

Karlshamn kommun

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2022

Lars Starck
Auktoriserad revisor

Harald Justegård
Auktoriserad revisor

Inledning

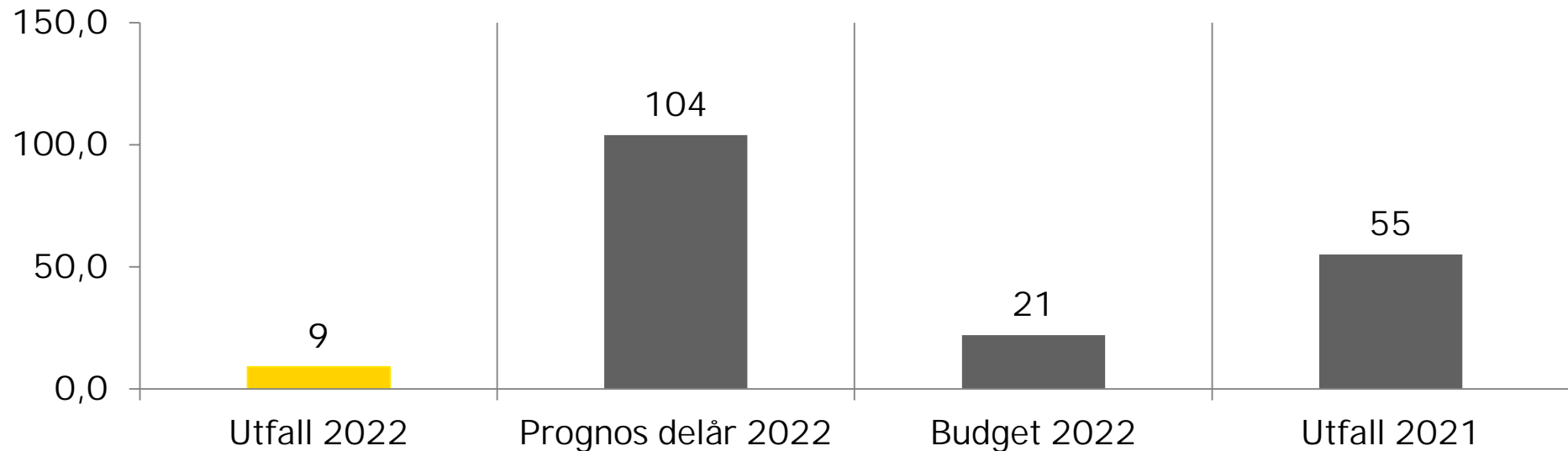
På uppdrag av kommunrevisionen i Karlshamns kommun har vi gjort en granskning av årsbokslut och årsredovisning för 2022.

Revisorerna har till uppgift att

- Pröva om räkenskaperna är rättvisande.
- Bedöma om den är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i enlighet med god redovisningssed.
- Bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål, kopplade till begreppet god ekonomisk hushållning, som fullmäktige beslutat.
- I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar.

Övergripande analys 2022

Kommunens totala utfall i jämförelse med budget och föregående år
(mnkr)



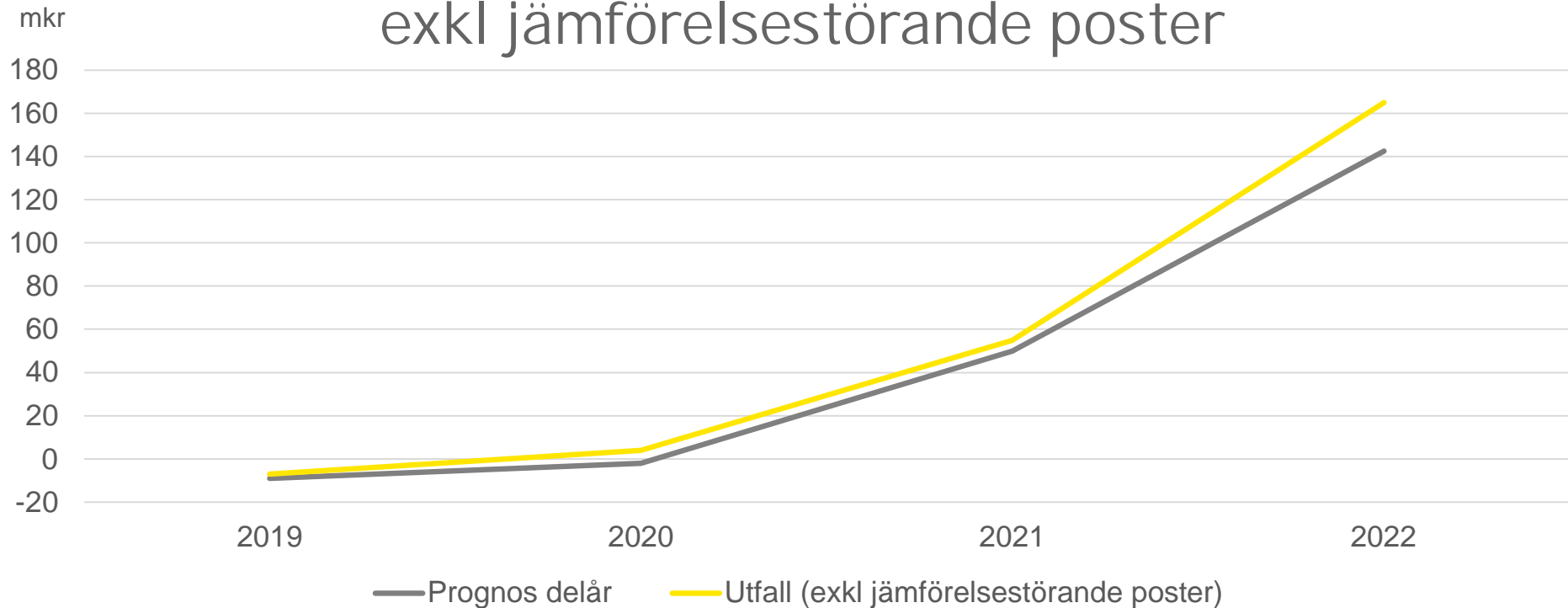
- ▶ Utfallet för 2022 är sämre än budget 2022 men även lägre än helårsprognos vid delårsbokslut 2022.
- ▶ Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar är den huvudsakliga orsaken till ett lägre utfall 2022 jämfört med prognos och budget. Nedskrivningarna är jämförelsestörande poster och årets resultat uppgår till 165 mnkr före jämförelsestörande poster.

