



Till Kommunstyrelsen

För kännedom Kommunfullmäktige

Missiv: Granskning av bokslut och årsredovisning 2019

Kommunrevisorerna har genomfört granskning av bokslut och årsredovisning 2019.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL1 bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande.

Årsredovisningen har inte upprättats i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR) och god redovisningssed i och med att kommunen valt att redovisa pensionsutbetalningar enligt fullfundsmodellen. Vår bedömning är att en redovisning av pensionsåtagandet enligt fullfundsmodellen leder till att årsredovisningen enligt LKBR inte ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

Vi har också noterat en avvikelse från god redovisningssed avseende periodisering av statsbidrag från Migrationsverket.

Vi bedömer att årsredovisningen, med undantag för ovan nämnda avvikelser, ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning

Vår bedömning är att kommunen uppfyller balanskravet.

Kommunens nettokostnad (inkl finansnetto) i relation till skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 99 % för 2019 vilket är något lägre än 2018 då relationen uppgick till 101 %.

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. Det är viktigt att följa denna utveckling så att det finns utrymme att stoppa negativa trender som är kostnadsdrivande.

Vi kan konstatera att Socialnämnden 2019 uppvisar ett underskott om 21,4 mnkr. Med anledning av nämndens betydande underskott har vi genomfört flera möten med företrädare för socialnämnden och utfört en särskild granskning av nämndens ekonomiska styrning och kontroll under 2019. Vi ser mycket allvarligt på Socialnämndens ekonomiska situation. Vi kan dock konstatera nettokostnaderna har minskat 2019 med ca 10 mnkr i jämförelse med 2018.

¹ Kommunallag (2017:725)

Fullmäktige har fastställt följande finansiella mål - **Arboga ska ha en god ekonomisk hushållning.**

Till målet är följande mått kopplade:

- Resultatet exklusive jämförelsestörande och extraordinära poster ska under mandatperioden i genomsnitt årligen uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

Resultatet vid årsbokslutet 2019 visar på överskott, +19,8 mnkr vilket motsvarar 2,4 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

- Soliditeten, inklusive samtliga pensionsåtaganden, ska i slutet av varje mandatperiod vara lägst den nivå som gällde vid mandatperiodens början med oförändrade redovisningsprinciper.

Målvärde för 2019 var 24,6 %. Soliditeten uppgick till 25,4 %.

De finansiella målen är uppfyllda.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns totalt tio övergripande verksamhetsmål formulerade. Av de 21 mått som beslutats har tio stycken uppnåtts och elva stycken har delvis uppnåtts.

Kommunen gör en samlad bedömning som baseras på resultatet från mätningarna av de strategiska områdena. Bedömningen är att måluppfyllelsen är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Vår bedömning är att kommunens resultat för 2019 i allt väsentligt är i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning.

Den bifogade rapporten har antagits vid revisionsammansammanträdet 2020-04-17.

Bifogad rapport samt styrelsens svar på granskningen kommer att finnas tillgängligt på kommunens hemsida under "Revisorer".

Kommunrevisionen emotser svar (med kopia till Karin Helin Lindkvist, karin.helin-lindkvist@kpmg.se KPMG) från kommunstyrelsen 2020-08-31

För Kommunrevisorerna i Arboga kommun 2020-04-17

Jan Erik Isaksson
Ordförande i kommunrevisionen



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Arboga kommun

2020-04-17

Innehåll

Sammanfattning

Rekommendationer

Inledning

Förvaltningsberättelsen

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

Balansräkning

Kassaflödesanalys

Driftredovisning

Investeringsredovisning

Sammanställd räkenskaper



Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Arboga kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2019. 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

Årsredovisningen har inte upprättats i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR) och god redovisningssed i och med att kommunen valt att redovisa pensionsutbetalningar enligt fullfundsmodellen. Arboga kommun har dock på ett tydligt sätt redovisat denna avvikelse i årsredovisningen samt även beskrivit vilken ekonomisk effekt detta får.

Vi har också noterat en avvikelse från god redovisningssed avseende periodisering av statsbidrag från Migrationsverket. Se vidare i avsnitt Balansräkningen.

Vi bedömer att årsredovisningen, med undantag för ovan nämnda avvikelser, ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 19,8 mnkr, vilket är 13,2 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på god tillväxt av skatteunderlaget och därmed ökade skatteintäkter.

