

Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Arboga kommun

31 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

Vi bedömer att resultatet är förenligt med det finansiella målet som fullmäktige beslutat om.

Resultat

Kommunens resultat uppgår till -20,0 mnkr.

Balanskravsresultat

Utifrån vad som står i prop.1996/97:52 och kommunens relativt starka finansiella ställning gör vi ingen annan bedömning att det finns synnerliga skäl och behöver inte återställa underskottet.

Verksamhetsmål

Vi bedömer att resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat om.

Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01

Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Arboga 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 för området förutom avseende:

- Vår bedömning är att kommunen inte följer RKR R5 Leasing och vi inte kan uttala oss om hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.
- Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever RKR R15 Förvaltningsberättelsen.
- Vi har granskat resultaträkningen och noterat ett periodiseringsfel om ca 1 200 tkr, hela bidraget har flyttats till år 2023 vilket leder till att resultatet för år 2022 är försämrar resultatet med 1,2 mnkr.

Resultat

Årets resultat uppgår till -20,0 mnkr, vilket avviker från budget på -29,3 mnkr. Anledningen till underskottet är pensionskostnaderna inklusive löneskatt där kommunen under året gjort en delinlösen av ansvarsförbindelsen för pensioner. Detta uppgår till en kostnad om 59,8 mnkr. Exklusive denna post skulle resultatet uppgått till 39,8 mnkr.

Balanskrav

Utifrån vad som står i prop.1996/97:52 och kommunens relativt starka finansiella ställning gör vi ingen annan bedömning att det finns synnerliga skäl och behöver inte återställa underskottet.

Vi har, utöver vad som nämns ovan om, och 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.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Vi bedömer att de finansiella målen är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att resultatet är delvis förenliga med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Västerås den 31 mars 2023

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

Karin Helin Lindkvist

Certifierad kommunal revisor

02

Inledning



Inledning

Vi har av Arboga 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 kommer att genomföras 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 revisionsred 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 7-85 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. Vi har utgått från versionen som vi fick den 8 mars och om det har kommit versioner efter det kan det finnas ändringar som vi inte har tagit hänsyn till i vår rapport.

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

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av tjänstepersoner på 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 i huvudsak uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15. I likhet med tidigare år finns det delar i förvaltningsberättelsen som bör utvecklas till kommande år, exempelvis saknas det upplysningar om beslutsfattande person inom kommunkoncernen, upplysningar om motiv till olika bolagsformer och upplysningar om privata utförare.

Vi rekommenderar i likhet med tidigare år att kommunen tydliggör exempelvis med två tabeller, en för koncernen och en för kommunen, under rubriken Översikt över verksamhetens så att det tydligt framgår vad som avser koncernen och vad som avser kommunen.

Vi rekommenderar i likhet med tidigare år även att kommunstyrelsen tydliggör slutsatser avseende god ekonomisk hushållning och slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning samt under vissa rubriker har med information om hela koncernen och inte enbart kommunen.

Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

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 2022–2024 framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom kommunfullmäktiges fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål. I dokumentet "Strategisk och ekonomisk plan (SEP) 2022-2024" framgår det tre strategiska områden, inom de strategiska områdena finns sju kommunövergripande mål och arton mätningar (ink kommunmål och finansiella mål) för 2022. Se vidare information på sidorna 20-36 i kommunens årsredovisning.

I vår granskning av fullmäktige fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att göra en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Vad gäller god ekonomisk hushållning hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela den kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

Finansiella mål

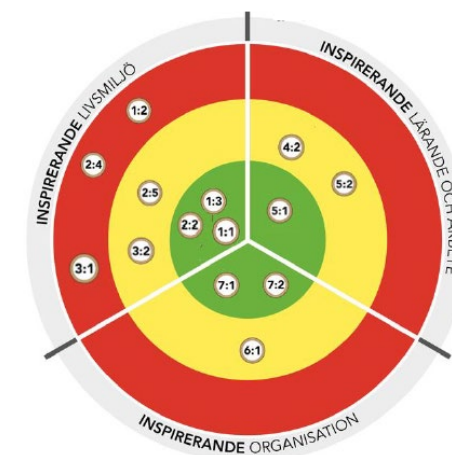
De finansiella målen är ”Arboga har en god ekonomisk hushållning”. Måluppfyllnaden mäts genom två mått, vilka är:

