

**Till kommunfullmäktige
i Kalmar kommun**

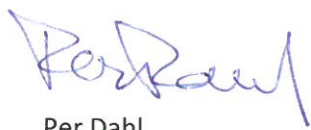
Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Vi bedömer:

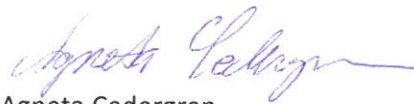
- att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningsred,
- att räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av periodens resultat och ställning per den 31 augusti 2020,
- att kommunen, enligt prognosen, kommer att klara balanskravet för år 2020,
- att det prognostiserade resultatet, för innevarande år och för en rullande femårsperiod, är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budgeten för år 2020,
- att, utifrån delårsrapportens återrapportering, verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budgeten för år 2020. För målen som avser år 2020 bedöms hälften uppnådda eller har en positiv utveckling. De långsiktiga målen bedöms till övervägande del uppnådda eller har en positiv utveckling.



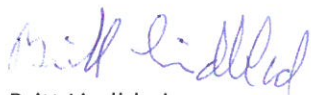
Per Dahl



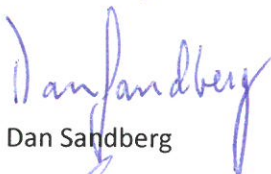
Jan Bengtsson



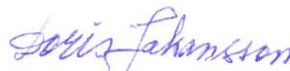
Agneta Cedergren



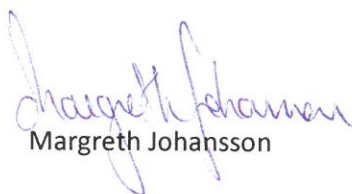
Britt Lindblad



Dan Sandberg



Doris Johansson



Margreth Johansson



Lennart Ohlsson



Tomas Trossing

Granskning av delårsrapport 2020

Kalmar kommun

Mattias Johansson

Caroline Liljebjörn

Elin Freeman



Översiktlig granskning

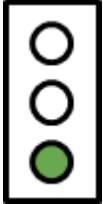
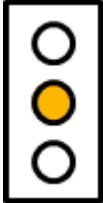
Innehållsförteckning

| | |
|-----------------------------|---|
| Inledning | 4 |
| laktagelser och bedömningar | 5 |

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? | <p>Uppfyllt</p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Kalmar kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.</p> <p>Vi noterar att driftsredovisningen har anpassats till RKR 14. Vi bedömer att anpassning till god redovisningssed kvarstår för redovisning av gatukostnadsersättningar och för utformning av investeringsredovisningen. Vi rekommenderar att en anpassning görs senast i årsredovisning 2020.</p> <p>Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.</p> |  |
| 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? | <p>Delvis uppfyllt</p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering 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. Prognosen visar att de</p> |  |

finansiella målen uppfylls både år 2020 och för en rullande femårsperiod. Vi anser att målet avseende ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet saknar grund för bedömning.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering 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. För målen som avser år 2020 är hälften uppnådda eller har en positiv utveckling medan för de långsiktiga målen är 87,5 % uppnådda eller har en positiv utveckling. Vi noterar att två av målen år 2020 med negativ utveckling inte bedöms uppnås på grund av Coronapandemin.

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 omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-06 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och bokföring¹. Resultatet för perioden uppgår till 240,5 mnkr (2019-08-31: 193,0 mnkr).

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Resultatet i kommunkoncernen uppgår till 352,6 mnkr (2019-08-31: 324,7 mnkr).

Styrelsen 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 lämnas i särskilt avsnitt och omfattar både övergripande kommentarer samt kommentarer uppdelade per styrelse/nämnd. Det lämnas även upplysningar om väsentliga händelser per bolag/förbund.

