

Till
Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2018

Vi, kommunens revisorer, skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat om i årsbudget och flerårsplan. Vi har översiktligt granskat Kalmar kommuns delårsrapport, 2018-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad rapport som upprättats av Ernst & Young AB.

Vi bedömer att:

- att den finansiella redovisningen har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och kommunens riktlinjer,
- att räkenskaperna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2018-08-31. Därmed utgör de ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2018 års resultat,
- att mål för god ekonomisk hushållning har fastställts och följts upp av kommunstyrelsen,
- att resultaten i delårsbokslutet för de mål som har följts upp visar att de delvis är förenliga med de mål för verksamheten som kommunfullmäktige har fastställt. De finansiella målen är uppfyllda.
- Årets resultat efter balanskravsavstämning prognosticeras till 78,7 mnkr, vilket innebär att balanskravet för år 2018 uppnås.

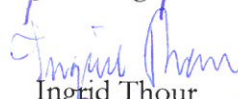
Kalmar kommuns revisorer

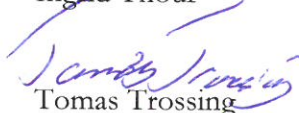

Göran Häggfors


Lennart Ohlsson

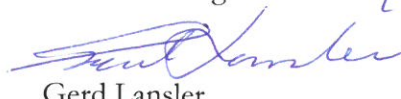

Doris Johansson

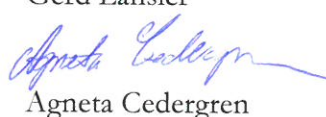

Jan Bengtsson


Ingrid Thour


Tomas Trossing


Eva Söderberg


Gerd Lansler


Agneta Cedergren



Kalmar kommun

Granskning av delårsbokslut per 2018-08-31

Genomförd på uppdrag av Kalmar 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.....	6
3.4	Utförd granskning av resultaträkningen	6
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	10
4.4	Bedömning.....	11
5	UPPFÖLJNING AV MÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	12
5.1	Uppföljning av mål i delårsbokslutet	12
5.2	Finansiella mål.....	14
5.3	Balanskravet.....	14
5.4	Bedömning.....	14

1 Sammanfattning och bedömning

EY har på uppdrag av Kalmar kommuns revisorer översiktligt granskat Kalmar kommuns delårsbokslut per 2018-08-31. Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisions sed.

Efter genomförd granskning bedömer vi att;

- den finansiella redovisningen har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och kommunens riktlinjer,
- räkenskaperna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2018-08-31,
- mål för god ekonomisk hushållning har fastställts och följts upp av Kommunstyrelsen,
- resultaten i delårsbokslutet för de mål som har följts upp visar att de delvis är förenliga med de mål för verksamheten som kommunfullmäktige har fastställt,
- årets resultat efter balanskravsavstämning prognosticeras till 78,7 mnkr, vilket innebär att balanskravet för år 2018 uppnås. Det finns således inget negativt balanskravsresultat att reglera.

2 Inledning

Ernst & Young har på uppdrag av Kalmar kommuns revisorer översiktligt granskat Kalmar kommuns delårsbokslut 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 delårsbokslutet.

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

1. Är resultatet i delårsbokslutet 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 delårsbokslutet ger en rättvisande bild av kommunens resultat för årets första åtta månader och ställning per 2017-08-31, samt om rapporten är upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning (KRL). Detta arbete utförs med främsta syfte att pröva huruvida upprättat delårsbokslut utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2018 års verksamhetsresultat.

Följande revisionsfrågor skall besvaras genom granskningen:

- ▶ Ger delårsbokslutet en rättvisande bild av resultat och ställning?
- ▶ Är rapporten från styrelsen upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning?
- ▶ Ger delårsbokslutet 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 delårsbokslutet 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 Kalmar kommun. Granskningsuppdraget ställer inte krav på att alla verksamheter skall granskas ingående. Det handlar istället om en mera översiktlig granskning och bedömning av delårsbokslutet. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision.

