

# Granskning av årsredovisning 2020

Karlstads kommun

*Projektledare*

*Daniel Brandt*

*Projektmedarbetare*

*Sara Ljungberg*

*Lovisa Sävenfall*



# Innehållsförteckning


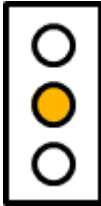

<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>lakttagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>
<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>11</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

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

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-04-12 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-05-20.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen *uppfyller* kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

#### **Driftredovisning**

Årsredovisningen *innehåller* en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

#### **Investeringsredovisning**

Årsredovisningen *innehåller* en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen *omfattar* en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

### *Bedömning*

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen *lever* upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

#### **God ekonomisk hushållning**

Kommunfullmäktige har i strategisk plan och budget fastställt ett måldokument för perioden 2020-2022 innehållande ett antal finansiella samt verksamhetsmål.

### *Iakttagelser*

#### **Finansiella mål**

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Kommunfullmäktige har i samband med budgetbeslutet, i likhet med tidigare år, godkänt en avvikelse från finansieringsmålet för den skattefinansierade verksamheten.

Av rapporteringen framgår att kommunstyrelsen bedömer att de finansiella målen är uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Resultatmål – ska uppgå till 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag över en femårsperiod.	Den genomsnittliga resultatnivån i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag de senaste fem åren uppgick till 2,9 procent. Det innebär att Karlstads kommun nådde målet om minst två procents överskott	Uppfyllt

	under perioden. Även resultatmålet för det enskilda året 2020 nåddes.	
Finansieringsmål - Kommunens nettoskuld, inräknat det totala pensionsåtagandet, ska inte öka.	Sammantaget har den totala nettolåneskulden för den senaste femårsperioden ökat med knappt 1,5 miljarder kronor. Även om nettolåneskulden ökade kraftigt den senaste femårsperioden var ökningen sammantaget inom de avsteg som kommunfullmäktige godkänt.	Kommunfullmäktige har beslutat om avsteg från detta mål.

### Mål för verksamheten

I den strategiska planen har kommunfullmäktige beslutat om fyra målområden och 22 övergripande mål som följs upp med hjälp av 61 indikatorer. Måluppfyllelsen graderas i tre nivåer:

	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

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2020. Vid bedömning av måluppfyllelsen används indikatorernas utveckling och nämndernas bedömningar som vägledning.

Sju av de övergripande målen bedöms uppnå god måluppfyllelse (32%) och 15 mål bedöms uppnå relativt god måluppfyllelse (68%)

Områden	Antal mål	God måluppfyllelse	Relativt god måluppfyllelse	Mindre bra måluppfyllelse
En kommun för alla	8 mål	2	6	0
En kunskaps- och tillväxtkommun	6 mål	4	2	0
En miljösmart kommun	5 mål	0	5	0
En attraktiv arbetsgivare	3 mål	1	2	0
Totalt	22 mål	7 (32%)	15 (68%)	0 (0%)

Styrelsens bedömning är att kommunen når upp till god ekonomisk hushållning för 2020.

## *Bedömning*

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020. Styrelsens bedömning är att kommunen når upp till god ekonomisk hushållning för 2020.

Vår bedömning utifrån lämnad rapportering är att årsredovisningens resultat är delvis förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning. Detta med hänvisning till att av 22 övergripande mål bedöms 7 mål uppnå god måluppfyllelse (32%).

## **Rättvisande räkenskaper<sup>1</sup>**

### *lakttagelser*

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga<sup>2</sup> avvikelser noterats.

### *Bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.




---

<sup>1</sup> Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

<sup>2</sup> Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.



# Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

2021-04-19

Jan Nyström

*Auktoriserad revisor  
Huvudansvarig revisor*

Lars Dahlin

*Uppdragsledare*

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.