- Resultatet exklusive jämförelsestörande och extraordinära poster ska under mandatperioden i genomsnitt årligen uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.
 - Utfall 2022 är -2,1%. Årliga genomsnittet under mandatperioden uppgår dock till + 2,1 % vilket innebär att målet är uppnått.
 - Resultatet exklusive jämförelsestörande och extraordinära poster ska under mandatperioden i genomsnitt årligen uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.
- Mått 7:2: Soliditet på minst 24,6%
 - Utfall 43,1%, vilket innebär att målet har uppnåtts.
 - Soliditeten, inklusive samtliga pensionsåtaganden, ska i slutet av varje mandatperiod vara lägst den nivå som gällde vid mandatperiodens början med oförändrade redovisningsprinciper.

Mätningar	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Målvärde	Trend
7:1 Resultat	1,7 %	6,0 %	3,3 %	-2,1 %	1,0 %	↗
7:2 Soliditet	25,4%	32,6 %	33,8 %	43,1 %	24,6 %	↗

Vi anser att det i tabellen avseende måluppfyllelsen bör tydligt redogöras för att målvärdet avser mandatperioden samt att måluppföljningen även ska redovisas för mandatperioden totalt.

Kommunstyrelsens bedömning är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv. Vi bedömer att de finansiella målen är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.



Verksamhetsmål

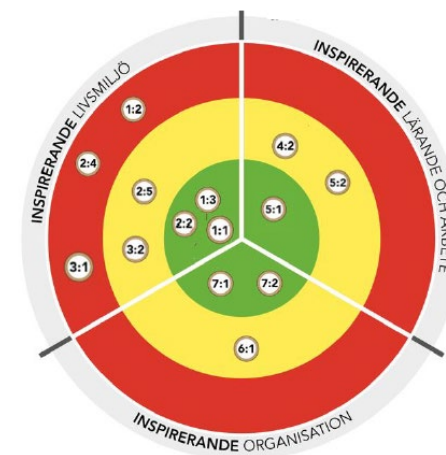
Verksamhetsmålen är:

- Arboga växer och utvecklas
- Arboga är tryggt och inkluderande
- Arboga är klimatsmart
- I Arboga finns goda möjligheter till utbildning
- I Arboga finns goda möjligheter till arbete
- Arboga kommun är en attraktiv arbetsgivare



Måluppfyllelse

- målet har uppfyllts år 2022
- ◆ målet har delvis uppfyllts år 2022
- målet har inte uppfyllts år 2022



Kommunstyrelsens bedömer att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Vi noterar dock att endast ett av de sex målen är uppfyllda. Vi anser att en tydlig redogörelse bör göras för vilka kriterier som används vid den samlade bedömningen av om kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att resultatet är delvis förenliga med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

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 enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens underskott enligt resultaträkningen uppgår till 20,0 mnkr och kommunen har inga justeringar som påverkar balanskravsresultatet och därmed uppgår balanskravsresultatet till 20,0 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserven, RUR, uppgår till 0 mnkr.

I årsredovisningen står det "Avstämningen mot det lagreglerade balanskravet visar att kommunens balanskravsresultat inte uppfyller balanskravet. Årets balanskravsresultat uppgick till minus 20,0 miljoner kronor. Kommunfullmäktige har beslutat att åberopa synnerliga skäl för att inte återställa underskottet som uppstått på grund av den partiella delinlösen av ansvarsförbindelsen inklusive löneskatt på 59,8 miljoner kronor. En grund för att åberopa synnerliga skäl är att kommunen har en stark finansiell ställning."

I balanskravsutredningen (tabellen) saknas information om synnerliga skäl.

I prop. 1996/97:52 framgår det att ett synnerligt skäl skulle kunna föreligga när en kommun eller ett landsting medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta tillfälliga framtida intäkts minskningar eller kostnadsökningar.