Ansvaret för upprättande av delårsbokslutet och för att kommunen i delårsbokslutet 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 Yrkesrevisorers) utger varit vägledande.

Kommunstyrelsens ansvar för rättvisande räkenskaper och delårsbokslutet 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
- ▶ Kalmar kommuns 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 delårsbokslut 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 verksamhetsmål granskats. Syftet är att få en uppfattning om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen. En utvärdering har gjorts i avsnitt 5.1.

Rapporten har faktakontrollerats av Kalmar kommuns ekonomikontor.

3 Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Delårsbokslutet 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 delårsbokslutet, till exempel skall periodiseringar av väsentliga poster ske enligt samma principer som vid årsbokslutet.

3.1 Bokslutsprocessen

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att Kalmar kommun förfogar över kompetent personal för den ekonomiska rapporteringen. Kommunen bedöms ha en väl utvecklad och fungerande bokslutsprocess. Dokumentationen och kvaliteten i bokslutet bedöms över lag hålla hög nivå och granskningen har inte påvisat något annat än att deadlines och uppsatt tidplan har efterföljts.

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.

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 utöver det som har redovisats i delårsbokslutet.

3.4 Utförd granskning av resultaträkningen

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

Vid vår granskning har vi gjort följande notering:

Avskrivning av leasinginventarier

Likt tidigare år bokförs i den löpande redovisningen leasingavgifter bland verksamhetens kostnader, men ska i boksluten bokföras som avskrivningar respektive minskning av skulden. Då beloppen inte är av väsentlig storlek har kommunen, likt tidigare år, valt att inte göra denna justering i delårsbokslutet, vilket kommer att göras i bokslutet per 2018-12-31. Upplysning om detta lämnas i delårsrapporten under avsnittet Redovisningsprinciper.

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. Balansräkningens poster har härefter i allt väsentligt substansgranskats mot dokumenterade underlag.

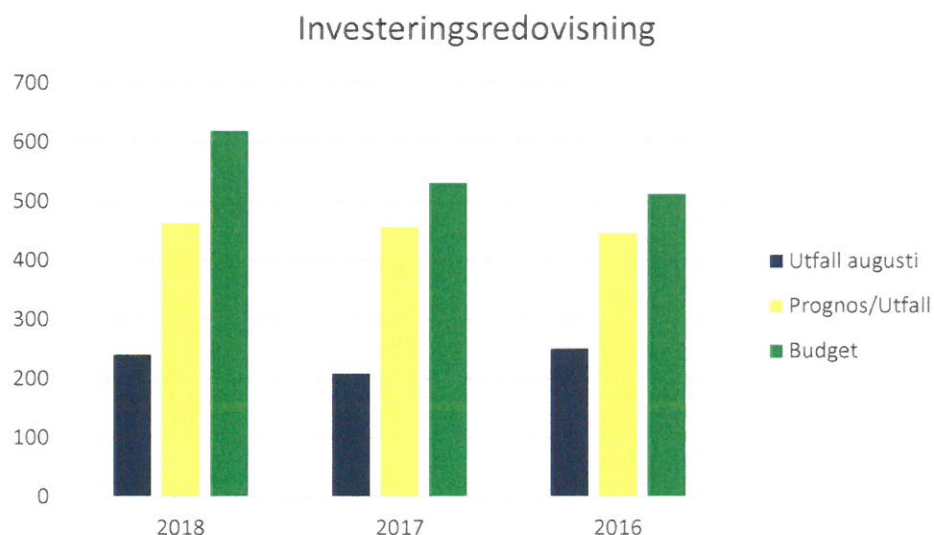
Förvärv Arenan

Kalmar kommun har under 2018 förvärvat av Guldfågeln Arena av Kalmar FF Fastigheter AB. Beslut har fattas enligt av kommunfullmäktige. Köpeskilling uppgår till 244,5 mkr och tillträdesdag enligt avtal, den 18 maj 2018, då investering aktiverats i anläggningsregistret.