Resultatanalys

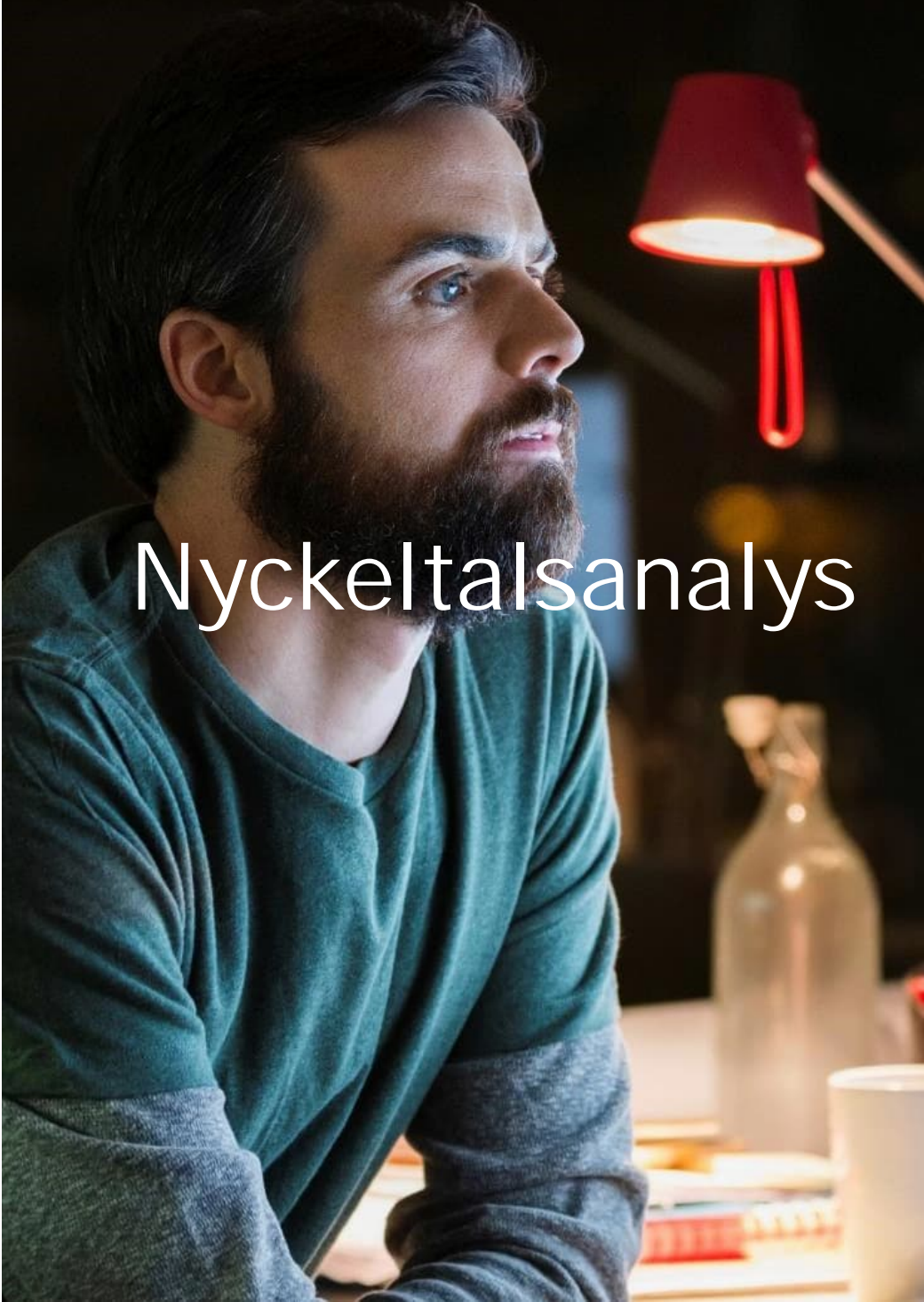
Belopp (mnkr)	Utfall 2022	Budget 2022	Budget-avvikelse	Utfall 2021	Avvikelse mot föreg år	Prognos i delårsbokslut per augusti 2022	Avvikelse mot prognos
Nettokostnad exkl. avskrivningar	-2009	-2064	55	-1 978	-31	-2 022	13
Avskrivningar	-99	-101	2	-110	11	-100	1
Verksamhetens nettokostnader	-2 108	-2165	57	-2 088	-20	-2 122	14
Skatteintäkter	1 684	1623	61	1 603	81	1 681	3
Generella statsbidrag och utjämning	565	551	14	547	18	563	2
Finansiella intäkter och kostnader	-132	13	-145	-7	-125	-18	-114
Årets resultat i kommunen	9	22	-13	55	-46	104	-95
Årets resultat i kommunkoncernen	51			28	23		

- Det ursprungliga budgeterade resultatet uppgick till 22 mnkr.
- Verksamhetens nettokostnader har en positiv budgetavvikelse exkl. avskrivningar på 55 mnkr. Årets totala budgetavvikelse uppgår till -13 mnkr sett till att positiv nettokostnad, skatteintäkter och generella bidrag/utjämning möts emot höga nedskrivningar under finansnettot kopplat till Emigranten, Netport Science Park och Västblekinge Miljö AB.
- Kommunens resultat före jämförelsestörande poster på 156 mnkr uppgår till 165 mnkr. Budgetavvikelsen uppgår då till +143 mnkr. Till exempel skatter och statsbidrag visar positiva avvikelser på 73 mnkr, Utbildningsnämnden och Socialnämnden överskott på 30 mnkr. Förfogandemedel från Kommunstyrelsen visar överskott på 18 mnkr, således har kommunen ett justerat resultat på 165 mnkr.