Resultatutfallet för helåret uppgick till 19,8 mnkr, vilket är 11,4 mnkr högre än budgeterat. Nämnderna visar ett underskott om 13,6 mnkr och kommunens finanser visar ett överskott om 24,9 mnkr.

Vår bedömning är att kommunen klarar balanskravet för helåret.

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 sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen har uppnåtts 2019.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen

2020-04-17

Nils Nordqvist

Auktoriserad revisor

Susann Eriksson

Auktoriserad revisor

David Bäcker

Certifierad kommunal revisor



Inledning

Bakgrund

Vi har av Arbogas kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för perioden 2019-01-01—2019-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

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

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

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började den 1 januari 2019.

Syfte och revisionsfråga

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner
- Resultatet i årsredovisningen 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. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsredovisningen.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God redovisningssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges kommunala yrkesrevisorer). Det innebär att vi genomfört en granskning för att bedöma om årsredovisningen innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut
- Räkenskaperna innehåller några väsentliga felaktigheter
- Resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål Kommunfullmäktige beslutat.



Inledning

Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. 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.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställd räkenskaper



Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen och vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2019. 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. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror i årsredovisningen.

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

Inledning

Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Kommunfullmäktigebeslut
- Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- 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
- Stickprovvis granskat specifikationerna till årsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- Översiktlig analys av resultaträkningen

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt att uppdragen från kommunfullmäktige är fullgjorda.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Förvaltningsberättelsen

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 4 kap 1 § ska årsredovisningen innehålla:

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning
- kassaflödesanalys
- noter
- driftredovisning
- investeringsredovisning
- sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådan upprättas enligt 12 kap 2 §.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:

- Utveckling av verksamheten (LKBR 11:1)
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomiska ställning (LKBR 11:2)
- Händelser av väsentlig betydelse (LKBR 11:3)
- Förväntad utveckling (LKBR 11:4)
- Väsentliga personalförhållanden (LKBR 11:5)
- Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning (LKBR 11:7)
- God ekonomisk hushållning (LKBR 11:8)
- Ekonomisk ställning (LKBR 11:9)
- Balanskravsresultat (LKBR 11:10), om negativt balanskravsresultat gäller LKBR 11:11
- Den kommunala koncernen (LKBR 11:12)
- Privata utförare (LKBR 11:13)

Sådana upplysningar som anges ovan ska även omfattas av sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, dvs kommunalt koncernföretag (LKBR 2:5).

I RKR:s rekommendation R15 Förvaltningsberättelsen står det tydligt att det ska framgå vilket sammanhållet avsnitt i årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen. Vidare står det att förvaltningsberättelsen ska presenteras i omedelbar anslutning till resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys.

Förvaltningsberättelsen

Under varje rubrik i förvaltningsberättelsen skall lämnas, om annat inte anges i rekommendationen, upplysningar även om den kommunala koncernen, inte bara kommunen. Beskrivningarna bör utgå från ett övergripande koncernperspektiv under varje rubrik och därefter kommunen och andra eventuella väsentliga koncernföretag.

Vi har granskat att:

- Det tydligt framgår vad som är förvaltningsberättelse
- Förvaltningsberättelsen presenteras före men i omedelbar anslutning till resultaträkning, balansräkningen och kassaflödesanalys.
- Förvaltningsberättelsen följer LKBR
- Förvaltningsberättelsen följer RKR R15 Förvaltningsberättelse
- Under varje huvudrubrik lämnas upplysningar om både den kommunala koncernen och kommunen, om inget annat angivits i RKR R15.



Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Kommunen har valt att inte tillämpa rekommendationen RKR R15 förvaltningsberättelse i år, RKR R15 gäller från och med 2020. RKR R15 baseras dock på LKBR kap 11, denna lag gäller redan 2019.

Bedömning

En förvaltningsberättelse finns i årsredovisningen och vår bedömning utifrån ovanstående genomgång är att det mesta som skall framgå av förvaltningsberättelsen framgår av årsredovisningen men uppställningsformen är inte fullt ut korrekt. Kommunen har inte anpassat sin årsredovisning efter kraven i den nya redovisningslagen (LKBR) och rekommendation RKR R15. Kommunen behöver se över och uppdatera uppställningen av årsredovisningen till kommande år då RKR R15 träder i kraft.