Befarat nedskrivningsbehov av lager

Det hjälpmedelslager som Kalmar kommun äger tillsammans med grannkommunerna har vid delårsbokslutet ett redovisat värde på 12,9 mkr. Till följd av fel som uppkommit vid inventeringar tidigare år finns eventuellt ett nedskrivningsbehov om 1 mkr i lagret. Utredning av detta pågår och vi kommer följa upp hanteringen i samband med granskningen av årsbokslutet.

Investeringar



Periodens investeringar uppgår till 485,3 mkr, inkluderat förvärv av Arenan med 244,5 mkr. Årets beloppsmässigt största investeringar avser förvärv av Arenan, om- och nybyggnationer såsom skolverksamhet i Läckeby, Vallmon och Djurängen. Övriga investeringar avser bland annat exploatering- och infrastrukturprojekt.

I ovanstående tabell har vi inte tagit med förvärvet av Arenan då denna inte fanns med i fullmäktiges budget och således stör jämförelserna. Prognosen för 2018 innebär att årets investeringar uppgår till 74,8 % av budgeterade investeringar. Motsvarande nivå föregående år var 85,9 %.

Kortfristiga placeringar

Kommunens redovisning av placerade pensionsmedel i Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning, KLP, är oförändrad jämfört med föregående år. Det ursprungliga anskaffningsvärdet för dessa placeringar uppgår till 50 mnkr vilket också är det belopp som innehavet redovisats till. Under åren har nya värdepapper anskaffats genom omplaceringar inom fonden vilket innebär ett totalt anskaffningsvärde på 115,0 mnkr. Marknadsvärdet för befintligt innehav uppgår till 126,8 mnkr.

Semesterlöneskuld

I delårsbokslutet redovisas inte, likt tidigare år, den faktiska semesterlöneskulden i förhållande till intjänade och uttagna semesterdagar. I stället beräknas kostnaden likt föregående år i resultaträkningen utifrån 8/12 av den budgeterade förändringen av semesterlöneskulden. På detta sätt uppnås en mera rättvisande bild av delårets kostnad vilket underlättar bedömningen av prognosticerat resultatutfall för helåret 2018. Uppllysning om hanteringen lämnas i delårsrapporten under avsnittet Redovisningsprinciper.

Vi anser att den tillämpade schablonen av semesterlönekostnaden/skulden i allt väsentligt är rättvisande

3.6 Bedömning

Delårsbokslutet bedöms vara upprättat i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i överensstämmelse med god redovisningssed. Baserat på utförd granskning och genomförda analyser bedömer vi kvalitén på upprättat delårsbokslut som tillfredsställande och att det därmed utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2018 års resultat.

4 Resultatanalys

4.1 Översiktlig sammanställning av resultat och prognos per nämnd

Driftredovisning

Belopp i tkr

Konto	Budget helår 2018	Prognos helår 2018	Avvikelse
Kommunledningskontor	270 739	263 739	7 000
Overförmyndarnämnd	11 397	12 397	-1 000
Exploateringsverksamhet		-1 300	1 300
Gymnasieverksamhet	282 110	285 410	-3 300
Summa Kommunstyrelsen	564 246	560 246	4 000
Kommunens revisorer	2 700	2 700	0
Samhällsbyggnadsnämnden	47 370	47 070	300
Servicekommittén	186 312	184 312	2 000
Kultur- och fritidsnämnden	183 238	175 738	7 500
Barn- och ungdomsnämnden	1 034 696	1 030 949	3 747
Omsorgsnämnden	709 478	706 478	3 000
Socialnämnden	786 194	804 194	-18 000
Södermøre kommunaldelsnämnd	229 634	229 634	0
Summa Nämnder	3 743 868	3 741 321	2 547
Finansförvaltningen, del av	65 022	52 022	13 000
Jämförelsestörande poster	-2 500	-48 300	45 800
Summa Verksamhetens nettokostnader	3 806 390	3 745 043	61 347
Skatteintäkter	-3 124 940	-3 131 364	6 424
Generella statsbidrag och kommunal utjämning	- 742 149	- 718 504	-23 645
Summa Skatteintäkter totalt	-3 867 089	-3 849 868	-17 221
Finansiella intäkter	-23 725	-26 725	3 000
Finansiella kostnader	11 519	4 519	7 000
Summa Finansiella poster	-12 206	-22 206	10 000
Summa Årets resultat	-72 905	- 127 031	54 126

