



Karlshamns kommun

Granskning av delårsrapport per 2018-08-31

Genomförd på uppdrag av Karlshamns kommuns revisorer

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING OCH BEDÖMNING	3
2	INLEDNING	4
2.1	Bakgrund.....	4
2.2	Syfte och revisionsfrågor.....	4
2.3	Avgränsning och ansvar	5
2.4	Revisionskriterier.....	5
2.5	Metod och genomförande	5
3	RÄTTVISANDE RÄKENSKAPER	6
3.1	Bokslutsprocessen.....	6
3.2	Efterföljsamhet av riktlinjer.....	6
3.3	Förändrade redovisningsprinciper.....	7
3.4	Utförd granskning av resultaträkningen	7
3.5	Utförd granskning av balansräkningen.....	7
3.6	Bedömning	8
4	RESULTATANALYS	9
4.1	Översiktlig sammanställning av resultat och prognos per nämnd	9
4.2	Utfall för delåret 1 januari – 31 augusti 2018.....	10
4.3	Resultatprognos för helåret 2018	11
4.4	Bedömning.....	11
5	UPPFÖLJNING AV MÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	12
5.1	Uppföljning av mål i delårsrapporten	12
5.2	Finansiella mål.....	13
5.3	Balanskravet	13
5.4	Bedömning	13

1 Sammanfattning och bedömning

EY har på uppdrag av Karlshamns kommuns revisorer översiktligt granskat Karlshamns kommuns delårsrapport per 2018-08-31. Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionsssed.

Efter genomförd granskning bedömer vi;

- att den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och kommunens riktlinjer, med undantag av de i delårsrapporten angivna rekommendationerna RKR 11.4, RKR 13.2, RKR 22 samt värdering av förråd,
- att räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2018-08-31 och att räkenskaperna därmed utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2018 års resultat,
- att lämnade rekommendationer från föregående endast delvis har hörsammats, varför vi återigen trycker på vikten av att kommunen fortsatt arbetar med de förbättringsområden som identifierats, såsom bokföring av bokslutsjusteringar och dokumentation av delårsrapport, för att säkerställa en hög precision i delårsrapporten,
- att mål har fastställts i form av inriktningsmål och verksamhetsmål. Övervägande indikatorer kopplade till målen följs upp i årsbokslutet varför någon samlad bedömning av god ekonomisk hushållning inte gjorts,
- att årets resultat efter balanskravsavstämning prognosticeras till -23 mnkr, vilket innebär att balanskravet för år 2018 inte uppnås. Resultatet förutsätter att kommunstyrelsens prognos om ett resultat på – 20 mnkr håller. Mot bakgrund av kommunens redovisade delårsresultat på - 15 mkr och att vi inte tagit del av konkreta åtgärder kopplade till effektiviseringar ställer vi oss tveksamma till denna prognos.

2 Inledning

Ernst & Young har på uppdrag av Karlshamns kommuns revisorer översiktligt granskat Karlshamnskommuns delårsrapport per 2018-08-31.

2.1 Bakgrund

Revisionen skall enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska utvärderas och redovisas i delårsrapporten.

Enligt de riktlinjer som gäller ska revisorernas granskning av kommunens delårsrapport och verksamhetsberättelse söka svaret till följande frågor:

1. Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen?
2. Är det troligt att kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås?
3. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

2.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med denna granskning är att ge revisorerna vägledning för att kunna uttala sig om frågeställningarna i ovanstående stycke.

Vidare är målsättningen med granskningen att bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens resultat för årets första åtta månader och ställning per 2018-08-31, samt om rapporten är upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning (KRL). Detta arbete utförs med främsta syfte att pröva huruvida upprättat delårsrapport utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2018 års verksamhetsresultat.

Följande revisionsfrågor skall besvaras genom granskningen:

- ▶ Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?
- ▶ Är rapporten från styrelsen upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning?
- ▶ Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås?
- ▶ Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?
- ▶ Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?

Rapporten innefattar väsentliga iakttagelser och sammanfattande bedömningar.

2.3 Avgränsning och ansvar

Granskningen ska omfatta kommunstyrelsen och samtliga verksamhetsområden inom Karlshamns kommun. Granskningsuppdraget ställer inte krav på att alla verksamheter skall granskas ingående. Det handlar istället om en mera översiktlig granskning och bedömning av delårsrapporten. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision.

