



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2020-08-31

Granskningsrapport
Köpings kommun

KPMG AB

2020-10-20



Köpings kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-20

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Förvaltningsberättelse	5
3.2	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Finansiella mål	6
3.2.2	Verksamhetsmål	6
3.3	Balanskravsresultat	6
3.4	Resultaträkning	7
3.4.1	Analys av Resultaträkning	7
3.5	Balansräkning	9
3.6	Sammanställd redovisning	9
3.7	Redovisningsprinciper	10



Köpings kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-20

1 Sammanfattning

Vi har av Köpings revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 12 kap 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 tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 69,6 mnkr**, vilket är 41,2 mnkr högre än samma period förra året. En förklaring är att generella statsbidrag har ökat till följd av Covid-19 (28 mnkr) samt att ett nytt bolag inom tekniska området har bildats.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till 79,7 mnkr**, vilket är 59,1 mnkr högre än budget.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 69,5 mnkr** för 2020.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

¹ Kommunallagen (2017:725)



Köpings kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-20

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i Kommunallagen² 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 den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppföljning i samband med delårsbokslut och prognos.

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen³ framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, 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 revisorerna ska göra en bedömning av.

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.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR⁵ och Skyrev⁶. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i 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.

³ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

⁴ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

⁵ Sveriges Kommuner och Regioner

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Köpings kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-20

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 balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

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

2.4 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkning

3 Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

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

3.2 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 delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Fullmäktige i Köpings kommun har antagit "*Mål och budget 2020*" och utifrån sin vision brutit ned målen till tre övergripande utvecklingsmål:

- "När vi säger tillsammans menar vi det" – Köpings kommun har en levande demokrati där delaktighet och kommunikation bygger tillit.
- "Vi växer med ansvar" – Köping ska vara en hållbar, trygg och inspirerande kommun som ger förutsättningar för livskvalité.
- "Det vi erbjuder lockar" – Köping ska vara en kommun där människor och företag vill etablera sig och växa, och där kompetens både finns och skapas.

Till de tre gemensamma utvecklingsmålen finns ett eller två delmål till, vilka kommunen har kopplat indikatorer för att kunna mäta måluppfyllelsen. Det är kommunfullmäktige som fattar beslut om målen och indikatorerna.

I kommunens budgetdokument för 2020 finns ett finansiellt koncernmål upptaget avseende koncernens låneskuld och det beskrivs enligt följande:

- Koncernens tidsplanering och finansiering av investeringar skall vara långsiktigt hållbara. Finansiering genom eget resultat och avskrivningar ska eftersträvas och driftkostnadskonsekvenser ska beaktas i planeringen. Den samlade låneskulden för koncernen ska alltid vara positiv i förhållande till möjligt låneutrymme

Målet för koncernen har inte presenterats i delårsrapporten och enligt den information vi har fått är orsaken till detta att det saknas ett kommunfullmäktigebeslut avseende koncernmålet.

3.2.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2020 finns ett finansiellt mål formulerat:

- Mål kommun: 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*.

Vår bedömning är, i likhet med kommunens bedömning, att det finansiella målet kommer att uppnås. Resultatets andel uppgår vid delåret till 6,1 % och enligt prognos till 4,7 %.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målet. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

3.2.2 Verksamhetsmål

Kommunen har antagit en ny styrmodell med en annan målstruktur från och med 2020 och därför finns det ingen likhet för måluppföljningen mellan åren. Fokuset i styrmodellen ligger på nämnders och bolags grunduppdrag. I styrmodellen finns beskrivet att det är grunduppdragets verksamhetsperspektiv som ska utgöra grund för avstämning av god ekonomisk hushållning. Grunduppdragen presenteras inte i delårsrapporten. Detta leder till att det är svårt att bedöma om grunduppdraget har uppfyllts eller inte.

Till verksamhetens grunduppdrag finns en övergripande målformulering som gäller alla nämnder och bolag *"Kommunens verksamheter erbjuder största möjliga kvalitet för givna resurser"*. Detta har inte presenterats i delårsrapporten

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppföljning i samband med delårsboks slut och prognos.

3.3 Balanskravsresultat

En kommun ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

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 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.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 69,5 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.