4.2 Utfall för delåret 1 januari - 31 augusti 2018

Resultaträkning i sammandrag	201808	201708	Avvi- kelse
<i>Verksamhetens intäkter</i>			
Hyror och arrenden	113	116	-3
Bidrag	287	332	-45
Övriga intäkter	<u>328</u>	<u>265</u>	<u>63</u>
	728	713	15
<i>Verksamhetens kostnader</i>			
Personalkostnader	-1 976	-1 892	-84
Köp av huvudverksamhet	-488	-490	2
Lokal- och markhyror	-146	-146	0
Övriga kostnader	<u>-406</u>	<u>-403</u>	<u>-3</u>
	-3 016	-2 931	-85
Avskrivningar	-123	-126	3
Verksamhetens nettokostnader	-2 411	-2 344	-67
Skatteintäkter	2 090	2 004	86
Generella statsbidrag och utjämning	471	446	25
Finansiella intäkter	24	19	5
Finansiella kostnader	-1	-1	0
Resultat	173	124	49

Periodens redovisade resultat uppgår till 173 mnkr, 49 mnkr högre än föregående år. De största förändringarna är:

- Minskade bidrag med 45 mnkr, där den mest avgörande minskningen hänförs till sänkta bidrag från bidrag från Migrationsverket.
- Övriga intäkter ökar med 63 mnkr, varav realisationsvinster för vid försäljning av fastigheter uppgår till 39,6 mnkr. Av resterande ökning märks ökade intäkter från parkering, ökade omsorgsavgifter, ökad försäljning av verksamhet samt ökade interkommunala ersättningar.
- Personalkostnader ökar med 84 mnkr. Ökningen hänförs till generella löneökningar på 2,6 %, och reduceras med ett minskat antal anställd med 5 personer.
- Ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning med 111 mnkr.

4.3 Resultatprognos för helåret 2018

Som framgår av sammanställningen ovan uppvisar nämnderna sammantaget en prognosticerade budgetavvikelse på +2,5 mnkr. Samtliga nämnder, med undantag av socialnämnden uppvisar en prognos på ett positivt helårsresultat.

Socialnämnden

Socialnämnden visar en prognos för helåret på -18,0 mnkr. I delårsrapporten redovisas orsaker till det negativa resultatet. Omställningen av verksamheten för ensamkommande barn ger ett underskott mot budget på 7,0 mnkr. Därtill kommer fortsatta höga kostnader för externa placeringar vilka ger ett underskott på 13,0 mnkr och en fortsatt fördröjning av besparing för övergång till entreprenaddrift inom personlig assistans.

Finansförvaltningen och jämförelsestörande poster

Kalmar kommuns resultat i augusti 2018 har väsentligen påverkats av realisationsvinster vid försäljning av fastigheter. Budgetavvikelsen uppgår till +45,8 mnkr och avser främst vinst vid försäljning av den gamla brandstationen.

Generella statsbidrag och kommunal utjämning avviker negativt med 23,6 mnkr. Underskottet reduceras av ett överskott för budgeterade skatteintäkter på 6,5 mnkr. Sammantaget ger detta en negativ budgetavvikelse på 17,2 mnkr.

4.4 Bedömning

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

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 delårsbokslut och i årsredovisning. Revisorererna skall granska och bedöma måluppfyllelsen. Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål samt verksamhetsmål.

På ett flertal ställen i budgeten framgår vad som är en förutsättning för god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten görs en samlad bedömning över god ekonomiska hushållning.

5.1 Uppföljning av mål i delårsbokslutet

De mål och uppdrag som kommunfullmäktige fastställt för Kalmar kommun framgår av "Verksamhetsplan och budget 2018". Målen redovisas under respektive fokusområde. Ytterligare uppdrag ges i budgeten för respektive fokusområde.