Ansvaret för upprättande av delårsrapporten och för att kommunen i delårsrapporten uppvisar en rättvisande bild av räkenskaperna med en vederhäftig prognos för helåret, ligger på Kommunstyrelsen.

2.4 Revisionskriterier

Granskningen sker i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Vidare har de rekommendationer och utkast till rekommendationer som RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) och SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utger varit vägledande.

Kommunstyrelsens ansvar för rättvisande räkenskaper och delårsrapporten regleras i följande lagar, mål och normer, vilka utgör den norm och de kriterier som granskningens resultat värderas mot:

- ▶ Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- ▶ Kommunallagen, kap 6,8,11
- ▶ Karlshamnskommuns fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed

2.5 Metod och genomförande

Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionssed. Dess huvudsakliga syfte är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att god ekonomisk hushållning kan uppnås.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med nyckelpersoner i bokslutsprocessen och genom att analytiskt granska resultatutfallet med syftet att följa upp eventuellt oväntade och oförklarliga avvikelser. Substansgranskning av väsentliga balansposter har också genomförts liksom en uppföljning av processen för framtagandet av delårsrapport med prognos samt de antaganden som ligger till grund för prognosen. Den utförda granskningen syftar till att ge oss underlag för att kunna utvärdera kommunstyrelsens gjorda bedömning huruvida det är troligt att kommunfullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås eller inte.

Härtill har formen på avrapporteringen och kommunstyrelsens egen analys avseende måluppfyllelse av kommunfullmäktiges beslutade inriktningsmål granskats. Syftet är att få en uppfattning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade inriktningsmålen. En utvärdering har gjorts i avsnitt 5.1.

Rapporten har översänts till Karlshamns kommuns ekonomiavdelning för faktagranskning.

3 Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Delårsrapporten skall upprättas enligt god kommunal redovisningssed, vilket innebär att samma redovisningsprinciper ska tillämpas som vid årsbokslut. Detta medför krav på bokslutsprocessen, att rutinerna anpassas så att det är möjligt att få fram uppgifter till delårsrapporten, till exempel skall periodiseringar av väsentliga poster ske enligt samma principer som vid årsbokslutet.

3.1 Bokslutsprocessen

I föregående års delårsrapportnoterade vi ett antal förbättringsområden. Vi konstaterar att lämnade rekommendationer från föregående endast delvis har hörtsammats och att situationen är densamma för 2018. Arbetssättet begränsar oss i våra analyser av resultat- och balansräkningen som måste ske på en övergripande nivå och det finns därför en viss osäkerhet i våra uttalanden.

I årets delårsrapport har bokslutsjusteringar likt tidigare år upprättats vid sidan om redovisningssystemet. I likhet med tidigare år har uppgifterna hämtats ur ekonomisystemet och hanteras tillsammans med periodiseringar i excel. Vi anser att då bokslutsjusteringarna inte registreras i huvudboken kan rimlighetsbedömningar och jämförelser försvåras och därmed kan brister avseende kvalitetssäkring av posterna i bokslutet uppkomma. Arbetssättet är detsamma som tidigare år och enligt uppgift har kommunen inte identifierat några väsentliga felaktigheter i tidigare upprättade delårsrapporter.

Bokslutsjusteringar/periodiseringar har skett av ekonomer som är väl insatta i verksamheten och kommunen har upprättat bokslutet efter samma principer som tidigare år. Dokumentationen av delårsrapporten har inte samma precision som i årsbokslutet. Motiveringen till detta är att kraven och graden av specifikation, enligt förarbeten till lagen om kommunal redovisning, kan vara lägre i delårsrapporten än i årsredovisningen. Vi noterar att underlag till balansposter återfinns hos ekonomiavdelningen, och för vissa av de poster som är oförändrade under 2018 hänvisas till underlag från bokslut 2017. Vi saknar dock kompletta och samlade avstämningar av konton mot försystem och externa underlag från augusti 2018 för vissa balansposter. Risken med nuvarande arbetssätt och rutiner är att helhet går förlorad.

Enligt uppgift kommer ekonomiavdelningen arbeta fram nya rutiner för upprättande av delårsrapport. Vi är kritiska till nuvarande arbetssätt och vill därför återigen trycka på vikten av att tillräckliga resurser avsätts för att stärka bokslutsprocess och organisation.

3.2 Efterföljsamhet av riktlinjer

För de fall det förekommer avsteg från Lag om kommunal redovisning, KRL, och Rådet för kommunal redovisning, RKR:s rekommendationer, ska skäl för detta anges i den finansiella redovisningen. Gjorda avsteg har på vederbörligt sätt återgivits och motiverats i den finansiella redovisningen under avsnittet Redovisnings- och värderingsprinciper.