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

Förvaltningsberättelsen innehåller en driftredovisning som visar utfallet för styrelse/nämnd per 31 augusti 2020. Det prognostiserade resultatet uppgår till 67,3 mnkr vilket är 49,9 mnkr högre än budget. Nämnderna redovisar sammanlagt högre nettokostnader jämfört med budget på 3,4 mnkr. Utbildningsnämnden och socialnämnden redovisar överskott medan kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden redovisar underskott. Övriga resultatpåverkande poster visar enligt prognosen en sammanlagd avvikelse om 53,3 mnkr. Avvikelserna härrör främst från skatteintäkter och generella statsbidrag med 115,4 mnkr, finansiella intäkter och kostnader med 4,5 mkr, realisationsvinster från försäljning av fastigheter med 8,1 mnkr och övriga poster som intäkter från exploateringsverksamheten samt nedskrivning av materiella anläggningstillgångar med -74,6 mnkr. Driftredovisningen per 31 augusti 2020 och samma period 2019 presenteras även utifrån SCB:s verksamhetsindelning för kommuner. Orsaker till avvikelser mellan budget och prognos beskrivs i delårsrapporten.

Periodens investeringar uppgår i kommunen till 260,5 mnkr vilket motsvarar 40,6 % av årets budget (641,7 mnkr). Prognosen för år 2020 innebär att investeringarna uppgår till 580,1 mnkr. Investeringsredovisningen visar årets budget och prognos uppdelat per typ

¹ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning kap 13 § 1

av investering samt per styrelse/nämnd. Orsaker till avvikelser mellan budget och prognos beskrivs i delårsrapporten.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2020.

Prognosen för årets resultat i kommunkoncernen uppgår till 162,2 mnkr, vilket är 9,3 mnkr lägre än föregående år och 10,9 mnkr högre än budget. I mars 2020 sålde Kalmar kommunbolag AB 50 % av ägd andel i Kalmar Airport AB till Region Kalmar.

Finansiella rapporter

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

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande noterats:

- I årsredovisning 2019 redovisades gatukostnadsersättningar i balansräkningen med 113 mnkr. Per 31 augusti 2020 uppgår motsvarande belopp till 160 mnkr. Enligt RKR R 2 ska gatukostnadsersättningar från och med år 2020 intäktföras när kriterierna för redovisning av intäkter är uppfylld, vilket till exempel innebär när utgifter som förväntas uppkomma kan beräknas på ett tillförlitligt sätt och när villkoren för den ekonomiska uppgörelsen i allt väsentligt har fullgjorts. I prognosen ingår att delar av posten kommer att intäktföras under år 2020.
- För semesterlöneskulden inklusive skulden för ferielöner och okompenserad övertid redovisas periodiserad del av budgeterad förändring i resultaträkningen. Det avviker mot god redovisningssed eftersom skulden inte motsvarar antal intjänade utestående dagar per 31 augusti. Avvikelsen beskrivs öppet i avsnittet redovisningsprinciper.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är desamma som vid föregående års årsbokslut förutom vad gäller redovisning av semesterlöneskulden.

De extra generella statsbidrag som utbetalats under år 2020 intäktföras i samband med utbetalningen, vilket överensstämmer med god redovisningssed. Det innebär att 126,0 mnkr intäktförts per 31 augusti.

Kommunen har ansökt om statsbidrag för merkostnader inom hälso- och sjukvård samt socialtjänst till följd av Covid-19 med 23,6 mnkr per 31 augusti 2020. Beloppet har inte tagits upp som fordran/intäkt varken per 31 augusti eller i prognosen.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Kalmar kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vi noterar att driftsredovisningen har anpassats till RKR 14. Vi bedömer att anpassning till god redovisningssed kvarstår för redovisning av gatukostnadsersättningar och för utformning av investeringsredovisningen. Vi rekommenderar att en anpassning görs senast i årsredovisning 2020.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