Redovisningsprinciper

Från den 1 januari började den nya lagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) att gälla. Det innebar bland annat nya redovisningsprinciper och viss förflyttning från rekommendationer till lagtext samt värderingsregler.

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.



Kommentar

Kommunen följer inte LKBR kap 6 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar pensionsmedel intjänade t.o.m. 1997 som avsättning i balansräkningen i stället för som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är 5,3 mnkr högre än om lagen följts. Kommunen har på ett tydligt och utvecklat sätt redovisat fullfundsmodellens effekter jämfört med om kommunen redovisat enligt blandmodellen.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen, förutom ovanstående, i allt väsentligt efterlever god redovisningssed i kommunal verksamhet och RKR:s rekommendationer.

Mål för god ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner 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).

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.

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv ska upprättas. Dessa mål ska följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Vi har granskat om:

- kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- det vid avvikelser finns en beskrivning av åtgärdsförslag.
- målen för god ekonomisk hushållning även inkluderar de kommunala koncernföretagen.

Kommentarer

Kommuner ska för verksamheten ange mål och riktlinjer som har betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål

Vi anser att resultatet i årsredovisningen är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende verksamheten för god ekonomisk hushållning och anser att målen är uppfyllda.

Vår sammantagna bedömning är att resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning.



Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Vår bedömning
Resultatet exklusive jämförelsestörande och extraordinära poster ska under mandatperioden i genomsnitt årligen uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	1 %	2,4 %	Bättre än målet
Soliditeten, inklusive samtliga pensionsåtaganden, ska i slutet av varje mandatperiod vara lägst den nivå som gällde vid mandatperiodens början med oförändrade redovisningsprinciper.	24,6 %	25,4 %	Bättre än målet

Kommentar

Kommunen beskriver tydligt i sin budget att uppfyllelse av de finansiella målen är viktiga för att uppfylla kraven på god ekonomisk hushållning.

Av årsredovisningen framgår bedömning av måluppfyllelsen av de finansiella måtten under det strategiska målet "*Inspirerande organisation*".

Vår genomgång av de finansiella målen visar att kommunen uppnår båda målen.

Kommunen gör en samlad bedömning av resultatet av de två finansiella målen tillsammans med övriga verksamhetsmål. Bedömningen är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning. Sammantaget gör vi samma bedömning och vi anser att resultatet i årsredovisningen är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmål

Mål	Måluppfyllelse	Utfall för delmål		
		Grön (god)	Gul (godtagbar)	Röd (ej godtagbar)
Arboga växer och utvecklas	Grön	3		
Arboga är tryggt och säkert	Gul	1	1	
Arboga är inkluderande och tillgängligt	Gul		2	
Arboga är ekologiskt hållbart	Gul	1	1	
Arboga inspirerar till livslångt lärande	Gul		3	
Arboga har ett gott näringsklimat	Grön	2		
I Arboga finns goda möjligheter till arbete	Grön	3		
Arboga kommun ger ett gott bemötande och god service	Gul		1	
Arboga kommun är en attraktiv arbetsgivare	Gul		3	
Totalt	21	10	11	

Kommentar

Under rubriken *Strategiska områden* i årsredovisningen redovisas måluppfyllelsen kopplat till de fyra strategiska områdena. Av de 21 måtten (23 mått, inkl. finansiella målen) som beslutats har tio stycken uppnåtts och elva stycken har delvis uppnåtts.

Bedömning

Kommunstyrelsen har redovisat en samlad bedömning av varje verksamhetsmål som är tydligt och välutvecklat. Av årsredovisningen framgår vilka aktiviteter/insatser kommunen genomfört per verksamhetsmål. Vi anser att kommunen styrmodell i stort presenteras på ett bra sätt i årsredovisning. Kommunen sammanfattar resultatet av årets mätningar per strategiskt område på ett tydligt sätt. Vi anser dock att samtliga mål ska kunna följas upp årligen.

Kommunen gör en samlad bedömning som baseras på resultatet från mätningarna av de strategiska områdena. Bedömningen är att måluppfyllelsen är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

Vår bedömning är att kommunens resultat för 2019 i allt väsentligt är i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning.

Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske.

Från och med 2013 har kommuner 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 regioner 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.