Arboga kommun har byggt upp eget kapital under flera år och har därmed ett starkt eget kapital. Vid bedömning av finansiell ställning kan även bedömningen av soliditet tas med i beräkningen. Kommunernas genomsnittliga soliditet inklusive ansvarsförbindelser för år 2021 uppgår till 25,6 %. Kommunens soliditet inklusive ansvarsförbindelser uppgick år 2021 till 33,8% och har förstärkts under år 2022 till 43,1 %.

Utifrån vad som står i prop.1996/97:52 och kommunens relativt starka finansiella ställning gör vi ingen annan bedömning att det finns synnerliga skäl och behöver inte återställa underskottet.

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

Resultaträkning

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

Årets resultat uppgår till -19 960 tkr, vilket är 29 260 tkr sämre än det budgeterade resultatet på 9 300 tkr. Det förklaras främst med en pensionsinlösen avseende ansvarsförbindelse och löneskatt, 59 782 tkr. Exklusive denna post skulle resultatet uppgått till 39 822 tkr.

Verksamhetens intäkter uppgår till 175 183 tkr och har ökat med ca 19 % jämfört med förra året där verksamhetens intäkter uppgick till 147 549 tkr). Verksamhetens kostnaderna har ökat med ca 6 % jämfört med förra året, från 1 029 169 till 1 093 773 tkr.

Kommunens prognos vid delåret i augusti uppgick resultatet för helåret till -24 700 tkr.

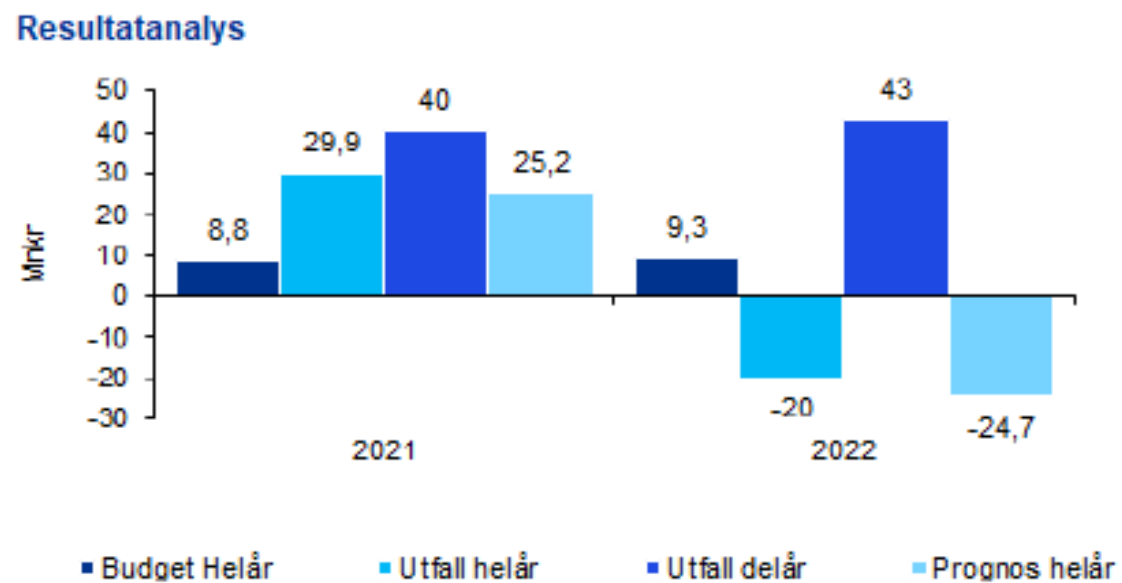
Vi har granskat resultaträkningen och noterat ett periodiseringsfel om ca 1 200 tkr, hela bidraget har flyttats till år 2023 vilket leder till att resultatet för år 2022 är försämrat resultatet med 1 200 tkr.

Periodiseringsfelet avser ett prestationsbidrag som enligt RKR skall ha en jämn fördelning under 2022-2023. I övrigt har vi inte funnit några väsentliga felaktigheter.

RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr	Not	Kommun Bokslut 2021	Kommun Budget 2022	Kommun Bokslut 2022	Kommun Budget- Avvikelse	Koncern Bokslut 2021	Koncern Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	4	147 549	105 967	175 183	69 216	314 570	296 518
Verksamhetens kostnader	5,6	-1 029 169	-1 025 648	-1 093 773	-68 125	-1 107 746	-1 121 112
Jämförelsestörande post	7	-7 425	2 000	-50 746	-52 746	13 419	-50 746
Avskrivningar	8	-17 850	-21 500	-27 033	-5 533	-69 720	-86 821
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-906 895	-939 181	-996 369	-57 188	-849 477	-962 161
Skatteintäkter	9	677 395	689 130	707 515	18 385	677 395	707 515
Generella statsbidrag och utjämning	10	240 082	244 224	251 064	6 840	240 082	251 064
Finansiella intäkter	11	21 175	19 393	20 799	1 406	6 108	8 036
Finansiella kostnader	12	-3 668	-4 266	-2 969	1 297	-11 217	-11 691
Jämförelsestörande post	7	1 795	0	0	0	1 795	0
RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER		29 884	9 300	-19 960	-29 260	64 686	-7 237
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	13	29 884	9 300	-19 960	-29 260	64 686	-7 237

Resultatanalys



Balansräkning

Avsättningar

Under år 2021 avsatts ytterligare 20 mnkr för kommande sluttäckning av Kallenstippen, den totala avsättning uppgick till 27,1 mnkr och i år har ingen förändring skett.

Avsättningen för Kallstenstippen har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningen baseras på en bedömning som har gjorts under år 2021. En utredning pågår dock för deponi Kallstenstippen och skulle ha slutförts under år 2022 men så blev det inte. Förhoppningarna är nu att det blir klart under år 2023. I utredningen kommer det framgå en beräknad användningstid som kan leda till en förändrad avsättning. Åtagandet är inte nuvärdesberäknat.

Finansiell leasing

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar alla (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 (likt föregående år) att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i kommunens räkenskaper.

Vår bedömning är att vi inte kan uttalas oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.

