

# Granskning av delårsrapport 2020

Karlstads kommun

*Projektledare Daniel Brandt*

*Uppdragsledare Lars Dahlin*



Översiktlig granskning


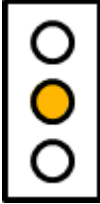
# Innehållsförteckning

|  |          |
|--|----------|
| <b>Inledning</b>                       | <b>3</b> |
| <b>lakttagelser och bedömningar</b>    | <b>4</b> |
| <b>Bedömningar utifrån kontrollmål</b> | <b>5</b> |

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

| 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><br><br>Vi bedömer att prognosticerat resultat för 2020 är förenligt med de fastställda finansiella målen.<br><br>Beträffande verksamhetsmålen prognosticeras 6 att nå god måluppfyllelse, och 16 mål ha relativt god måluppfyllelse. Vår helhetsbedömning av verksamhetsmålen utifrån prognostiserat resultat är att de är delvis uppfyllda. |  |

# Inledning

## 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.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

## Syfte och Revisionsfrågor

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?

## Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- 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.

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 redovisningssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-20 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-12. Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Lagens krav och god redovisningssed

### *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 276 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Riktade statsbidrag från Migrationsverket har skuldförts vilket enligt vår bedömning inte är förenligt med god redovisningssed. Sammantaget uppgår dock inte beloppet till ett för kommunen väsentligt belopp.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för inte, 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 2020.

## God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i Strategisk plan och budget 2020 - 2022 fastställt finansiella- och verksamhetsmål.

### *Iakttagelser*


#### **Mål**

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2020.

Av redovisningen framgår att 1 av 2 finansiella mål prognostiseras att uppfyllas. Dock har kommunfullmäktige i samband med budgetbeslutet godkänt en avvikelse från finansieringsmålet för den skattefinansierade verksamheten.

| <b>Finansiella mål</b>  | <b>Prognos för helår</b>  | <b>Bedömning av måloppfyllelse för helår</b>  |
|---|---|---|
| Resultatmål – ska uppgå till 2 % av skatter och generella statsbidrag över en femårsperiod.   | Det prognostiserade resultatet efter justering för reavinster vid fastighetsförsäljning är 292 mnkr. 2 % av skatteintäkter och generella bidrag prognostiseras till 107 mnkr. | Målet bedöms uppfyllas  |
| Finansieringsmål - Kommunens nettoskuld, inräknat det totala pensionsåtagandet, ska inte öka. | Kommunstyrelsen prognostiserar ett ökat lånebehov med 687 mnkr varav 598 mnkr avser den skattefinansierade verksamheten.  | Kommunens långsiktiga finansieringsmål uppnås inte eftersom lånebehovet ökar i prognosen. KF har dock medgett undantag för detta mål. |

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. Kommunstyrelsen utvärderar måluppfyllelsen genom nedanstående tre kategorier:

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
|  | Måluppfyllelsen bedöms som god          |  | Måluppfyllelsen har utvecklats i positiv riktning  |
|  | Måluppfyllelsen bedöms som relativt god |  | Måluppfyllelsen är på samma nivå som föregående år |
|  | Måluppfyllelsen bedöms som mindre bra   |  | Måluppfyllelsen har utvecklats i negativ riktning  |

Av redovisningen framgår att 6 av 22 verksamhetsmål prognostiseras att nå god måluppfyllelse och 16 mål förväntas nå relativt god måluppfyllelse. Kommunstyrelsens samlade bedömning är att kommunen når upp till god ekonomisk hushållning under 2020. Vi noterar att kommunstyrelsens utvärderar måluppfyllelsen utifrån det prognostiserade helårsresultatet.

### Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering, samt att kommunfullmäktige beviljat undantag för ett av de finansiella målen, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Kommunstyrelsens egen bedömning av måluppfyllelse utgår från kriterierna god, relativt god och mindre bra. Det saknas en tydlig definition av vad exempelvis relativt god måluppfyllelse innebär. Av redovisningen framgår att 6 av 22 verksamhetsmål prognostiseras att nå god måluppfyllelse och 16 mål förväntas nå relativt god måluppfyllelse, vilket är en försämring från senaste årsbokslutet.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering, och av ovanstående resonemang, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

2020-10-26

Lars Dahlin

*Uppdragsledare*

Daniel Brandt

*Projektledare*

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