Vi har granskat att:

- Kommunen uppfyller balanskravet
- Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

Balanskravsutredning	
Årets resultat	19,8
Samtliga realisationsvinster	-4,3
Realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	0
Realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	0
Orealiserade förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjustering	15,5
Medel till resultatutjämningsreserv	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0
Årets balanskravsresultat	15,5

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I årsredovisningen står det att kommunens balanskravsresultat uppgår till 15,5 mnkr. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

I vår granskning av balanskrav har vi inte funnit några avvikelser.

Vår bedömning är att kommunen uppfyller balanskravet.

Resultaträkning

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga fel i periodisering

Kommentar

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter. Kommunens nettokostnad (inkl finansnetto) i relation till skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 96,9 % för 2019. Det är något lägre än föregående år då relationen uppgick till 99,8%. Förbättringen av nyckeltalet jämfört med föregående år förklaras framförallt att av ökade skatteintäkter och statsbidrag men även intäkter från tomtförsäljning som har varit högre under 2019.

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. Det är viktigt att följa denna utveckling så att det finns utrymme att stoppa negativa trender som är kostnadsdrivande.

Kommunen har under 2019 redovisat realisationsvinster från försäljning av framförallt tomter och fastigheter som totalt uppgår till 4,3 mnkr, resultatet har också påverkats positivt av utdelningar från Mälarenergi och Kommuninvest om 3,1 mnkr.

Resultaträkning				
Belopp i tkr		Kommun Bokslut	Kommun Bokslut	Kommun Budget- avvikelse
	Not	2018	2019	2019
Verksamhetens intäkter	1	213 831	208 158	43 858
Verksamhetens kostnader	2	-1 035 103	-1 034 939	-51 563
Jämförelsestörande post	3	25 690	23 854	8 470
Avskrivningar	4	-22 756	-24 592	-2 749
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-818 338	-827 520	-1 984
Skatteintäkter	5	620 796	644 051	657
Generella statsbidrag och utjämning	6	185 417	195 561	6 479
Finansiella intäkter	7	18 574	19 586	424
Finansiella kostnader	8	-5 072	-5 559	589
Jämförelsestörande post	3	5 264	-6 344	5 190
RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER		6 641	19 775	11 355
Extraordinära poster		0	0	0
Uppskjuten skatt		0	0	0
ÅRETS RESULTAT	9	6 641	19 775	11 355

Koncerninterna ekonomiska förhållanden framgår av not 26

Balansräkning

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder i allt väsentligt existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade samt inte påverkas av väsentliga periodiseringsfel
- Tillgångar, avsättningar och skulder har i all väsentlighet värderats enligt principerna i LKBR
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Balansräkning			
Belopp i tkr	Not	Kommun 2018	Kommun 2019
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
-Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	467 674	479 140
-Maskiner och inventarier	11	46 481	40 490
-Pågående projekt	12	14 084	62 609
Finansiella anläggningstillgångar exklusive bidrag statlig infrastruktur	13	675 824	675 900
Summa anläggningstillgångar		1 204 063	1 258 139
Bidrag till statlig infrastruktur			
	14	13 875	13 228
Omsättningstillgångar			
Förråd	15	2 246	2 617
Fordringar	16	75 340	59 862
Kassa och bank	17	130 831	85 614
Summa omsättningstillgångar		208 416	148 093
SUMMA TILLGÅNGAR		1 426 355	1 419 460
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital	18	335 156	354 931
- varav årets resultat		6 641	19 775
Avsättningar			
Avsättning pensioner	19	378 031	379 234
Avsättning skatter	20	0	0
Avsättning deponi	21	7 110	7 110
Summa avsättningar		385 141	386 344
Skulder			
Långfristiga skulder	22	430 059	459 527
Kortfristiga skulder	23	275 999	218 658
Summa skulder		706 058	678 185
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 426 355	1 419 460

Balansräkning

Kommentar

Balansomslutningen har minskat marginellt jämfört med föregående år och uppgår nu till 1 419 mnkr.

Arboga kommun har valt att redovisa pensionsåtaganden enligt fullfundsmodellen. Detta innebär att samtliga pensionsskulder redovisas över balansräkningen inom posten avsättning pensioner. Kommunens samlade pensionsåtagande ink. särskild löneskatt uppgår till 379 mnkr vid utgången av 2019.

Vi noterade i föregående års granskning att kommunen bokfört utbetalningar från Migrationsverket mot balansräkningen. Majoriteten av alla bidrag som utbetalas från migrationsverket betalas ut per individ och tidsperiod. Ofta i efterhand och numera ofta som schablonbelopp. Dessa statsbidrag skall i de allra flesta fall intäktsföras det år de utbetalas från Migrationsverket.