Avvikelser mellan prognos och utfall exkl jämförelsestörande poster



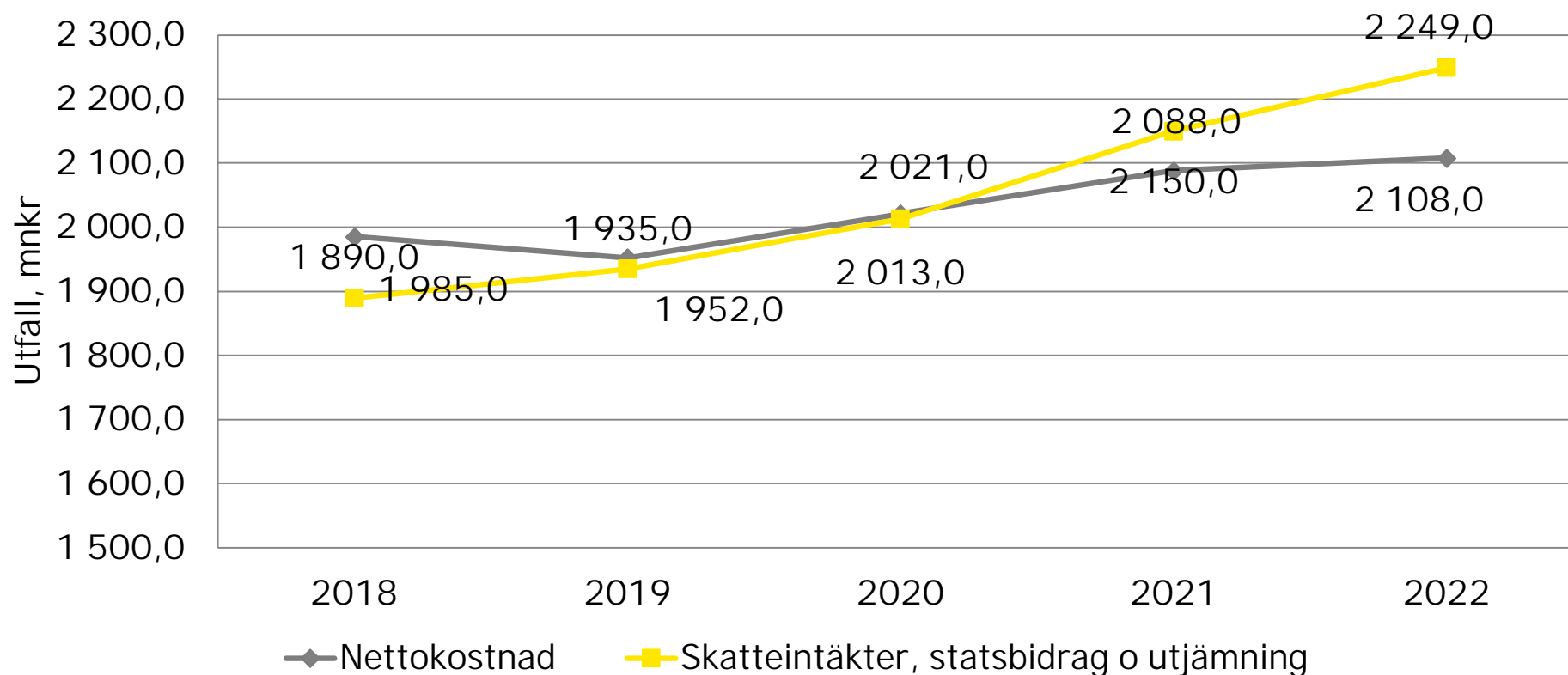
- ▶ Senaste 3 räkenskapsåren har Karlshamn kommun vid delårsbokslutet haft en hög prognossäkerhet som generellt varit något försiktig och på en lägre nivå än utfallet påvisat.
- ▶ I delårsrapporten för år 2022 upplyste kommunen om ett bedömt nedskrivningsbehov på 85 mnkr avseende Emigranten. Utfall visar på en nedskrivning uppgående till 117 mnkr.
- ▶ Skatter och statsbidrag visar ytterligare ett positivt resultat vid jämförelse emot prognos vid delårsrapporten för år 2022.