God ekonomisk hushållning

I dokumentet "Budget för år 2020 med verksamhetsplan för 2021–2022" beskrivs 3 finansiella mål, 15 långsiktiga mål och 8 mål för år 2020 med utgångspunkt från visionen Kalmar 2025. Nämnder och bolagsstyrelser har brutit ned målen till nämnds/bolagsmål och aktiviteter för den egna verksamheten. Nämnder och bolag har inför år 2020 även tilldelats 12 uppdrag. Det tillkommer 8 uppdrag från verksamhetsplan 2019, vilka bedömdes som pågående.

lakttagelser

Finansiella mål

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

| Kommunfullmäktiges mål | Prognos 2020 | Kommunstyrelsens bedömning |
|---|---|---------------------------------------|
| Begränsa nettokostnaderna till högst 99 % av skatteintäkter och kommunal utjämnning över en rullande femårsperiod | Enligt prognos: 98,4 % Rullande femårsperiod: 96,9 % | Målet bedöms uppnås enligt prognosen. |
| Självfinansiera investeringarna till lägst 50 % över en rullande femårsperiod | Enligt prognos: 79,8 % Rullande femårsperiod: 72,9 % | Målet bedöms uppnås enligt prognosen. |

Av redovisningen framgår att de båda finansiella målen uppfylls enligt prognosen år 2020 samt över en rullande femårsperiod, år 2016–2020.

Målet att alla kommunens verksamheter ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt bedöms utifrån tre mätningar:

- Jämförelsestudien Kommunens kvalitet i korthet (KKiK)
- Nettokostnadsavvikelsen
- Rådet för främjande av Kommunala Analyser (RKA) via funktionen "Jämföraren" i kommun- och regiondatabasen Kolada

I delårsrapporten för år 2020 beskrivs att det inte har tillkommit några mätningar som ger anledning att ändra bedömningen från den föregående uppföljningen. Kommunstyrelsen bedömer att målet fortsatt har en positiv utveckling.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål och uppdrag som fullmäktige fastställt för verksamheten.

Verksamhetsmål och uppdrag inordnas under fem fokusområden som framgår av tabellen nedan.

Bedömningen av måluppfyllelse visas med en mätare där grönt innebär att målet är uppnått, gult betyder att verksamheten är på väg mot målet, det vill säga att utvecklingen är positiv och röd innebär att utvecklingen går i negativ riktning eller är oförändrad gentemot utgångsläget.

Det bedömda utfallet av långsiktiga mål redovisas i tabellen nedan:

| Fokusområden | Långsiktiga mål | | | Mål 2020 | | |
|--------------------------------|-----------------|-----------|----------|----------|----------|----------|
| Bedömning | | | | | | |
| Ordning och reda i ekonomin | | 1 | | 2 | | |
| Ett grönnare Kalmar | | 5 | 1 | | | 2 |
| Ett växande, attraktivt Kalmar | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| Hög kvalitet i välfärden | | 5 | | | | |
| Personal och arbetsmiljö | | | | 1 | | 1 |
| Sammanfattning | 2 | 12 | 2 | 4 | 1 | 5 |

Av redovisningen framgår att av de långsiktiga målen bedöms två som uppnådda, 12 mål att ha en positiv utveckling och två mål att gå i negativ riktning. För målen som avser år 2020 bedöms fyra uppnås, ett ha en positiv utveckling och fem mål går i negativ riktning.

Redovisningen av uppdragen som baseras på utfallet per 31 augusti visar att två uppdrag är genomförda, 17 uppdrag som pågående och ett som ej påbörjat.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering 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. Prognosen visar att de finansiella målen uppfylls både år 2020 och för en rullande femårsperiod. Vi anser att målet avseende ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet saknar grund för bedömning.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering 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. För målen som avser år 2020 är hälften uppnådda eller har en positiv utveckling medan för de långsiktiga målen är 87,5 % uppnådda eller har en positiv utveckling. Vi noterar att två av målen år 2020 med negativ utveckling inte bedöms uppnås på grund av Coronapandemin.

2020-10-07

Mattias Johansson

Uppdragsledare

Caroline Liljebjörn

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kalmar kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 17 augusti 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.