Vi kan konstatera att kommunen för räkenskapsåret 2019 har intäktsfört alla utbetalningar från Migrationsverket. Balansposten har minskat från 18,9 mnkr vid bokslutet 2018 till 8,2 mnkr för 2019. Effekten av upplösningen av balansposten blir en ökad intäkt i resultaträkningen, således blir resultateffekten positiv om 10,7 mnkr under 2019.

Per 2019-12-31 finns cirka 8 mnkr bokfört som skuld relaterat till verksamhet som bedrivits med bidrag från Migrationsverket. Då underlagen till balansposten inte är tydliga har vi svårt att uttala oss om vilken del av denna post som enligt god redovisningssed ska periodiseras till 2020. Vi bedömer dock att alla dessa bidrag borde intäktsföras 2019 eller sannolikt dessförinnan.

Bedömning

Årsredovisningen har inte upprättats i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR) och god redovisningssed i och med att kommunen valt att redovisa pensionsutbetalningar enligt fullfundsmodellen. Vår bedömning är att en redovisning av pensionsåtagandet enligt fullfundsmodellen leder till att årsredovisningen inte ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

Övriga fel och avvikelser från god redovisningssed är dock inte så väsentliga att de påverkar vår bedömning om balansräkningen.

Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas enligt LKBR kap 8 1§.

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Enligt RKR:s rekommendation R13 Kassaflödesanalys ska räkenskapsårets kassaflöden i kassaflödesanalysen hänföras till följande sektorer:

- löpande verksamhet
- Investeringsverksamhet
- finansieringsverksamhet, och i förekommande fall
- bidrag till infrastruktur

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i LKBR
- Följer RKR R13 Kassaflödesanalys
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen

Kassaflödesanalys har upprättats för både kommunen och koncernen

Kommentar

Vi har granskat kassaflödesanalysen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter

Kassaflödesanalys				
Belopp i tkr	Not	Kommun 2018	Kommun 2019	Budget 2019
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat		6 641	19 775	8 420
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27	14 466	25 493	20 437
MEDEL FRÅN VERKSAMHETEN FÖRE FÖRÄNDRING AV RÖRELSEKAPITAL		21 107	45 268	28 857
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-20 748	15 478	0
Ökning/minskning förråd och varulager		200	-371	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder		39 094	-57 341	0
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		39 653	3 034	28 857
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investeringsbidrag		1 063	-50	0
Investeringar materiella anläggningstillgångar		-45 587	-82 025	-108 292
Försäljning materiella anläggningstillgångar		61	3 432	0
Investeringar finansiella anläggningstillgångar		0	-100	0
Försäljning finansiella anläggningstillgångar		253	25	0
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN		-44 210	-78 718	-108 292
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån		0	32 150	32 150
Amortering av skuld		-12 332	-13 545	-14 000
Förändring långfristig skuld		9 333	11 863	0
Amortering av långfristiga fordringar		0	0	0
Förändring långfristiga fordringar		0	0	0
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		-2 999	30 468	18 150
UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR		0	0	0
ÅRETS KASSAFLÖDE	28	-7 555	-45 217	-61 285
Likvida medel vid årets början		138 386	130 831	110 392
Likvida medel vid periodens slut		130 831	85 614	49 107
FÖRÄNDRING LIKVIDA MEDEL		-7 555	-45 217	-61 285

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.

En förändring mot tidigare år är att driftredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget.

Vi har granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- Redovisade intäkter och kostnader överförts riktigt från bokföringen
- Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål
- Driftredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen

Driftredovisning							
Belopp i tkr	Budget	Intäkt	Kostnad	Nettokostnad	Avvikelse	Nettokostnad	Avvikelse
	2019	2019	2019	2019	2019	2018	2018
Kommunfullmäktige och kommunstyrelse	120 175	147 320	255 191	107 872	12 303	106 593	10 067
-varav teknisk verksamhet	50 163	143 144	183 932	40 788	9 375	42 556	5 066
Barn- och utbildningsnämnd	336 710	87 581	429 773	342 192	-5 482	337 253	-4 950
Fritids- och kulturnämnd	41 889	14 416	55 330	40 914	975	41 132	155
Socialnämnd	305 451	81 835	408 662	326 826	-21 375	337 224	-33 949
Summa nämnder, nettokostnader	804 226	331 152	1 148 957	817 805	-13 578	822 202	-28 677
Finansiering	-812 646	1 064 815	227 235	-837 580	24 934	-828 842	27 253
SUMMA	-8 420	1 395 967	1 376 192	-19 775	11 356	-6 641	-1 423