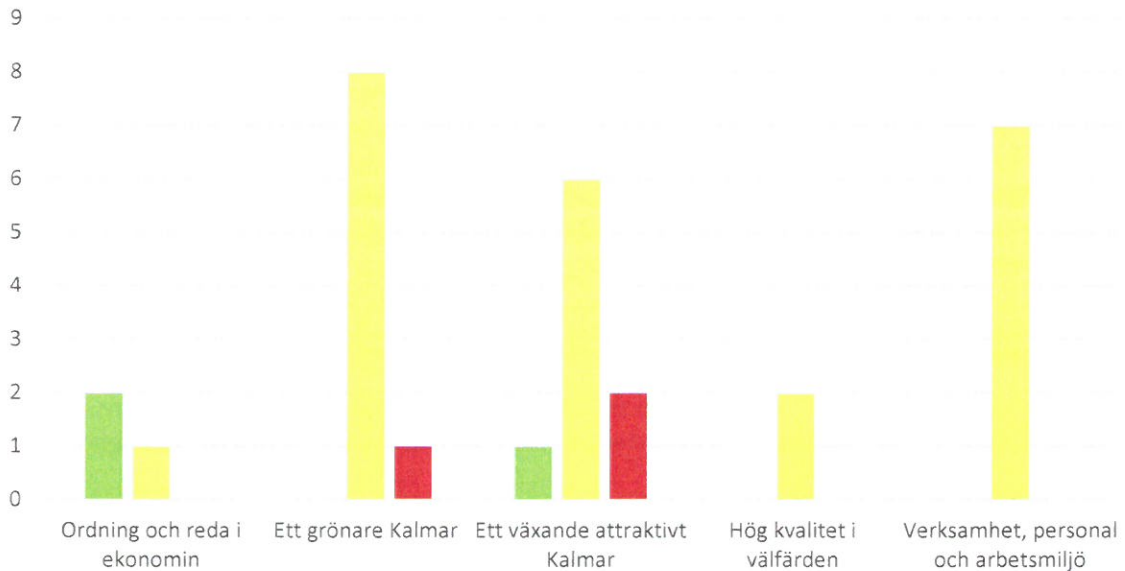
Fokusområden 2018:

- Ordning och reda i ekonomin
- Ett grönare Kalmar
- Ett växande attraktivt Kalmar
- Hög kvalitet i välfärden
- Verksamhet, personal och arbetsmiljö

Den redovisning av måluppfyllelsen som görs i delårsbokslutet innehåller en uppföljning av samtliga mål och uppdrag som har formulerats i budgeten. För varje fokusområde lämnas inledningsvis en övergripande kommentar. Redovisningen har skett på ett samlat och överskådligt sätt. Vi noterar att ett flertal av målen sträcker sig över flera år. Särskilt vad gäller fokusområdet ett grönare Kalmar, då 7 av 9 mål sträcker sig mellan 2020-2030. Mål med en sådan tidsgräns kan därför varken anses vara uppfyllda eller ej uppfyllda. Mål som sträcker sig över en längre period kan med fördel brytas ner i delmål, för att enklare kunna följa målens utveckling.

Vi noterar att vissa kommentarer till målen är av beskrivande karaktär och saknar tydliga indikatorer. Det är inte alltid tydligt vad som saknas för att ett mål ska anses vara uppfyllt, eller vad som ligger till grund för bedömningen av respektive mål.