Nyckeltalsanalys

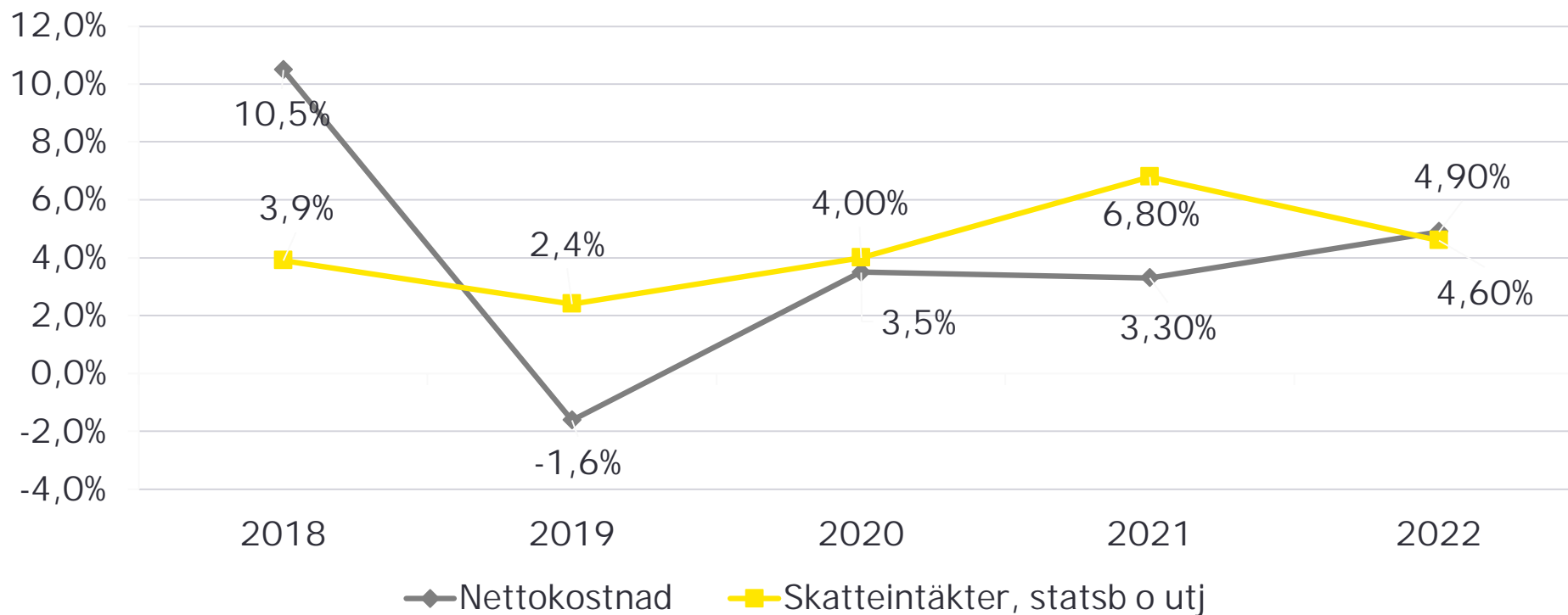


Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



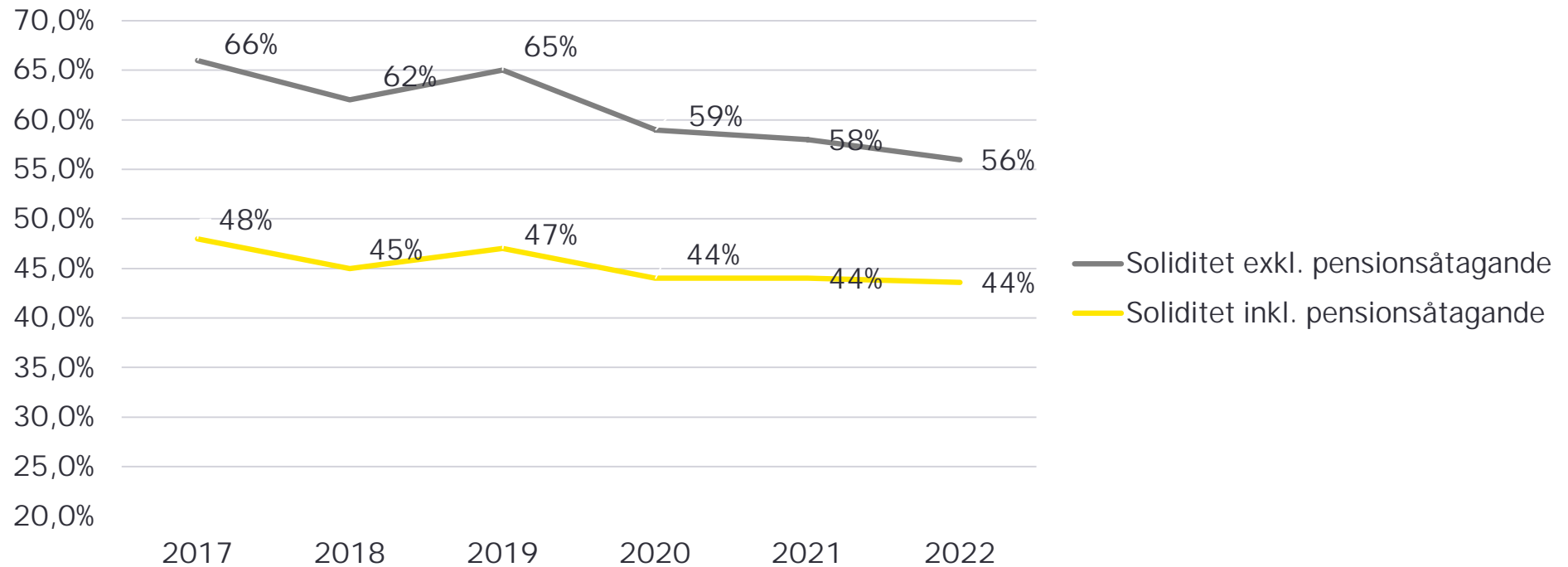
- ▶ Skatteintäkter, bidrag och utjämning uppgår till 2249 mnkr för 2022, vilket är en ökning med 99 mnkr jämfört med 2021.
- ▶ Mellan 2018-2022 har skatteintäkter, utjämning och bidrag ökat med 359 mnkr.
- ▶ Nettokostnader uppgår till 2108 mnkr för 2022, vilket är en minskning med 20 mnkr jämfört med 2021.
- ▶ Mellan 2018-2022 har nettokostnaderna ökat med 123 mnkr.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



- ▶ Grafen visar nettokostnadernas och skatteintäktsutvecklingen i förhållande till föregående år.
- ▶ Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2021 och 2022 4,6%. Nettokostnaderna har ökat med 4,9% i förhållande till 2021. Svängningarna i nettokostnaderna måste kommunen noga följa för att säkerställa att det inte överstiger skatteintäkterna.