Följande avsteg från RKR uppges i delårsrapporten;

- ▶ RKR 11.4 gällande materiella anläggningstillgångar
- ▶ RKR 13.2 gällande redovisning av hyres-/leasingavtal
- ▶ RKR 22 gällande sammanställd redovisning.

Därutöver har följande avsteg redovisats:

- ▶ Värdering av förråd
- ▶ Redovisning av anslutningsavgifter

3.3 Förändrade redovisningsprinciper

Med syfte att säkerställa jämförbarheten mellan år är det av stor vikt att oförändrade redovisnings- och värderingsprinciper för bokslutens upprättande gäller mellan åren. För de fall förändringar skett skall dessa, samt skälen härtill, tydligt anges i den finansiella redovisningen. Vidare skall, i enlighet med god redovisningssed, jämförelsetal för tidigare år räknas om i enlighet med den nya tillämpade principen.

Vår granskning har inte identifierat några förändrade redovisningsprinciper av väsentlig karaktär.

3.4 Utförd granskning av resultaträkningen

Vi har utfört analytisk granskning av resultaträkningen samt läst igenom de avsnitt i delårsrapporten som behandlar de olika nämndernas och övriga verksamheters resultat för januari – augusti 2018. Analysen har skett på en övergripande nivå. I denna har vi bedömt såväl rimligheten i redovisade belopp som tillämpningen i redovisningsprinciper.

Kommunen bokför inte, i likhet med tidigare år, periodiseringar i delårsrapporten huvudboken, utan i ett sidoordnat system. Periodiseringar sker på en övergripande nivå, vilket försvårar vår analys av resultaträkningen på kontonivå. Delårsrapporten visar i not vilka periodiseringar som skett. Vi har stämt av de mest väsentliga bokslutsjusteringarna mot ekonomers förklaringar och underlag.

Vi har stämt av huvudbokens resultat inklusive bokslutsjusteringar mot redovisat resultat i delårsrapporten. Inga avvikelser har noterats.

3.5 Utförd granskning av balansräkningen

Den genomförda översiktliga granskningen av balansräkningen har tagit sin utgångspunkt i att söka svar på stora och/eller oväntade avvikelser jämfört med tidigare perioder samt tillämpade redovisningsprinciper.

Delårsrapporten har inte dokumenterats i samma utsträckning som ett årsbokslut. Arbetssättet är detsamma som tidigare år. Det saknas dokumenterade avstämningar mot försystem och externa underlag för vissa balansposter. Konton som är automatgenererade såsom ankomstregistrerade fakturor har inte stämts av i den meningen att specifikation av innehållet i bokfört saldo upprättats. Avstämning av vissa balansposter, exempelvis övriga kortfristiga fordringar leverantörsskulder, stäms inte av oss av utan svårigheter. Vi har med stöd av ekonomiavdelningen dokumenterat dessa avstämningar på en övergripande nivå.

Detsamma gäller för gjorda bokslutsjusteringar. Förtydliganden har lämnats av ekonomer vid ekonomiavdelningen. Utifrån dessa underlag bedömer vi att inga väsentliga avvikelser torde

förekomma. Periodisering av dessa kostnader och intäkter har skett utanför huvudboken. En korrekt avräkning i huvudboken görs i årsbokslutet.

För vissa poster görs bedömning endast i årsbokslut, såsom osäkra kundfordringar och upp-
lupna löner. Enligt uppgift från ekonomiavdelningen påverkar inte eventuella förändringar i de-
lärsrapporten resultatet i väsentlig omfattning.

De periodiseringar som skett i delårsrapporten har likt föregående år i balansräkningen juste-
rats på en övergripande nivå, "Fordringar" och "Kortfristiga skulder". Vi kan därför inte bedöma
huruvida klassificeringsfel föreligger.

3.6 Bedömning

Redovisat resultat i delårsrapporten är kraftigt försämrat i jämförelse med föregående år och i
jämförelse till budget. Årsprognosen följer samma utveckling. Nämnderna har lämnat förkla-
ringar till avvikelser i linje med gällande förutsättningar och faktiskt utfall. Mot bakgrund av
detta bedömer vi upprättad delårsrapport som ett tillfredsställande underlag för uttalad pro-
gnosbedömning av 2018 års resultat. Vi ställer oss däremot tveksamma till den prognos som
kommunstyrelsen lämnar. Bakgrunden till detta redovisas i kommande avsnitt.

