



Till Kommunfullmäktige

## Revisorernas redogörelse 2022

### Inledning

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden och då prövat om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Kommunrevisionen utförs på kommunfullmäktiges uppdrag av förtroendevalda revisorer inom ramen för kommunallagen, gällande reglemente och god revisionssed. Följande huvudmoment ingår:

1. Förvaltningsrevision som granskar verksamhetens ändamålsenlighet och måluppfyllelse inom fastställda ekonomiska ramar. Här ingår också uppföljning och utvärdering av verksamhetens organisation med administrativa föreskrifter vad gäller delegation av beslut och rutiner för övergripande kontroll och rapportering.
2. Granskning av årsredovisning, löpande redovisning, kassaförvaltning samt intern kontroll.

Under verksamhetsåret 2022 har Köpings kommuns revisorer granskat den verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens, nämndernas och den gemensamma nämndens verksamhet.

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har också under året träffat företrädare för kommunstyrelsen, nämnder och förvaltningar.

Utgångspunkten för granskningarna har varit att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningarna ligger till grund för revisorernas särskilda uttalande huruvida ansvarsfrihet tillstyrks eller ej.

Ur revisionsgruppen har fullmäktige valt lekmanarevisorer i kommunens bolag samt revisorer i Västra Mälardalens kommunalförbund. Lekmanarevisorerna och revisorer i kommunalförbunden har, inom ramen för den samordnade revisionen, informerat övriga i revisionsgruppen om verksamheten och viktigare iakttagelser i bolagen och kommunalförbundet.

För fullgörande av revisionen har vi biträtt av KPMG.



## Kommunrevisionen

---

### **Sammanträden mm.**

Revisorerna har under året haft 10 sammanträden. Vid dessa förs minnesanteckningar. Vid sammanträdena har överläggningar förts med företrädare för kommunstyrelse, nämnder och fullmäktige.

### **Fortbildning och nätverk**

Revisorerna deltar fortlöpande i de erfarenhetsutbildningar som anordnas för att hålla sig informerad om utvecklingen inom den kommunala revisionen. Under 2022 har revisorerna medverkat vid nätverksträff med andra förtroendevalda revisorer.

### **Grundläggande granskning 2022**

Kommunallagen (KL 12 kap 1 §) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

I 2022 års grundläggande granskning har genomförts genom att enkäter har skickats till kommunstyrelsen och nämndernas ordinarie ledamöter. Svaren har följts upp vid möten med kommunstyrelsens och nämndernas presidium.

Vi vill påtala att Vård- och omsorgsnämndens låga svarsfrekvensen på revisorernas enkät inte är tillfredsställande.

Vi kan konstatera att nämnderna följer rutiner för uppföljning av mål och internkontroll. Vi har dock noterat att det finns behov av att i en del nämnder tydligare redogöra för resultatet av internkontrollen samt för vilka åtgärder som planeras vid identifierade brister/avvikelser

Vi rekommenderar därför att kommunstyrelse och nämnder att säkerställa att det i internkontrollrapporterna tydligt redogörs för resultatet av internkontrollen samt för vilka åtgärder som planeras vid identifierade brister/avvikelser

### **Granskning delårsbokslut 2022**

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2022-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.



## Kommunrevisionen

---

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.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2022 finns följande finansiella mål formulerat:

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

Delårsresultatet uppgår till 7,20% av skatteintäkter och statsbidrag och kommunen prognostiserar ett helårsresultat på 4,8 %. Det innebär att det finansiella målet uppnås i delårsrapporten och beräknas att uppnås vid helåret.

Kommunen har sedan 2020 en styrmodell som bygger på tillitsbaserad styrning. I denna styrmodell ligger fokus på nämnders och bolags grunduppdrag och det är grund-uppdragets 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.

Kommunens sammanfattande bedömning är att det finns förutsättningar för att klara kommun-koncernens grunduppdrag och att det bedöms utföras med delvis uppfyllt kvalitet.

Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella mål fullmäktige beslutat om.

Utifrån den information som lämnas i delårsrapporten kan vi inte bedöma om måluppfyllelsen av verksamhetsmålen är förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen.



### **Granskning bokslut och årsredovisning 2022**

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen 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.

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***

I budget 2022 fastslår fullmäktige följande finansiellt mål:

För att ha beredskap att möta konjunkturförändringar och ändrade förutsättningar, skall Köpings kommunens ekonomiska resultat årligen motsvara minst 0,75 % av totala skatteintäkter och skattebidrag. Resultatet 2022 innebär att det finansiella målet uppnås då resultatet uppgår till 1,4 % av totala skatteintäkter och skattebidrag.