Soliditet



- ▶ Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga finansiella utrymme. En hög soliditet skapar ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.
- ▶ Soliditet exkl. pensionsåtagande har minskat från 66 % (2017) till 56 % (2022)
- ▶ Soliditet inkl. pensionsåtagande har minskat från 48 % (2017) till 44 % (2022)

A woman with dark hair and bangs, wearing glasses and a dark top, is shown in a dimly lit room. She is holding a pencil to her chin, looking thoughtfully towards the right. The background is dark with some vertical lines, possibly from a window or door frame. The overall mood is contemplative and professional.

Nämndernas utfall

Nämndernas utfall

Belopp i mnkr	Budget- avvikelse (utfall)	Budget- avvikelse (prognos)	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-4	-3	-1
Byggnadsnämnden	0	0	0
Kulturnämnden	0	0	0
Socialnämnd	8	-5	13
Teknik- och fritidsnämnden	1	-3	4
Utbildningsnämnden	22	26	-3
Revisionen	0	1	0
Överförmyndarnämnden	0	0	0
Kommunfullmäktige	1	1	0
Summa nämnder	29	16	13
Finansförvaltning	-42	66	-108
Total budgetavvikelse	-13	82	-95

Nämndernas utfall

- Kommunfullmäktige +1,4 mnkr
 - Prognosen per 31 augusti visade på en positiv avvikelse gentemot budget på 1 mnkr. Utfallet blev 1 mnkr. Budgetavvikelsen förklaras bl.a. Genom att det var färre icke-tjänstgörande politiker som närvarade vid kommunfullmäktiges sammanträden under årets första tertiäl vilket ledde till lägre personalkostnader. Vänortssamarbetet har genomförts digitalt p.g.a pandemin vilket också ger lägre kostnader.
- Utbildningsnämnden 22,4 mnkr
 - Avvikelsen förklaras genom engångsintäkter och ett större elevantal som söker kommunalt gymnasium och ökade statsbidrag och statsbidrag för kvalitetshöjande åtgärder samt språkutveckling förskola och minskade åldersrelaterade sociala avgifter.
- Teknik- och fritidsnämnden 1 mnkr
 - Avvikelsen förklaras genom lägre intäkter till följd av pandemin, prisökningar till följd av kriget i Ukraina. Positivt resultat till följd av vakanser och gynnsamt väder.