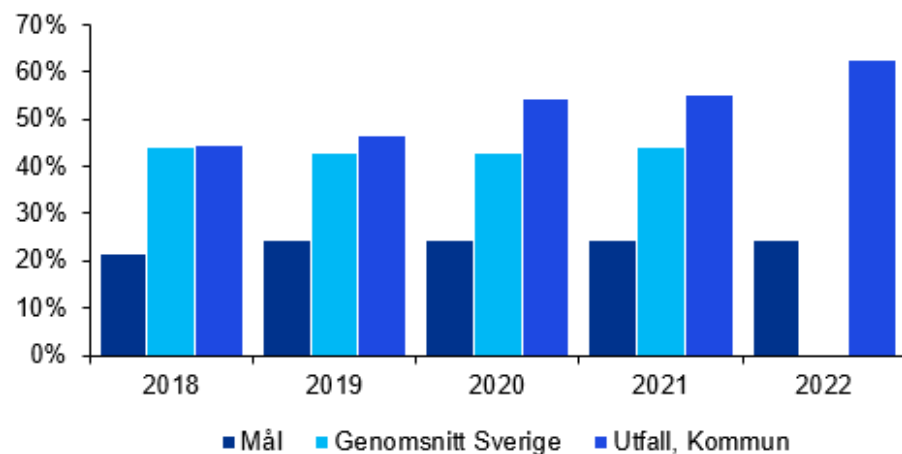
BALANSRÄKNING

Belopp i tkr	Not	Kommun 2021	Kommun 2022	Koncern 2021	Koncern 2022
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	14	326 969	355 376	1 738 675	1 841 779
Maskiner och inventarier	15	46 935	45 819	82 583	96 955
Pågående projekt	16	24 973	4 326	118 720	58 990
Finansiella anläggningstillgångar exklusive bidrag statlig infrastruktur	17	597 976	423 585	129 348	129 086
Summa anläggningstillgångar		996 853	829 106	2 069 326	2 126 790
Bidrag till statlig infrastruktur	18	11 934	11 287	11 934	11 287
Omsättningstillgångar					
Förråd	19	10 134	23 814	10 754	25 239
Fordringar	20	76 277	109 906	77 964	114 147
Kassa och bank	21	220 893	150 049	239 903	169 583
Summa omsättningstillgångar		307 304	283 769	328 621	308 969
SUMMA TILLGÅNGAR		1 316 091	1 124 162	2 409 881	2 447 046
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital	22	724 955	704 010	861 844	853 691
- varav årets/periodens resultat		29 884	-19 900	64 686	-7 237
Avsättningar					
Avsättning pensioner	23	99 703	102 914	103 560	106 837
Avsättningar skatter	24	0	0	30 632	33 069
Avsättning deponi samt övriga avsättningar	25	27 110	27 110	27 110	27 110
Summa avsättningar		126 813	130 024	161 302	167 016
Skulder					
Långfristiga skulder	26	197 037	27 655	1 121 021	1 093 569
Kortfristiga skulder	27	267 286	262 473	265 714	332 770
Summa skulder		464 323	290 128	1 386 735	1 426 339
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 316 091	1 124 162	2 409 881	2 447 046
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Ansvarsförbindelser					
Ansvarsförbindelser	28	989 357	1 296 888	310 457	251 788
Ansvarsförbindelser pensioner intjänade tom 1997 inkl. löneskatt		279 819	218 522	279 819	218 522
Övriga ansvarsförbindelser		706 538	1 078 366	30 638	33 266
Soliditet exklusive pensionsförpliktelser intjänade t o m 1997		55,1%	62,6%	35,7%	34,0%
Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser		33,8%	43,1%	24,1%	26,0%

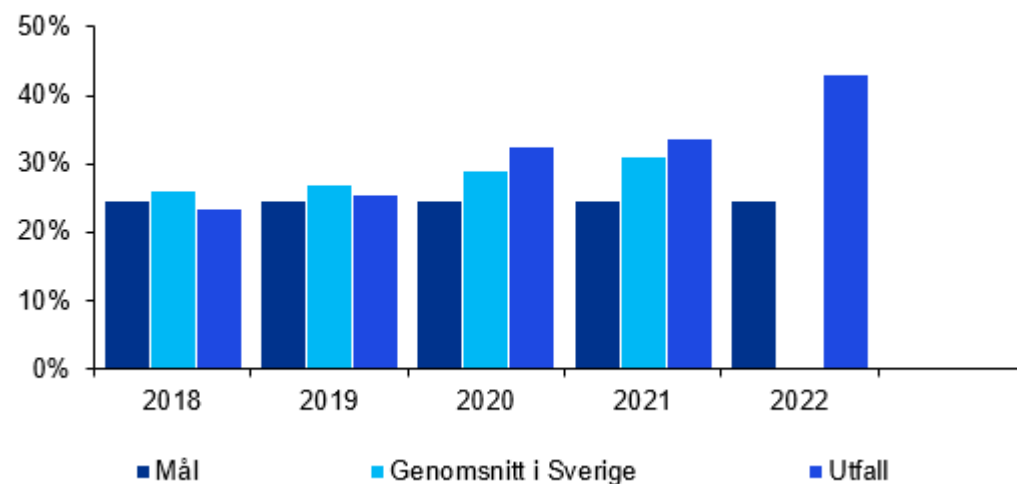
Soliditet

Soliditet är ett nyckeltal som anger hur stor del av kommunens totala tillgångar som finansieras med eget kapital, om soliditeten är 100% har alla tillgångar finansierats med eget kapital men om soliditeten är 30% har alltså 70% av tillgångarna finansierats via lån.