Kommentar

Driftredovisningen ingår som en separat del i årsredovisningen i enlighet med rekommendationer. Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Kommunen redovisar en driftredovisning där nämnderna visar en negativ budgetavvikelse på 13,6 mnkr. Kommunstyrelsen uppvisar en positiv budgetavvikelse om ca 12,3 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse med motsvarande belopp, ca 5,5 mnkr. Socialnämnden är den nämnd som sticker ut då nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om 21,4 mnkr.

Överskottet för tekniska verksamheten utgörs av realisationsvinster vid fastighetsförsäljning samt exploateringsresultat. Socialnämndens underskott beror främst på vård- och omsorg som visar ett underskott på 11,2 mnkr, varav hemtjänsten redovisar en negativ budgetavvikelse om 7,7 mnkr. Barn- och utbildningsnämndens underskott beror på fler barn och elever, vilket har gett högre personal- och lokalkostnader än budgeterat.

Investeringsredovisning

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

En förändring mot tidigare år är att investeringsredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare står det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas samt ska den även omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats
- Investeringsredovisningen redovisas som egen del

Investeringsredovisning							
Belopp i tkr	Budget	Inkomst	Utgift	Netto- investering	Avvikelse	Netto- investering	Avvikelse
	2019	2019	2019	2019	2019	2018	2018
Kommunfullmäktige och kommunstyrelse	127 047	0	80 446	80 446	46 601	39 652	86 114
-varav teknisk verksamhet	114 405	0	73 104	73 104	41 301	39 652	73 272
Barn- och utbildningsnämnd	1 000	0	715	715	285	1 000	0
Fritids- och kulturnämnd	3 215	0	278	2 937	2 215	2 756	2 215
Socialnämnd	1 154	0	586	586	568	907	154
SUMMA NÄMNDER	132 416	0	82 025	82 025	50 391	44 315	88 483

Kommentar

Avvikelsen mot budget uppgår till 50,4 mnkr. Kommunstyrelsen redovisar den största avvikelsen med 46,6 mnkr, varav tekniska verksamheten redovisar 41,3 mnkr. Avvikelsen beror till största del av tidsförskjutningar av projekt.

Investeringsredovisning ingår i årsredovisningen som en separat del i enlighet med LKBR och rekommendation. Det saknas dock en jämförelse med tidigare år och prognos samt analyser vid avvikelser i förhållande till budget och prognos.

Vi rekommenderar i likhet med tidigare år att kommunen till kommande år redovisar även sin investeringsredovisning per nämnd samt en kortfattade beskrivning till de större projekten och tidsplan. Vi rekommenderar att kommunen tar del av RKR R14.

Vi har granskat investeringsredovisningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter utöver vad som framkommit ovan.

Sammanställda räkenskaper

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

Vi har granskat att:

- Den sammanställda räkenskapen är uppställd enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper
- Samtliga kommunala koncernföretag i kommunkoncernen har inkluderats
- Konsolidering har skett av de kommunala koncernföretag i vilka kommunen har ett betydande inflytande, är av särskild ekonomisk betydelse eller är av särskild betydelse för kommunens verksamhet.
- Proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod har tillämpats vid konsolideringen
- Beloppen överensstämmer med den sammanställda räkenskaper och de ingående bolagens redovisningar
- Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett
- Det finns kassaflödesanalys och noter för sammanställda räkenskaper

Kommentar

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

- Rådhuset i Arboga AB (inklusive dotterföretag) 100 %
- Sturestadens Fastighets AB (inklusive dotterföretag) 50 %
- Västra Mälardalens Myndighetsförbund, 60 %
- Västra Mälardalens Kommunalförbund, 27 %

Vi har inte utfört den legala revisionen av dessa bolag, utan enbart tagit del av inskickat material från bolagen i form av signerade balans- och resultaträkningar.

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

Det har enligt erhållen rapport inte skett någon förändring av redovisningsprinciper inom dotterföretagen under året.

Vi har inte funnit några avvikelser i vår översiktliga granskning avseende sammanställda räkenskaper.



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.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.