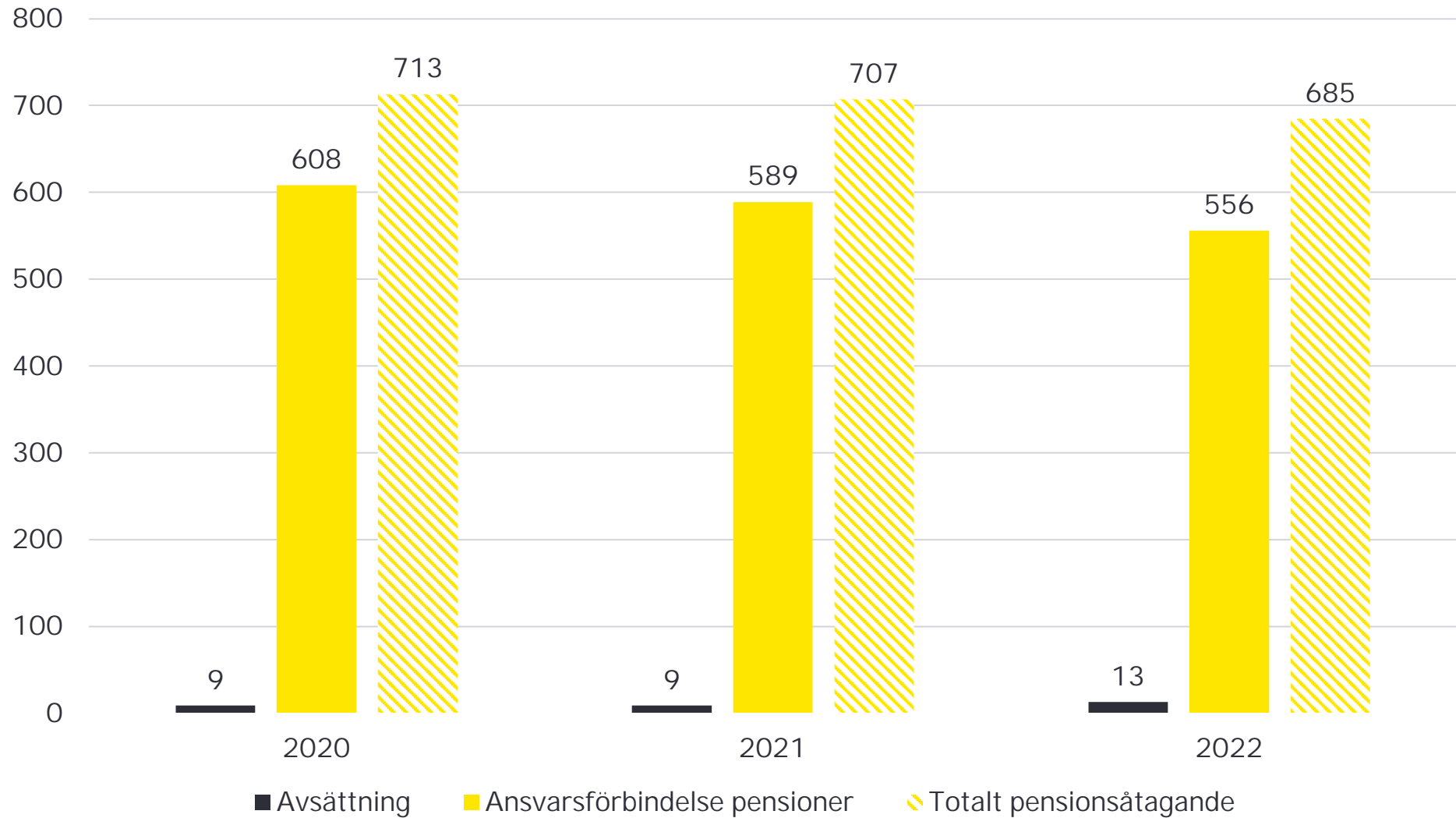
Nämndernas utfall

- Socialnämnden +8 mnkr
 - Nämnden redovisar överskott på 8 mnkr. Detta till följd av statsbidrag, satsning på schemaläggningen samt vakanser.
 - Tre av nämndens sex verksamheter visar ett underskott. Förklaras genom flera dyra placeringar inom IFO och inhyrd personal pågrund av vakanser. Höjda elkostnader har lett till fördyrade poster inom stöd i särskilt boende.
 - Tidigare arbete och välfärdsnämnden har ett budgeterat anpassningskrav som belastar utfallet.

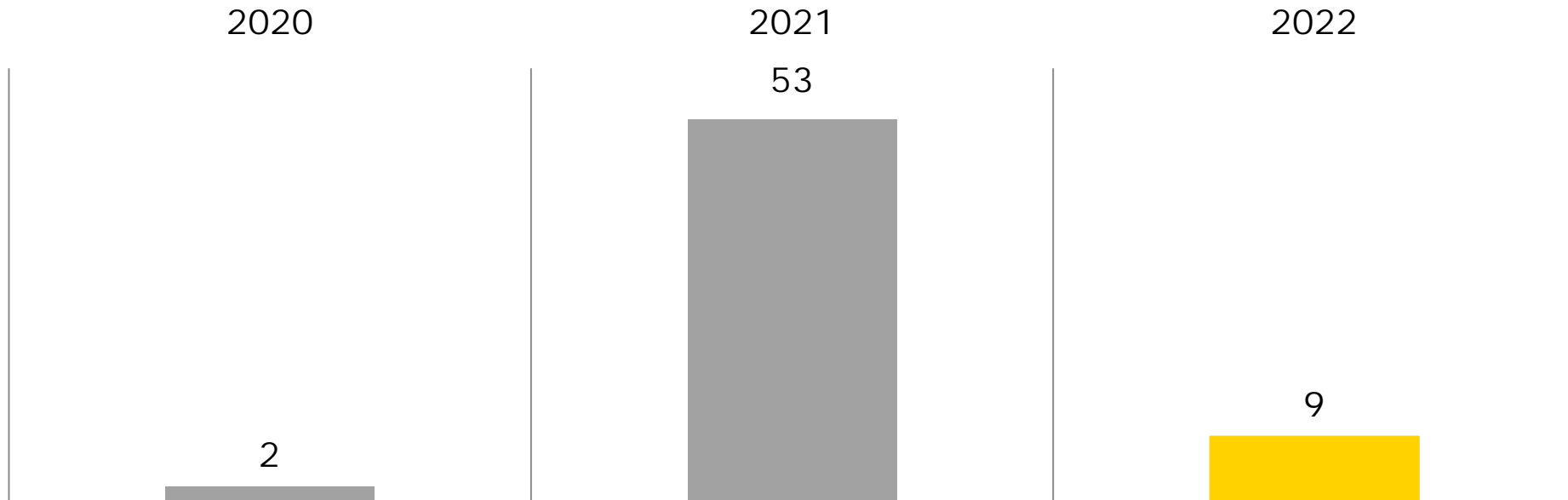
Nämndernas utfall

- Kommunstyrelsen -3,8 mnkr
 - Följderna av pandemin och kriget i Ukraina påverkar kommunstyrelsens resultat.
 - Höga sjuklönekostnader och prisökningar på -16,3 mnkr (livsmedel, el, uppvärmning, renhållning, förbrukningsmaterial och drivmedel).
 - Svårigheter att rekrytera personal inom verksamhetsområde service har balanserat upp prisökningar till stora delar.
- Finansförvaltningen -42,2 mnkr
 - Pensioner m.m. har gett ett överskott mot budget + 5 mnkr.
 - Finansiella kostnader har gett ett underskott mot budget på 154 mnkr.
 - Anslag till förfogande gav ett överskott på +18 mnkr.
 - Avskrivningar uppgick till +6,8 mnkr på grund av lägre investeringstakt 2021 än budgeterat och + 0,2 mnkr i lägre avskrivningar för travbanan där slutlikvid för köpet inbetalades i våras.