Soliditet exkl pensionsförpliktelser



Soliditet inkl pensionsförpliktelser



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

Belopp i tkr	Not	Kommun	Budget	Kommun	Koncern	Koncern
		2021	2022	2022	2021	2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		29 884	9 300	-19 960	64 686	-7 237
Justering för ej likviditetspåverkande poster	30	39 630	22 800	29 259	70 692	90 328
Medel från verksamheten		69 514	32 100	9 299	135 378	83 091
före förändring av rörelsekapital						
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-26 500	0	-33 629	-39 067	-19 581
Ökning/minskning förråd och varulager		1 239	0	-13 680	1 348	-14 486
Ökning/minskning kortfristiga skulder		49 348	0	-4 812	48 256	15 953
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		93 601	32 100	-42 822	145 915	64 977
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investeringsbidrag		9 638	0	0	9 638	0
Investeringar materiella anläggningstillgångar		-69 975	-56 400	-54 547	-157 188	-161 819
Försäljning materiella anläggningstillgångar		14	0	5 279	87 766	84
Omklassificering materiella anläggningstillgångar		-27 642	0	15 591	-26 377	15 591
Investeringar finansiella anläggningstillgångar		-64 038	0	-638	-64 138	-638
Försäljning finansiella anläggningstillgångar		225	0	0	225	0
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN		-141 778	-56 400	-34 315	-150 074	-146 782
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån		0	25 200	0	47 721	26 022
Amortering av skuld Inkl omf av kortfr del		-68 648	0	-168 476	-79 256	-15 263
Förändring övriga långfristiga skulder		26 179	0	-906	26 179	-906
Amortering av långfristiga fordringar		84 500	0	174 044	0	0
Förändring långfristiga fordringar		57 847	0	1 632	57 847	1 632
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		99 878	25 200	6 294	52 491	11 485
ÅRETS KASSAFLÖDE						
	31	51 701	900	-70 844	48 331	-70 321
Likvida medel vid årets början		169 191	186 501	220 893	191 572	239 903
Likvida medel vid periodens slut		220 893	187 401	150 049	239 903	169 583
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL		51 701	900	-70 844	48 331	-70 321

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:

- Rådhuset i Arboga AB (inklusive dotterföretag) 100 %
 - Arboga kommunal teknik AB, 100 %
 - Arboga vatten och avlopp AB, 100 %
 - Arbogabostäder AB 100%
 - Kommunfastigheter i Arboga AB 100%
- Sturestadens Fastighets AB (inklusive dotterföretag) 50 %
 - Marieborgs Lagerfastigheter i Arboga AB 100%
 - Norra Skogen i Arboga Fastighets AB 100%
 - Seniorbostäder i Arboga AB 100%
 - Groggården Fastigheter i Arboga AB 100%
- Västra Mälardalens Myndighetsförbund, 60 %
- Västra Mälardalens Kommunalförbund, 27 %

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 7 antal engagemang som inte ingår i de sammanställda räkenskaperna. Bedömningen är att dessa koncernföretag inte är av särskild betydelse för kommunens ekonomi eller verksamhet, röstetalen understiger 20%.

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

Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Not 1 Redovisningsprinciper" att årsredovisningen till stor del är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR.

Kommunen uppger att avsteg från gällande lagstiftning görs vad gäller redovisningen av leasing och att det pågår en översyn av redovisningen av leasing.

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

Vi rekommenderar även kommunen att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer.

Vår bedömning är att kommunen inte följer RKR R5 Leasing men i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

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 i huvudsak uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

DRIFTREDOVISNING per nämnd	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget	
	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Netto	Avvikelse
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	Budget- utfall 2022
Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen	23 577	51 779	-155 696	-163 689	-132 119	-111 910	-134 056	1 937
Revision	0	0	-947	-830	-947	-830	-921	-26
Valnämnd	414	0	-573	-21	-159	-21	-232	73
Barn- och utbildningsnämnd	72 407	73 535	-433 977	-432 373	-361 570	-358 837	-361 664	94
Fritids- och kulturnämnd	12 068	10 596	-55 777	-52 335	-43 709	-41 739	-44 097	388
Socialnämnd	110 582	94 041	-491 743	-445 112	-381 161	-351 071	-381 609	448
Finansen	1 159 944	1 107 470	-260 239	-213 178	899 705	894 292	931 879	-32 174
Avgår poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter o kostnader i resultaträkningen	-1 203 810	-1 189 872	305 181	278 367	-898 629	-911 505	-928 981	30 352
Summa verksamhetens intäkter och kostnader att jämföra med Resultaträkningen	175 183	147 549	-1 093 773	-1 029 169	-918 590	-881 620	-919 681	1 092