4 Resultatanalys

4.1 Översiktlig sammanställning av resultat och prognos per nämnd

<u>Nämnder</u>	Årsbudget 2018	Årsprognos 2018	Prognos avvikelse 181231
Kommunfullmäktige	-2	-2	0
Överförmyndarnämnd	-3	-3	0
Revision	-1	-1	0
Valnämnd	-2	-2	0
Kommunstyrelse	-167	-162	5
BUS nämnd	-596	-604	-8
Gymnasienämnd	-163	-166	-3
Kulturnämnd	-27	-27	0
Teknisk nämnd	-51	-48	3
Byggnadsnämnd	-7	-7	0
Fritidsnämnd	-51	-51	0
Omsorgsnämnd	-467	-458	9
Nämnd för Arbete och Valfärd	-322	-367	-45
Summa nämnder	-1 859	-1 898	-39
Finansförvaltning			
Pensionering mm	-40	-37	3
Kalkylerade kapitalkostnader	25	25	0
Skatter, generella statsbidrag	1 898	1 893	-5
Finansiella intäkter	8	10	2
Finansiella kostnader	-10	-8	2
Jämförelsestörande poster	0	0	0
Anslag till förfogande	-38	-38	0
Effektiviseringar	39	31	-8
Minskning sjukfrånvarokostnader	10	2	-8
Summa finansförvaltning	1 892	1 878	-14
TOTALT	33	-20	-53

4.2 Utfall för delåret 1 januari – 31 augusti 2018

RESULTATRÄKNING

Resultaträkning, periodiserad (mnkr)		Periodiserad budget 67 %	Utfall per 2018-08-31	Utfall per 2017-08-31
Verksamhetens intäkter	Not 8	525	610	551
Verksamhetens kostnader	Not 9	-1 700	-1 821	-1 681
Avskrivningar	Not 1	-67	-67	-64
Verksamhetens nettokostnad		-1 242	-1 278	-1 193
Skatteintäkter, statsbidrag mm	Not 10	1 265	1 261	1 209
Finansiella intäkter	Not 11	5	6	6
Finansiella kostnader	Not 11	-6	-5	-3
Jämförelsestörande poster	Not 12	0	1	0
Resultat före extraordinära poster		22	-15	19
Extraordinära intäkter och kostnader		0	0	0
RESULTAT		22	-15	19

Vi har granskat resultaträkningen på en övergripande och analytisk nivå. Vi har tagit del av resultatrapporter per nämnd och gör följande noteringar.

Nämnd för barn, ungdom och skola redovisar ett underskott och en prognos på -8 mnkr i förhållande till budget. De främsta anledningarna till detta uppges vara ökade personalkostnader för verksamhet som berör elever med särskilt behov, minskade ersättningar från Migrationsverket samt ökade kostnader för interkommunal ersättning. Utöver detta påverkas resultatet av minskade bidrag från Skolverket i kombination med att kostnader för verksamhet som omfattas av statsbidragen kvarstår.

Nämnd för arbete och välfärd redovisar ett kraftigt underskott med prognos för 2018, - 45 mnkr. Resultatprognosen kommer att justeras vid årsskiftet till följd av en budgetjustering från omsorgsnämnden. (9,5 mnkr) gällande LSS. Underskottet är trots detta betydande. Störst avvikelse noteras inom barn och familj som under året haft flera och dyra externa placeringar. Institutionskostnader tillsammans med kostnader för öppenvårdsinsatser, konsulenter och familjehem är höga. Situationen uppmärksammades under slutet av 2017, varför det redan vid årets ingång torde signalera väsentliga budgetavvikelser.

Under september 2018 har nämnd för arbete och välfärd presenterat en långsiktig plan för att komma tillrätta med underskotten kommande år. De åtgärder som vidtas är att kartlägga processer, se över möjligheten att utöka familjehem och ta över verksamhet i egen regi. Åtgärderna bedöms ge effekt först under 2019, vilket innebär fortsatta höga kostnader och försämrat resultat fram till årsskiftet 2018-12-31. En bedömning av nämnden är ett underskott om ca 5,0 mnkr per månad.