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

#### ***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 i årsredovisningen en samlad bedömning av måluppfyllelsen. Kvalitetsfaktorer och indikatorer som ligger till grund för bedömningen presenteras dock inte i årsredovisningen.

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

Då kvalitetsfaktorer och indikatorer inte presenteras i årsredovisningen kan vi inte bedöma huruvida verksamhetsmålen är förenliga med god ekonomisk hushållning eller inte.

**Kommunrevisionen**

---

**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.

**Fördjupade granskningar**

Under revisionsåret 2022 har genomförts ett antal fördjupade granskningar. Vi har också genomfört möten med företrädare för kommunstyrelsen och nämnder. Nedan följer en sammanfattning av resultatet av dessa granskningar. Det skall dock noteras att resultatet som redovisas för respektive granskning är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen gjordes vilket gör att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

**Granskning av information om och erbjudande av förskola**

Köping kommuns revisorer har genomfört en granskning av rutinerna kring information om och erbjudande av förskola med fokus på familjer med annat modersmål än svenska. Syftet med granskningen har varit att bedöma om utbildningsnämndens information om och erbjudande av förskola görs i enlighet med lag.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att utbildningsnämndens information om och erbjudande av förskola i huvudsak är tillfredsställande. Vår bedömning bygger vi på att arbetet är tydligt organiserat och att det finns ändamålsenliga och kända rutiner vad gäller erbjudande av förskola. Vi bedömer vidare att kommunen uppfyller kravet på informationskylighet och att erbjudande om plats uppfyller lagens krav på placering inom fyra månader och nära barnets hem.

Vi bedömer dock att det kan finnas en risk för att nyanlända vårdnadshavare och andra vårdnadshavare med annat modersmål än svenska inte nås av informationen eller kan ta den till sig. Vi ser därför positivt att det vid tidpunkten för granskningen pågår ett arbete att utforma en dokumenterad rutin. Vi bedömer också att det finns ett behov att utveckla uppföljning och analys av information och erbjudande av förskola.

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderar vi utbildningsnämnden att

- tillse att rutiner tas fram och dokumenteras som reglerar information om och erbjudande av förskola i enlighet med 8 kap. SkoL.
- utveckla analys och uppföljning av information om och erbjudande av förskola (4 kap. 3 § SkoL.)



## Kommunrevisionen

---

### Förstudie Markförsörjning

Revisionen bedömer att det är angeläget att göra en förstudie av kommunens arbete med den långsiktiga planeringen av markbehovet för att kunna bedöma om en fördjupad granskning ska göras.

I förstudien har kartlagts:

- om kommunen har antagit en politisk styrning inom strategiskt markförvärv,
- om kommunen har en beslutad strategisk markplanering,
- om kommunen har en dokumenterad planeringskedja från översiktlig planering och planeringsstrategi eller motsvarande med kopplingar till markplanering, samt
- om kommunen har en dokumenterad arbetsprocess för framtagande av långsiktig markplanering med tydliga roller och ansvar.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen har en långsiktig markplanering, i bemärkelsen att kommunen i praktiken aktivt prioriterar och arbetar med dessa frågor. Kommunen har ett pågående arbete med att utveckla basen av dokumentation rörande långsiktig markplanering, för att på så sätt förankra det redan befintliga arbetet i dokumentation. Behovet av att upprätta en nedtecknad markstrategi har identifierats, och kommunen är i färd att åtgärda detta.

Kommunen har en översiktsplan från 2012 som aktualiserats 2018, och kommunen arbetar för tillfället för denna förstudie med att ta fram en fördjupad översiktsplan för Köping tätort. Det finns en medvetenhet kring vikten av att ha en aktuell Översiktsplan.

Ett behov att tydliggöra roller och ansvar har identifierats. Kommunen är i färd med att tydliggöra detta genom markstrategin och ytterligare dokumentation. Därtill har behovet av att tydliggöra strukturen kring åiterrapportering till fullmäktige identifierats, vilket kommunen likaså uppvisar medvetenhet kring och arbetar för att utveckla.

I och med att förstudien fokuserar på långsiktig planering täcker förstudien inte frågor rörande exploatering, detaljplanering, efterlevnad av beslutad planering och övriga senare skeden i markplaneringsprocessen. En del dokument rörande de senare skedena i processen, såsom Mark- och exploateringsplanen som ska avhandlas och beslutas i november 2022, arbetas med under tillfället för förstudien. I en fördjupad granskning kan dessa senare skeden studeras i ljuset av denna förstudies fokus på långsiktig markplanering, för att på så vis täcka hela markplaneringsprocessen i Köping. En fördjupad granskning avseende Köpings långsiktiga markplanering bedöms däremot inte nödvändig