

# Granskning av delårsrapport 2019

Karlstads kommun

*Projektledare Daniel Brandt*

*Projektmedarbetare Hugo Horstman*



# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Inledning</b>	<b>3</b>
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
<b>2.</b>	<b>lakttagelser och bedömningar</b>	<b>4</b>
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	4
2.1.1.	lakttagelser	4
2.1.2.	Bedömning	5
2.2.	God ekonomisk hushållning	5
2.2.1.	lakttagelser	5
2.2.2.	Bedömning	6
<b>3.</b>	<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>7</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

## **Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?**

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

## **Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?**

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen. Att merparten av målen knyts till kvantitativa indikatorer bedömer vi som positivt men vi ser ett behov av att konkretisera verksamhetsmålen.

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

## 1.2. Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

## 1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

## 1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och

omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsred i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av personal inom ekonomiavdelningen.

## 2. Iakttagelser och bedömningar

### 2.1. Lagens krav och god redovisningssed

#### 2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 76 mnkr. Kommunstyrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

#### Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 40 mnkr vilket är 64 mnkr sämre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2019.

#### Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättar även sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Kommunen har gjort bedömningen att några justeringar av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning inte är aktuellt.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har inga väsentliga avvikelser noterats.

## Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att kommunen numera tillämpar ny lagstiftning LKBR samt de nya rekommendationerna. Kommunen upplyser om att avsteg gjorts avseende periodisering av semesterlöneskuld.

### 2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

## 2.2. God ekonomisk hushållning

De finansiella målen utgår från *Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Karlstads kommun*, upprättad 2004. Verksamhetsmålen utgår från *Strategisk plan – en del av styrmodellen*, senast reviderad mars 2018.

### 2.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i *Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Karlstads kommun*.

Finansiella mål	Prognos för helår	Bedömning av måluppfyllelse för helår
Resultatmål – ska uppgå till 2 % av skatter och generella statsbidrag över en femårsperiod.	Det prognostiserade resultatet efter justering för reavinster vid fastighetsförsäljning är <b>34 mnkr</b> . 2 % av skatteintäkter och generella bidrag prognostiseras till <b>99 mnkr</b> .	Att prognostiserat resultat ligger betydligt lägre än resultatmålet konstateras, men det görs ingen bedömning av måluppfyllelse.
Finansieringsmål - Kommunens nettoskuld, inräknat det totala pensionsåtagandet, ska inte öka.	Kommunstyrelsen prognostiserar ett ökat lånebehov med 543 mnkr varav 462 mnkr avser den skattefinansierade verksamheten.	Målet bedöms inte uppfyllas.

Av redovisningen framgår att 1 av 2 mål inte prognostiseras att uppfyllas. För det andra finansiella målet görs ingen bedömning av måluppfyllelse.

Det prognostiserade resultatet avviker från budgeterat resultat med 70 mnkr. Det framgår att kostnaderna för nämndernas verksamhet bedöms överstiga budget med drygt 74 mnkr.

I budget för 2019 har fullmäktige godkänt avvikelser från det långsiktiga finansieringsmålet med 507 mnkr för den skattefinansierade verksamheten. Det prognostiserade ökade lånebehovet inom den skattefinansierade verksamheten (462 mnkr) kan härledas till den löpande verksamhetens lägre resultat men också en relativt hög investeringsnivå. Det ökade lånebehovet inom den avgiftsfinansierade verksamheten (81 mnkr) kan härledas till VA-verksamheten.

## Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Kommunen har under några år arbetat med att utveckla och förenkla sin styrmodell. Kommunfullmäktige har fastställt en vision, *Livskvalitet Karlstad 100 000*. Utifrån visionen har en strategisk plan tagits fram. Den strategiska planen innehåller 22 övergripande mål som kommunkoncernen ska arbeta mot. För merparten av de strategiska målen finns ett antal tillhörande uppföljningsbara indikatorer. De övergripande målen inordnas under fyra målområden.

På ett övergripande plan bedöms 12 mål kunna uppnås, 9 mål prognostiseras ha oförändrad måluppfyllelse mot föregående år och 1 mål bedöms inte vara uppnått vid årets slut. I tabellen nedan går det att utläsa andelen mål som bedöms uppnås per målområde.

Målområde	Andel mål som bedöms komma att uppfyllas för helåret	Andel mål som bedöms delvis kunna uppfyllas för helåret	Andel mål som ej bedöms kunna uppfyllas för helåret
En kommun för alla	75 %	25%	0%
En kunskaps- och tillväxt kommun	33,3%	50%	16,7%
En miljösmart kommun	40,0%	60,0%	0%
En attraktiv arbetsgivare	66,7%	33,3%	0%

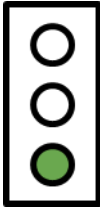
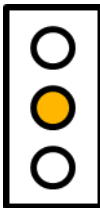
Vi noterar att merparten av målen behöver tydliggöras och konkretiseras ytterligare för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

### 2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen. Att merparten av målen knyts till kvantitativa indikatorer bedömer vi som positivt men vi ser ett behov av att ytterligare konkretisera verksamhetsmålen.

### 3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<b>Uppfyllt</b>	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<b>Delvis Uppfyllt</b> Vi bedömer att prognosticerat resultat för 2019 inte är förenligt med de fastställda finansiella målen.  Beträffande verksamhetsmålen prognosticeras 12 att uppfyllas, 9 mål ha oförändrad måluppfyllelse mot föregående år och 1 mål bedöms inte vara uppfyllt vid årets slut. Vår helhetsbedömning av verksamhetsmålen utifrån prognostiserat resultat är delvis uppfyllt.	

2019-10-29

*Maria Jäger*

Uppdragsledare

*Daniel Brandt*

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Karlstads kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 14 augusti 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.