



Till Kommunstyrelsen

För kännedom Kommunfullmäktige

Missiv: Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

Kommunrevisorerna har genomfört granskning av bokslut och årsredovisning 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §).

Årsredovisningen har inte upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen 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 bedömer att årsredovisningen, utifrån kommunens val att redovisa pensionerna enligt fullfundsmodellen, ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vi kan konstatera att resultat uppgår till + 18,7 mkr. Resultatet för år 2017 påverkas till stor del av realisationsvinster från försäljning av framförallt tomter men även fastigheter som totalt uppgår till 12,6 mkr. Bortsett från de engångsintäkterna uppgår resultatet till 6,1 mkr vilket då ger en budgetavvikelse på -1,6 mkr.

Kommunens nettokostnad (inkl finansnetto) i relation till skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 96,4 % för 2017. Samma nyckeltal bortsett från jämförelsestörande poster uppgår till 101,2 %.

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.

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

Till målet är följande mått kopplade:

- Resultatet ska under mandatperioden i genomsnitt årligen uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Målvärdet för 2017 var 1,0 %.

Resultatet vid årsbokslutet 2017 visar på överskott, +18,7 mkr vilket är 2,4 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Måttet är uppnått.

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

Soliditeten ska i slutet av mandatperioden lägst uppgå till 16,9 %. Soliditeten uppgår 2017 till 23,6 %, att jämföra med målvärdet för 2017 som var 19,5 %, vilket innebär att måttet uppnås.

I den av fullmäktige fastställda budget för år 2017 finns totalt nio övergripande verksamhetsmål formulerade med tillhörande mått. Vi kan konstatera att av 24 (22 mått, exkl. finansiella) mått som beslutats har 14 uppnåtts, 7 har uppnåtts delvis, 1 mått har inte uppnåtts och 2 mått har inte mätts under året.

Vår samlade bedömning är därmed att kommunen delvis uppnår målsättningarna för god ekonomisk hushållning.

För Kommunrevisorerna i Arboga kommun 2018-04-16



Jan Erik Isaksson
Ordförande i kommunrevisionen



ARBOGA KOMMUN Kommunkansliet	
2018 -04- 18	
Diariernr	Diarieplanbeteckn.

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

Rapport

Arboga kommun

KPMG AB

2018-04-16

Antal sidor 14



Arboga kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-04-16

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte och revisionsfråga	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod och avgränsningar	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Projektorganisation	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Årsredovisningen	6
3.2	Redovisningsprinciper	6
3.3	Balanskrav	7
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
3.5	Resultaträkning	11
3.6	Driftsredovisning	11
3.7	Balansräkning	12
3.8	Kassaflöde	12
3.9	Investeringsredovisning	12
3.10	Sammanställd redovisning	13



Arboga kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-04-16

1 Sammanfattning

Vi har av Arboga kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

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. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

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

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Årets resultat uppgår till 18,7 mkr, vilket motsvarar 2,4 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet för år 2017 påverkas till stor del av realisationsvinster från försäljning av framförallt tomter men även fastigheter som totalt uppgår till 12,6 mkr. Bortsett från de engångsintäkterna uppgår resultatet till 6,1 mkr vilket då ger en budgetavvikelse på -1,6 mkr.
- Årsredovisningen har inte upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen 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. Se vidare avsnitt 3.1.

Vi bedömer att årsredovisningen, med undantag för kommunens val att redovisa pensionerna enligt fullfundsmodellen, ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Årsredovisningen har dock inte upprättats i enlighet med KRL och god redovisningssed i och med att kommunen valt att redovisa pensionsutbetalningar enligt fullfundsmodellen.

1.2 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 granskning visar att kommunen uppnår det övergripande finansiella målet 2017.

Resultatet enligt årsredovisningen är enligt vår bedömning förenligt med det fastställda finansiella målet. Kommunens samlade uttalande om måluppfyllelse finns beskrivet i årsredovisningen och motsvarar därmed lagens krav.

¹ Kommunallag (2017:725)



Arboga kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-04-16

Vi bedömer att Arboga kommun per 2017-12-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och att resultatet är förenligt med det finansiella mål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.

Verksamhetsmässiga mål

Kommunstyrelsen har redovisat en samlad bedömning av varje verksamhetsmål som är tydlig och väl utvecklad. Av årsredovisningen framgår vilka aktiviteter/insatser kommunen genomfört per verksamhetsmål.

