälardalens Energi och Miljö AB uppvisar positivt resultat om 5 mnr vilket främst beror på fjärrvärmeverksamhetens överskott.

Kommunen har sedan 2020 en ny styrmodell. Kommunen utgår ifrån grunduppdrag för nämnder och styrelse som bedöms utifrån grundläggande krav för enskild nämnd och styrelse. Samtliga nämnder förutom Kultur- och folkhälsonämnden uppfyller sitt grunduppdrag.

För det gemensamma verksamhetsmålet ”Vi erbjuder största möjliga kvalitet för givna resurser” har kvalitetsfaktorer identifierats med utgångspunkt ifrån verksamheternas grunduppdrag. Kvalitetsfaktorerna följs upp med en eller flera indikationer. Det är bara kommunstyrelsen samt Samhällsbyggnadsnämnden som uppfyller målet.

Kommunens bedömning är att kommunen delvis uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Jag bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Köpings kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Jag bedömer att och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Jag bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Jag bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Jag tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ. Dock så avstyrker jag ansvarsfrihet för kommunstyrelsen. Då kommunstyrelsen brutit mot kommunallagen vid skapande och tillsättning av styrelse i det nybildade företag under KTV. Detta utan kommunalfullmäktiges godkännande.

Jag tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.

Jag återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Köpings kommun 2022-03-21


Börje Lindström