3.4 Resultaträkning

	Kommunen				
	Budget 31-aug 2020	Prognos 31-aug 2020	31-aug 2020	31-aug-2019	31-dec 2019
Verksamhetens nettokostnader	-1 671,6	-1 653,8	-1 096,6	-1 080,5	-1 586,3
Varav jämförelsesförändrande poster					
Skatteintäkter och statsbidrag	1 669,9	1 707,1	1 138,7	1 080,3	1 627,1
Verksamhetens resultat	-1,7	53,3	42,1	-0,2	40,8
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	14,3	26,4	27,5	28,6	31,9
Resultat efter finansiella poster	12,6	79,7	69,6	28,4	72,7
Extraordinära poster					
Årets resultat	12,6	79,7	69,6	28,4	72,7
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	0,75%	4,67%	6,11%	2,63%	4,47%
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	-99,25%	-95,33%	-93,89%	-97,37%	-95,53%

3.4.1 Analys av Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet. Nettokostnadernas förändring jämfört med föregående år uppgår till +1,5 % att jämföra med skatteintäkter och utjämningsbidrag som ökar med +5,4 %. Nettokostnadsandel uppgår enligt prognosen till 96,3 %, vilket är en förbättring jämfört med tidigare år.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 69,6 mnkr, vilket är 41,2 mnkr högre än samma period förra året. En förklaring är att generella statsbidrag har ökat till följd av Covid-19 (28 mnkr). Det beror även på att ett nytt bolag (VME) bildades vid årsskiftet inom tekniska området, som härmed genererat lägre kostnader och intäkter för kommunen jämfört med föregående år.



Köpings kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-20

Samhällsbyggnad - mark & fastighets prognosavvikelse mot budget uppgår till -1,9 mnkr och beror till stor del på ökade reparationskostnader för flera större reparationer. Även Västra Mälardalens kommunalförbund redovisar en avvikelse uppgående till -1,7 mnkr.

Vård- och omsorgsnämndens redovisar ett överskott mot prognos och uppgår till +8,6 mnkr och beror främst på att den planerade utökningen av platser inom särskilt boende inte kommer att verkställas under året.

Styrelser, nämnder och förbund redovisar totalt en positiv avvikelse med +4,7 mnkr.

Finansieringen redovisar ett resultatöverskott om +47,5 mnkr som till största delen är hänförlig till ökade generella statsbidrag och utjämnningar samt lägre skatteintäkter än budgeterat.

Styrelse, nämnder och finansiering redovisat en total positiv avvikelse med +67,1 mnkr.

Vi har inte gjort några iakttagelser som tyder på att någon post i kommunens delårsrapports resultaträkning skulle vara väsentligt felaktig.

3.5 Balansräkning

	Kommunen		
	31-aug 2020	31-aug 2019	31-dec 2019
Balansomslutning	2 151	2 231	2 409
Redovisat eget kapital	1 056	935	979
Ansvarsförbindelse	1 767	1 719	1 771
Eget kapital inkl Pensionsförpliktelse	-663	-836	
<i>Redovisad soliditet</i>	49,1%	41,9%	40,7%
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	-30,8%	-37,5%	
Omsättningstillgångar	406	341	394
Avsättningar	167	145	150
Långfristiga skulder	362	633	739
Kortfristiga skulder	567	518	542
<i>Balanslikviditet</i>	71,7%	65,7%	72,6%

Den översiktliga granskningen utgår från att periodiseringar har skett i enlighet med god redovisningssed och på den nivå som är rimligt i ett delårsbokslut.

Periodiseringarna sker inte lika noggrant i delårsrapporten som i årsredovisningen, ett exempel är semesterskulden som beräknats schablonmässigt per 2020-08-31.

Soliditeten uppgår till 49,1 % och har förbättrats. Om pensionsförpliktelseerna inkluderas uppgår måttet till 15,7 %, vilket också är en förbättring jämfört med föregående år.

Vi har i vår granskning översiktligt granskat kommunens betydande balansposter. Byggnader, kundfordringar och leverantörsskulder har minskat jämfört med föregående år och förklaras i huvudsak med överföring av anläggningstillgångar till VME. Vi har inte gjort några iakttagelser i samband med granskningen.

Vi bedömer att delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per 2020-08-31.

3.6 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen 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.



Köpings kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-20

Kommentar

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen följande enheter:

- ✓ Köpings Bostads AB, 100%
- ✓ Kungsörs Grus AB, 25%
- ✓ Mälarhamnar AB, 45%
- ✓ Västra Mälardalens Energi och Miljö AB, 100%
- ✓ Västra Mälardalens Kommunalförbund, 56%

3.7 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.

Köping den 20 oktober 2020

Susann Eriksson
Auktoriserad revisor/
KPMG AB

David Bäcker
Certifierad kommunal yrkesrevisor