Finansförvaltningen exklusive budgeterade effektiviseringar prognosticerar ett mindre överskott mot budget. Inom ramen för finansförvaltningens driftsredovisning hanteras budgeterade effektiviseringar och minskade sjukfrånvarokostnader på tillsammans 48 mnkr. Dessa

besparingskrav redovisas således på respektive nämnd. I kommunstyrelsens prognosavvikelse 2018-08-31 uppgår dessa till -16,0 mnkr, vilket förutsätter att 32,0 mnkr är genomförs 2018. I periodens redovisade resultat kan vi inte att utläsa dessa besparingar.

4.3 Resultatprognos för helåret 2018

Enligt delårsrapporten har resultatet kraftigt försämrats jämfört med april 2018. Nämndernas prognoser försämrades med 22,0 mnkr.

Som framgår av sammanställningen ovan noterar vi en följsamhet mot budget för samtliga nämnder med undantag av utbildningsnämnder och nämnd för arbete och välfärd. Därtill redovisar finansförvaltningen en negativ prognos om -14,0 mnkr.

Redovisat resultat per 2018-08-31 uppgår till -15 mnkr, och ger en samlade avvikelse mot budget på -35,0 mnkr. För kommunen som helhet prognostiseras ett negativt helårsresultat för 2018 på - 20 mnkr. Detta innebär en negativ budgetavvikelse med -53,0 mnkr.

4.4 Bedömning

Nämndernas totala resultat prognosticeras hamna på en negativ budgetavvikelse. Hänförligt till verksamheternas egna prognoser är det vår bedömning att kommunens samlade verksamhet under 2018 inte bedrivs i ekonomisk balans.

Vi ställer oss tveksamma till om kommunstyrelsens prognosticerade resultat på -20,0 mnkr kommer att uppnås. Ett resultat på -15,0 mnkr efter åtta månader skulle innebära ett resultat på -5,0 mnkr under september – december 2018. Nämnden för arbetet och välfärd och utbildningsnämnderna visar enligt uppgift inga tecken på att reducera sina underskott och vi kan inte heller se effekten av effektiviseringar eller minskade sjukfrånvarokostnader i den utsträckning som behövs för att uppväga dessa underskott.

Av såväl budget för 2018 som i delårsrapporten framgår att effektiviseringar och minskade sjukfrånvarokostnader ligger utanför nämndernas driftsbudgetar. Enligt den information som vi erhållit är dessa effektiviseringar inte heller konkretiserade i tydliga åtgärder. För att den totala verksamheten ska bedrivas inom fullmäktiges givna budgetramar kräver detta sätt att nämnderna klarar av att redovisa överskott gentemot sina "egna" budgets. Så är inte fallet vare sig i utfall för augusti 2018 eller i prognos för 2018. Tydliga indikationer bedöms finnas att effektiviseringar inte kommer att genomföras i tänkt utsträckning.

Motivet för att budgetera för effektiviseringar utanför nämndernas driftsbudgetar kan måhända tänkas tydliggöra dessa och verka som en styrsignal i viss riktning men vi ställer oss tveksamma till om det fungerar i praktiken. Besparingar måste vara tydligt adresserade och anpassade efter de förutsättningar som identifierats i respektive verksamhet. I annat fall finns en stor risk att besparingar inte genomförs och att beslutade och fastställda budgetar har förlorat sin roll som styrmedel för verksamheten.

En budget som understiger den förväntade faktiska kostnaden kan vara ett uttryck för att verksamheten förväntas reducera kostnaderna. Det är viktigt att sådana krav är väl underbyggda och att de kommuniceras i budgetprocessen. I första hand bör krav ges riktat istället för generellt till all verksamhet och utgå ifrån en analys där potentialer till kostnadseffektiviseringar har identifierats.

5 Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunlagen fastställs att kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och att kommunen för verksamheten ska ange mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska finansiella mål anges. Fullmäktige skall fastställa dessa mål och uppföljning skall göras i delårsrapport och i årsredovisning. Revisorererna skall granska och bedöma måluppfyllelsen. Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål samt inriktningsmål.