Vår samlade bedömning är att kommunen delvis uppnår målsättningarna för god ekonomisk hushållning, då åtta mått inte är uppnådda. Av dessa åtta är sju stycken ändå delvis uppnådda.

Vår bedömning är således att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.



Arboga kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-04-16

2 Bakgrund

Vi har av Arboga kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap 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.

2.1 Syfte och revisionsfråga

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

2.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Sammanställd redovisning
- Tilläggsupplysningar.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Arboga kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-04-16

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

Granskningen har genomförts genom:

- Studier 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 samt för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktagranskad av Ann Björkman, ekonomichef.

2.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Veronica Malm och Tobias Åkesson, revisorer under ledning av Martin Ingberg, auktoriserad revisor samt David Bäcker, Certifierad kommunal yrkesrevisor.

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2017. 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.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen, med undantag för kommunens val att redovisa pensionerna enligt fullfundsmodellen, ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har dock inte upprättats i enlighet med KRL och god redovisningssed i och med att kommunen valt att redovisa pensionsutbetalningar enligt fullfundsmodellen.

Redovisningsfrågan kring fullfundsmodellen har debatterats bland fackfolk och det har i offentlig utredning (SOU 2016:24) till ny kommunal redovisningslag bland annat föreslagits att pensioner ska redovisas enligt fullfunderingsmodell. Nyligen har regeringen lämnat en proposition till riksdagen utifrån förslagen i utredningen. Propositionen innehåller dock inget införande av fullfunderingsmodellen. Regeringen gör bedömningen att de behövs utredas vidare vilka konsekvenser en ändrad redovisning av pensionerna får för kommunernas ekonomi. Fram till frågan är avgjord måste vi utgå från det gällande regelverket och konstaterar att Arboga kommun inte följer KRL avseende pensionsutbetalningar.

Som avsättning till pensioner intjänade till och med år 1997 redovisar kommunen 314,9 mkr i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens sätt att redovisa pensioner innebär också att årets resultat är 6,2 mkr högre än vad som hade varit fallet om lagen följts. Av årsredovisningen framgår emellertid en tydligt utvecklad beskrivning kring effekten av att kommunen valt att redovisa pensioner enligt fullfundsmodellen.

Vi bedömer i allt väsentligt att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att kommunens ambition är att redovisningen skall följa KRL och RKR:s rekommendationer, vilket innebär god kommunal redovisningssed, med vissa avvikelser.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med ekonomikontoret samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

Arboga kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-04-16

Bedömning

Kommunen följer inte KRL kap 5 § 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 väsentligt högre redovisat än om lagen följts, se även avsnitt 3.1 ovan.

Kommunen har på ett tydligt och utvecklat sätt redovisat fullfundsmodellens effekter i förhållande till om kommunen redovisat enligt blandmodellen. KRL är under översyn i en särskild utredning, vilken nämns ovan i avsnitt 3.1. Ett av uppdragen var att utreda om det finns skäl att ändra redovisningen av kommunala avtalspensioner. Fram till ärendet är avgjort avstår kommunen från att ändra på denna redovisningsprincip.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen, förutom ovanstående, i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

3.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas 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. RKR har lämnat information⁴ om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

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.

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.⁵

Kommunfullmäktige i Arboga kommun beslutade att från och med år 2014 införa RUR. Kommunen har möjlighet att göra avsättning till RUR 2017 men har ändå valt att inte göra så.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 18,7 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, -2,1 mkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 16,6 mkr. Att beakta är dock att kommunens sätt att redovisa pensioner enligt fullfundsmodell gör att även balanskravsresultatet blir 6,2 mkr för högt.

⁴ Oktober 2015

⁵ Kommunallagen 8 kap 3 d § samt Kommunal redovisningslag 4 kap 4 §



Arboga kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-04-16

Bedömning

Vår bedömning är att kommunen uppfyller balanskravet.

3.4 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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Fullmäktige i Arboga kommun har i budget för 2017, *Strategisk och ekonomisk plan för 2017-2019*, antagit en vision fram till år 2030 som lyder *Arboga – plats för inspiration*. För att uppnå visionen mynnar den ut i följande strategiska områden:

- Inspirerande livsmiljö
- Inspirerande livslångt lärande
- Inspirerande arbete
- Inspirerande organisation

Inom de strategiska områdena finns tio kommunövergripande mål och 24 mått för de kommande åren. Kommunstyrelsens avstämning av den samlade måluppfyllelsen sker per strategiskt område, övergripande mål samt per mått i form av en mätare som visar rött, gult och grönt. Kommunstyrelsen gör en samlad bedömning av de fyra strategiska områden där *Inspirerande livsmiljö* och *Inspirerande lärande* får ett knappt grönt betyg, *Inspirerande arbete* ett starkt gult betyg och *Inspirerande organisation* ett grönt betyg.