DRIFTREDOVISNING per verksamhet	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget	
	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Netto	Avvikelse
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2022
Politisk verksamhet	977	431	-13 601	-12 043	-12 624	-11 612	-13 617	993
Infrastruktur, skydd mm	7 996	6927	-79 136	-79424	-71 140	-72 497	-74 746	3 606
Fritid och kultur	11 738	10489	-55 495	-53272	-43 757	-42 783	-43 515	-242
Pedagogisk verksamhet	83 217	72 746	-452 778	-430 036	-369 561	-357 290	-369 601	40
Vård och omsorg	69 298	62 633	-432 277	-405 426	-362 979	-342 793	-361 444	-1 535
Särskilt riktade insatser	30 035	31 343	-39 013	-40 595	-8 978	-9 252	-11 458	2 480
Affärsverksamhet	5 250	9 166	-9 391	-8 400	-4 141	766	-5 119	978
Gemensamma verksamheter	1 170 482	1 143 686	-317 261	-278 341	853 221	865 345	888 801	-35 580
Avgår poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter o kostnader i resultaträkningen	-1 203 810	-1 189 872	305 181	278 367	-898 629	-911 505	-928 981	30 352
Summa verksamhetens intäkter och kostnader att jämföra med Resultaträkningen	175 183	147 549	-1 093 773	-1 029 169	-918 590	-881 620	-919 681	1 092

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.

Arboga kommuns budget för investeringar under 2022 uppgår till 93 308 tkr och årets utfall uppgår till 54 547 tkr. Det är en avvikelse på 38 761 tkr. Avvikelsen hänförs främst till kommunstyrelsen och den uppgår till 36 273 tkr. Avvikelsen beror främst på tidsförskjutningar i genomförandet av fiber, exploatering och storgatan samt att få utgifter för markförvärv.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen i huvudsak uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen. Det saknas bland annat information om finansiell leasing.

INVESTERINGSREDOVISNING

Belopp i tkr	Årets investeringar			Totalutgift*		
	Budget 2022	Nettoutgift 2022	Avvikelse	Total budget	Ack.utfall	Avvikelse
Kommunstyrelsen	85 828	49 554	36 273			
-varav markförvärv	10 000	2 452	7 548			
-varav samhällsbyggnadsenheten	1 150	168	982			
-varav övrigt KS	1 165	463	702			
-varav fritidsanläggningar	4 800	3 079	1 721			
-varav fiber	5 500	3 231	2 269			
-varav gator, vägar, broar, lekplatser och GC-vägar	42 953	28 414	14 538	25 500	9 570	15 930
-varav trafik, trygghet och tillgänglighet	960	935	25			
-varav övrig infrastruktur	1 500	1	1 499			
-varav exploatering	17 800	10 811	6 989	36 488	41 015	- 4 527
Barn- och utbildningsnämnd	2 850	2 389	461			
-varav inventarier	2 850	2 389	461			
Fritids- och kulturnämnd	1 630	647	983			
-varav konst	1 000	129	871			
-varav inventarier	630	518	112			
Socialnämnd	3 000	1 957	1 043			
-varav inventarier	3 000	1 957	1 043			
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	93 308	54 547	38 761			

*Totalutgift avser fleråriga projekts totala budget samt totalt ackumulerade utfall med avvikelse, för projekt som inte är fleråriga redovisas årets utfall samt årsbudget o avvikelse. År 2022 redovisas Storgatan samt expl. Projekt Södra brattberget samt Sätra NV som fleråriga totalutgift.

Varav pågående projekt:

Belopp i tkr	Budget tom 2022	Pågående investeringar		
		Nettoutgift tom 2022	Varav årets investering	Avvikelse tom 2022
Kommunstyrelsen	8 850	3 374	3 202	5 476
-varav gator o vägar, Eljusspår söder	4 500	2 818	2 818	1 682
-varav gator o vägar, Nytorget	1 000	216	216	784
-varav samhällsbyggnadsenhet, GIS	350	168	168	182
-varav exploatering, Krakaborg etapp 3	3 000	172	0	2 828
Fritid och Kulturnämnden	1 100	153	153	947
-varav konstnärlig utsmyckning nybyggnation	1 000	129	129	871
-varav Ekbacksbadet inventarier	100	24	24	76
Socialnämnden	1 000	797	797	203
-varav Verksamhetssystem inventarier	1 000	797	797	203
SUMMA PÅGÅENDE PROJEKT:	10 950	4 324	4 152	6 626



kpmg.com/socialmedia

© 2023 KPMG A, a Swedish liability company 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