Pensionsåtagande och kapitalförvaltning

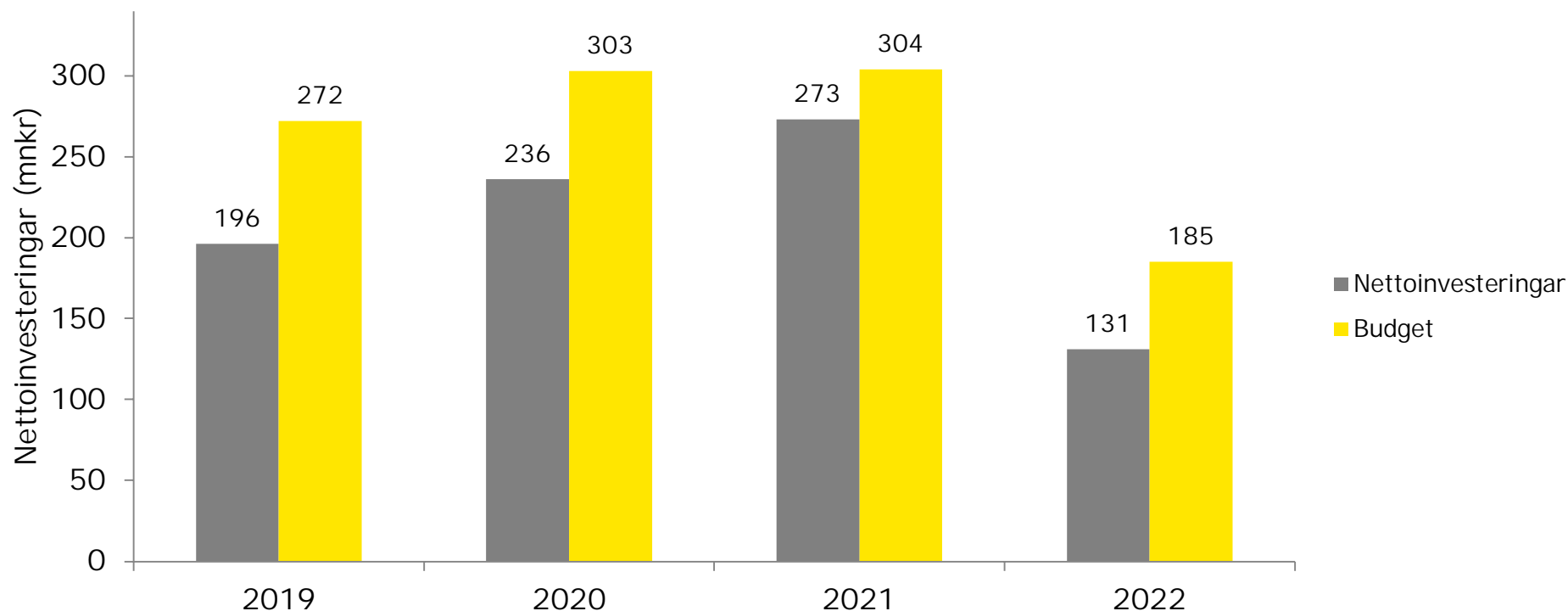


Balanskravsresultat



- ▶ Årets resultat efter balanskravsjustering uppgår till 9 mnkr. Resultatet innebär att balanskravet är uppfyllt. Vi vill rikta uppmärksamhet emot att balanskravsresultat är förhållandevis lågt för att vara på en betryggande nivå jämfört med år 2021.
- ▶ Det finns inget krav på återställande då 2022 års balanskravsresultat är positivt.

Investeringsverksamheten



- ▶ 71 % av investeringsbudgeten utnyttjades under 2022 vilket är på en låg nivå i förhållande till tidigare år. Karlshamns kommun når inte upp till budgeterade investeringar.
- ▶ Avvikelserna beror huvudsakligen på tidsförskjutningar i infrastruktur- och byggprojekt.

Övriga bokslutskommentarer

▶ Bokslutsprocessen

- ▶ Inför upprättandet av årsbokslutet har ekonomiavdelningen, i likhet med tidigare år, upprättat en bokslutsinstruktion. Fastställd rapporteringsplan finns inlagt i kommunens Processtöd vilken säkerställer att alla konton tillförs dokumentation och avstämningar i samband med upprättande av bokslut.
- ▶ Vi konstaterar efter utförd granskning att ändamålsenliga avstämningar har skett och avstämning av konton är väl dokumenterade.

▶ Materiella anläggningstillgångar

- ▶ Avskrivning på materiella anläggningstillgångar påbörjas året efter anskaffningsåret. Enligt RKR R4 ska avskrivning ske från och med den tidpunkt då tillgången kan tas i bruk. Avsteg från RKR R4 bedöms inte ge upphov till någon väsentlig resultateffekt.

▶ Leasing

- ▶ Leasingavtal ska klassificeras som finansiellt eller operationellt leasingavtal. I de fall avtalet innebär att de ekonomiska fördelarna och riskerna med ägandet av objektet överförs från leasegivaren till leasetagarna ska det klassificeras som finansiellt leasingavtal. Alla leasingkontrakt har behandlats som operationella i redovisningen och därmed har kostnader redovisats linjärt under leasingperioden. Det uppges fortsatt pågå ett arbete med att redovisa i enlighet med RKR R5 och avsteg från RKR R5 bedöms inte ge upphov till någon väsentlig resultateffekt. Kommunen upplyser om denna avvikelser i årsredovisning 2022.

▶ Förvaltningsberättelsen

- ▶ I årsredovisningen lämnas slutsats om kommunens och kommunkoncernens ekonomiska ställning och bedömning av ekonomisk hushållning för kommunen.
- ▶ Under Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning redogörs för omvärldsrisker, verksamhetsrisker och finansiella risker för kommunen med beskrivning av hantering av risken.
- ▶ Sammantaget bedöms förvaltningsberättelsen innehålla de upplysningar som framgår av rekommendationerna.