Det sista området *Inspirerande organisation* är det område som har en starkare anknytning till det finansiella målet, se avsnitt nedan, och god ekonomisk hushållning. Detta mål väger tungt, enligt vår bedömning, i det uppdrag som kommunens revisorer har att uttala sig kring.

3.4.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2017, *Strategisk och ekonomisk plan för 2017-2019*, finns ett övergripande finansiellt mål med två finansiella mått formulerade:

Mål 10: Arboga kommun har god ekonomisk hushållning

Mått 10:1: Resultat

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

Mått 10:2: Soliditet



Arboga kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-04-16

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

Kommunen beskriver tydligt i sitt budgetdokument att dessa förutsättningar och resultat 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*".

Bedömning

Vi noterar att resultatet vid årsbokslutet 2017 visar på överskott, +18,7 mkr. Detta motsvarar 2,4 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning vilket innebär att målvärdet därmed är uppnått. En god grund är lagd för att kunna klara av målsättningen för hela mandatperioden.

Soliditeten uppgick till 23,6 % och ska i slutet av mandatperioden år 2018 lägst uppgå till 16,9 %. Kommunen uppnådde det uppsatta måttet för 2017 som var 19,5 % i soliditet.

Vi konstaterar därmed att båda de av fullmäktige antagna finansiella måtten uppnås år 2017.

Sammantaget gör vi därför bedömningen att resultatet i årsredovisningen är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet för god ekonomisk hushållning.

3.4.2 Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2017 finns totalt nio övergripande verksamhetsmål formulerade.



Under rubriken *Strategiska områden* på sidan 11 redovisas måluppfyllelsen kopplat till de fyra strategiska områdena. Av de 24 mått (22 mått, exkl. finansiella) som beslutats har 14 stycken uppnåtts, sju stycken har delvis uppnåtts, ett mått har inte uppnåtts och två av måtten har inte mätts under året.

Bedömning

Kommunstyrelsen har redovisat en samlad bedömning av varje verksamhetsmål som är tydlig och väl utvecklad. Av årsredovisningen framgår vilka aktiviteter/insatser kommunen genomfört per verksamhetsmål.

Vår samlade bedömning är att kommunen delvis uppnår målsättningarna för god ekonomisk hushållning, då åtta mått inte är uppnådda. Av de åtta måtten är sju stycken ändå delvis uppnådda.

Vår bedömning är således att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

2018-04-16

3.5 Resultaträkning

KOMMUN

<i>Belopp i mkr</i>	<i>2017</i>	<i>Budget 2017</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Verksamhetens nettokostnader	-775,5	-788,5	-716,0	-726,3
Förändring i %, jmf med föregående år	8,3		-1,4	7,5
Skatteintäkter och statsbidrag	787,1	788,9	760,2	718,8
Förändring i %, jmf med föregående år	3,5		5,8	5,4
Finansnetto	16,4	7,3	16,7	14,6
Årets resultat	18,7	7,8	89,3	23,2
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	96,4	99,0	92,0	99,0

Kommentar

Kommunens nettokostnad (inkl finansnetto) i relation till skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 96,4 % för 2017. Det är något högre än föregående år då relationen uppgick till 92,0 %. Förändringen jämfört med föregående år förklaras framförallt att intäkter från tomtförsäljning har varit lägre 2017. Nettokostnadsandelen bortsett från jämförelsestörande poster uppgår till 101,2 %. 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 2017 redovisat realisationsvinster från försäljning av framförallt tomter men även fastigheter som totalt uppgår till 12,6 mkr. Bortsett från de engångsintäkterna uppgår resultatet till 6,1 mkr vilket då ger en budgetavvikelse på -1,6 mkr.