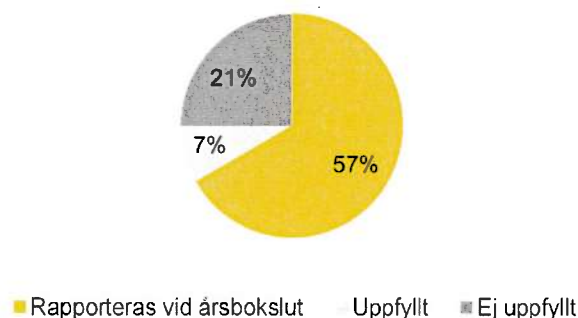
Av budgeten för år 2018 framgår vilka inriktningsmål och verksamhetsmål som fastställts för Karlshamns kommun. Dessa mål är underförstått av betydelse för god ekonomisk hushållning. Det går dock inte att i delårsrapporten utläsa någon samlad bedömning av huruvida kommunen har, eller vid årsbokslutet kommer att ha, en god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsen utvärderar i sin delårsrapport, som en del av verksamhetsmålen inom inriktningsmålet "Karlshamns kommun är en effektiv och innovativ organisation", måluppfyllelsen av de finansiella mål som kommunfullmäktige har fastställt.

5.1 Uppföljning av mål i delårsrapporten

I delårsrapporten redogör kommunen för fullmäktiges inriktningsmål och verksamhetsmål. Inom varje inriktningsmål lämnas en redogörelse för kommunens arbete med vissa av verksamhetsmålen, dess utveckling och vilka insatser som görs.

Total måluppfyllelse per 2018-08-31



Grafen ovan visar att majoriteten av indikatorerna (57 %) endast redovisas vid årsbokslutet. Exempelvis rapporteras inga indikatorer för inriktningsmål 3 (Karlshamn präglas av inflytande, delaktighet och lika möjligheter) och 4 (Karlshamn ger utrymme för tillväxt och entreprenörskap) i samband med delårsrapporten. För flertalet indikatorer som anges vara "Ej uppfyllda" saknas värden, vilket gör det svårt att bedöma om målet kan nås för helåret.

Det görs ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen i delårsrapporten. För varje inriktningsmål finns ett avsnitt avseende måluppfyllelsen i löpande text. Det görs dock ingen bedömning av måluppfyllelsen för respektive inriktningsmål, eller en bedömning av möjligheterna att uppnå målen för helåret.

5.2 Finansiella mål

Kommunstyrelsen utvärderar i sin delårsrapport, som en del av verksamhetsmålen inom inriktningsmålet "Karlshamns kommun är en effektiv och innovativ organisation", måluppfyllelsen av de finansiella mål som kommunfullmäktige har fastställt. Verksamhetsmålet "Kommunen har en sund ekonomi" innefattar nedanstående indikatorer, som vi tolkar som finansiella mål:

- *Soliditet* – minst 60 % på en femårsperiod. Kommunens prognos för 2018 uppgår till 62 %. Det finansiella målet avseende soliditet är således uppfyllt.
- *Soliditet för sammanställd redovisning* – minst 25 % på en femårsperiod. Målet återrapporteras i samband med årsbokslutet.
- *Överskottsgrad* – genomsnitt 1 % på en femårsperiod. Prognosen för 2018 uppgår till -1,1 %. Det finansiella målet avseende överskottsgrad är således inte uppfyllt.
- I kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen konstateras att det ekonomiska resultatet visar på ett underskott i förhållande till budgeterat resultat. Det framgår även inledningsvis i delårsrapporten att en av kommunens största utmaningar är det ekonomiska läget.

5.3 Balanskravet

Kravet på balans mellan intäkter och kostnader, balanskravet, är lagstadgat enligt Kommunalagen 11 kap. 5 §. Avstämning av balanskravet skall ske i delårsrapporten på basis av det prognostiserade och justerade resultatet för året.

Karlshamns kommun gör i sin delårsrapport denna avstämning och redovisar i sin prognos ett resultat för januari – augusti 2018 på -15,0 mkr med en prognos på balanskravsresultat för helåret 2018 på – 23,0 mkr. Prognosen innebär avvikelse från budget för 2018 med -53,0 mnkr.

Kommunstyrelsen gör bedömningen att helårsprognosen indikerar att kommunen inte kommer att klara balanskravet. Resultatutjämningsreserven tas inte i anspråk. Det föreligger därmed krav på återställning av negativa resultat.

5.4 Bedömning

Baserat på det prognostiserade resultatet för 2018 gör vi bedömningen att;

- De finansiella målen delvis kommer att uppnås,
- Balanskravet för 2018 kommer inte att uppnås.

Då rapportering av verksamhetsmålen huvudsakligen endast sker i årsbokslutet kan vi inte göra en bedömning av varken periodens måluppfyllelse eller huruvida målen kommer att uppnås för 2018. Det saknas även en övergripande bedömning kring måluppfyllelsen i delårsrapporten.

Karlshamn den 15 oktober 2018

Kristina Lindstedt
Auktoriserad/certifierad revisor