Övriga bokslutskommentarer

- ▶ Sammanställd redovisning
 - ▶ Verksamhetsintäkter uppgår till 1 274 mnkr mot 1 140 mnkr föregående år.
 - ▶ Resultat efter finansiella poster för kommunkoncernen uppgår till 51 mnkr mot 28 mnkr.
- ▶ Stadsvapnet i Karlshamn AB (koncern) redovisar ett underskott i koncernredovisningen med -94,5 mnkr.
- ▶ Karlshamnsbostäder redovisar överskott med 26,3 mnkr
- ▶ Karlshamnsfastigheter AB redovisar underskott på -126,4 mnkr till följd av att bolaget värderat fastigheterna på Piren. Den löpande driften av fastighetsbeståndet redovisar ett underskott. Emigranten etapp 5 ska enligt K3:s vägledning som bokföringsnämnden lämnat, per varje balansdag bedöma om det finns någon indikation på att en tillgångs värde är lägre än dess redovisade värde.
- ▶ Karlshamnsfastigheter AB har inhämtat nya värderingar till bokslut 2022 vilket påvisat en nedskrivning om -98 mnkr avseende Emigranten etapp 5. Övriga fastigheter på Piren visar att uppskrivning i bokslut 2021 försämrats med -19 mnkr vilket hanterats som nedskrivning i bokslut 2022.

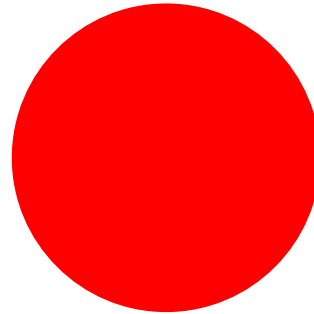


God ekonomisk hushållning



God ekonomisk hushållning

Måluppföljning indikatorer - finansiella mål



- Uppnås
- Uppnås ej

Finansiella indikatorer	Bedömning
Resultatnivån ska vara minst 1,0 % av skatte- och bidragsintäkter över en femårsperiod.	Målet Uppnås ej. Summan av skatte- och bidragsintäkter över en femårsperiod uppgår till -0,6.
Soliditeten skall uppgå till minst 60 % i genomsnitt över en femårsperiod, exkl pensionsförpliktelser som inte redovisats bland skulder och avsättningar.	Målet Uppnås ej. Soliditeten uppgår till 56 %.

Övergripande verksamhetsmål

- Från och med 2019 beslutar kommunfullmäktige om 5 inriktningsmål.
- Den samlade bedömningen av måluppfyllelsen görs utifrån respektive nämnds och bolags bedömning av måluppfyllelsen.

Övergripande inriktningsmål	Bedömning i 2022 årsredovisning
1. Karlshamn tar ansvar för morgondagens samhälle	Sammanfattningsvis bedöms att måluppfyllelsen inte är total men på väg mot god.
2. Karlshamn erbjuder kunskap och bildning genom hela livet	Sammanfattningsvis bedöms att måluppfyllelsen inte är total men på väg mot god och flera indikatorer visar på en positiv utveckling.
3. Karlshamn ger utrymme för hållbar utveckling och entreprenörskap	Måluppfyllelsen är nära god.
4. Karlshamn är en plats för trygghet och livskvalitet	Måluppfyllelsen är god.
5. Karlshamns kommun är en effektiv och innovativ organisation	Sammanfattningsvis kan måluppfyllelsen betecknas som god inom vissa områden, på god väg inom vissa men sämre när det gäller långsiktigt hållbar ekonomi och sjukfrånvaro.

Kommunstyrelsens bedömning av god ekonomisk hushållning

- Den övergripande bedömningen är att kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning utifrån uppfyllelsen av kommunfullmäktiges inriktningsmål tillsammans med det ekonomiska resultatet. Det finns dock fortsatta utvecklingsinsatser att göra vad gäller kommunens långsiktiga ekonomi och finansiella resultat.
- För kommunkoncernen görs helhetsbedömningen att måluppfyllelsen är på väg mot god. Det finns en variation i måluppfyllelse för bolag och nämnder, där fyra bolag och ett delägt bolag (Västblekinge Miljö AB) har negativa ekonomiska resultat som påverkar totalbedömningen för kommunkoncernen.

Sammanfattande bedömning av årsredovisning

- I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar. Granskningen har inte indikerat på några väsentliga fel i redovisade resultat- och balansräkningar, kassaflöden eller noter för kommunen för räkenskapsåret 2022.
- Vår granskning har också omfattat en bedömning av följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) när det gäller upprättande av förvaltningsberättelse, driftsredovisning och investeringsredovisning.
- Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning och har i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunala redovisningslagen och God redovisningssed.
- Det lagstadgade balanskravet har uppfyllts.

Sammanfattande bedömning av årsredovisning

- I årsredovisningen görs slutsatsen att den sammanvägda bedömningen, dels av utfallet gentemot kommunfullmäktiges utvecklingsmål och dels av nämndernas samlade måluppfyllelse att kommunen når upp kraven om god ekonomisk hushållning.
- Av Karlshamns kommuns finansiella mål är inget av de 2 målen uppfyllda per 2022-12-31. Av kommunfullmäktiges inriktningsmål uppfylls 1 av 5 mål, 1 inriktningsmål är på gränsen till god och 3 inriktningsmål är inte totalt men på god väg att uppfyllas.
- Vi bedömer, med grund i ovanstående, att resultatet i årsredovisningen inte fullt ut är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i budget 2022. Vi har ingen avvikande mening från kommunstyrelsen beträffande måluppfyllelse som bedöms vara på väg mot god. Vi bedömer dock med grund i finansiella- och inriktningsmål att Karlshamns kommun inte uppnår god ekonomisk hushållning, då övervägande del av målen är inte uppfyllda.

Lars Starck

Harald Justegård

Auktoriserad revisor

Auktoriserad revisor

lars.starck@se.ey.com

harald.justegard@se.ey.com

+46 70 390 17 42

+46 72 724 43 61