3.6 Driftsredovisning

Kommunen redovisar en driftsredovisning som visar att 2017 års utfall innebär en positiv avvikelse mot budget med 11,0 mkr, varav finansieringens positiva avvikelse utgör 5,7 mkr. De nämnder som visar störst beloppsmässig avvikelse mot budget är teknisk nämnd med det positiva överskottet 12,6 mkr och socialnämnden med den negativa avvikelsen -8,8 mkr. Överskottet för teknisk nämnd utgörs av realisationsvinster vid tomt- och fastighetsförsäljning. Socialnämndens underskott beror framförallt på ökat behov av insatser inom flera av nämndens verksamhetsgrenar.

3.7 Balansräkning

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Balansomslutning	1 391,5	1 362,4	1 804,9	1 735,9
Redovisat eget kapital	328,7	309,9	407,5	366,4
Redovisad soliditet	24%	23%	23%	21%
Soliditet exklusive pensionsförpliktelse t o m 1997	46%	46%	40%	40%
Omsättningstillgångar	195,4	218,1	230,9	246,6
Avsättningar	393,1	394,8	411,0	409,4
Långfristiga skulder	432,8	396,0	726,8	672,0
Kortfristiga skulder	236,9	261,7	259,6	288,2
Balanslikviditet	82%	83%	89%	86%

Balansomslutningen har ökat marginellt sedan föregående år och uppgår nu till 1392 mkr. Ökningen består framförallt av investeringar i anläggningstillgångar vilket finansieras av framförallt kassaflödet från årets resultat, ökad upplåning och anslutningsavgifter.

Som beskrivs under avsnitt 3.1 och 3.2 har Arboga kommun valt att redovisa pensionsåtaganden enligt fullfundsmodellen. Detta innebär att samtliga pensionskulder redovisas över balansräkningen inom posten avsättning pensioner.

Bedömning

Vår bedömning är att kommunens ställning per 2017-12-31, utifrån kommunens val att redovisa pensionerna enligt fullfundsmodellen, i allt väsentligt är rättvisande.

3.8 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

Årets kassaflöde är positivt med 10,7 mkr och har ökat kommunens likvida medel till 138,4 mkr vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick till 48,1 mkr, årets investeringar påverkade likviditeten med -82,3 mkr och kassaflödet från finansieringsverksamheten gav ett inflöde med 49,0 mkr. Därtill gjordes även det här året en utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur med -4,0 mkr.

3.9 Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen visar vilka investeringar som gjorts under året och hur de förhåller sig till budget.

Totalt sett visar redovisningen en avvikelse med 22,7 mkr då investeringarna inte når upp till budget. Framförallt är det Teknisk nämnd som inte når upp till budget med sina investeringar. De avviker med 19,3 mkr mot sin investeringsbudget.

Arboga kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-04-16

3.10 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen skall upprättas i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen

- Rådhuset i Arboga AB (inklusive dotterföretag)
- Sturestadens Fastighets AB (inklusive dotterföretag)
- Västra Mälardalens Myndighetsförbund
- Västra Mälardalens Kommunalförbund

Resultaträkning Kommunkoncernen

Belopp i mkr	2017	2016	2015
Verksamhetens nettokostnader	-743,6	-686,8	-679,7
Skatteintäkter och statsbidrag	787,1	760,2	718,8
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-6,2	0,1	-12,0
Skatt	-3,6	-3,1	-3,1
Årets resultat	41,1	98,6	41,0
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	95,3	90,3	96,2

Principiellt kan sägas att nyckeltalen för kommunkoncernen är väl så viktiga som kommunens då de återspeglar alla kommunens aktiviteter, oavsett om de organiserats inom kommunen eller via kommunens bolag.

Liksom de senaste åren visar kommunkoncernen ett positivt resultat.

Kommentar

Kommunen har i sin årsredovisning sammanfogat kommunens och koncernens redovisning till en gemensam resultat- och balansräkning. Vi finner den redovisningen som tydlig och bra vilket ger en god översikt över kommunens och kommunkoncernens resultat och ställning.



Arboga kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-04-16

Vid vår granskning av den sammanställda redovisningen har vi noterat att samtliga bolag inom koncernen inte följer samma redovisningsregelverk som kommunen. Detta får till följd att redovisad resultat- och balansräkning för koncernen inte blir fullständigt korrekt. Någon bedömning av hur stor påverkan detta får på redovisade siffror har inte gjorts.

Vi rekommenderar att kommunen förbättrar sina rutiner avseende upprättande av sammanställd redovisning för att säkerställa en korrekt redovisning.

2018-04-16

KPMG AB

David Bäcker

Certifierad kommunal revisor

Martin Ingberg

Auktoriserad revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.

Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.