Prognos fullmäktigemål

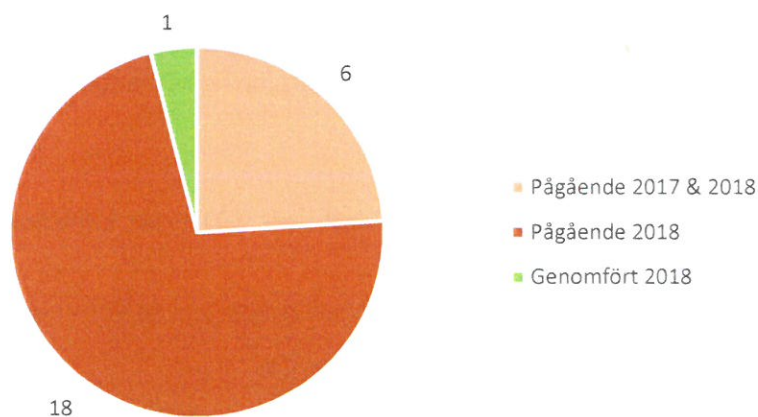


Andelen mål som ännu inte uppnåtts, men som bedöms ha en positiv trend är övervägande. Detta beror delvis på att ett flertal mål är formulerade utifrån en längre tidsperiod än 2018.

De tre mål som inte bedöms vara uppfyllda vid årsskiftet är att cykeltrafiken årligen ska öka, mötesstation Stångådalsbanan samt att NKI avseende företagsklimatet ska vidmakthållas eller öka. Målet avseende cykeltrafiken bedömdes även 2017 som ej uppnått.

I delårsrapporten framgår status på lämnade uppdrag till nämnder och styrelse från kommunfullmäktige. Antalet uppdrag uppgår till 25. Av dessa bedöms 1 vara genomfört under 2018 och resterande som pågående.

Status på uppdrag



Av de uppdrag som bedöms vara pågående är vissa uppdrag nya för i år och andra var pågående 2017. Det varierar hur utförliga uppdragens kommentarer är. Vissa kommentarer innehåller beskrivning, analys samt vilka åtgärder som behöver tas för att uppfylla målet, samtidigt som andra kommentarer utgörs av att arbete pågår.

Kommunstyrelsen gör bedömningen att Kalmar kommun har en god ekonomisk hushållning. Bedömningen görs mot bakgrund av att de två finansiella målen uppnås och att verksamhetsmålet inom fokusområdet Ordning och reda i ekonomin delvis uppnås. I bedömningen vägs även in att flera nyckeltal i de modeller kommunen använder, Kvalitet i Korthet och Jämföraren, visar positiva trender och att en stor andel av fullmäktiges mål uppnås. Till detta kommer en god följsamhet mot budget hos nämnderna.

5.2 Finansiella mål

Kommunstyrelsen utvärderar i sitt delårsbokslut måluppfyllelsen av de finansiella mål som kommunfullmäktige har fastställt som en del av fokusområdet Ordning och reda i ekonomin.

- *Nettokostnadsandel* – skall över en rullande femårsperiod uppgå till högst 99 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunal utjämning. För perioden 2013-2017 uppgick nettokostnadsandelen till 97,6 %. Prognosen för 2018 enskilt hamnar på 98,0 % vilket i så fall innebär att andelen för femårsperioden 2014-2018 hamnar på 97,3 %. Det finansiella målet avseende Nettokostnadsandel är således uppfyllt.
- *Självfinansieringsgrad* – investeringarna skall under en rullande femårsperiod vara självfinansierade till minst 50 %. För perioden 2013-2017 uppgick självfinansieringsgraden till 80,7 %. Prognosen för 2018 enskilt hamnar på 45,3 % och en för femårsperioden 2014-2018 på 75,1 %. Det finansiella målet avseende Självfinansieringsgrad är således uppfyllt.

5.3 Balanskravet

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

Kalmar kommun gör i sitt delårsbokslut denna avstämning och redovisar i sin prognos ett bedömt balanskravsresultat för januari – augusti 2018 på 129,4 mnkr med en prognos för helåret 2018 på 78,7 mnkr. Det finns således inget negativt balanskravsresultat att reglera.

5.4 Bedömning

- Baserat på det prognostiserade resultatet för 2018 gör kommunstyrelsen bedömningen att;
 - De finansiella målen och verksamhetsmålen delvis kommer att uppnås,
 - balanskravet för 2018 kommer att uppnås.

Efter genomförd granskning av delårsbokslut och prognos delar vi kommunstyrelsens bedömning. Den redovisning av måluppfyllelsen som görs i delårsbokslutet innehåller en uppföljning av samtliga mål och uppdrag som har formulerats i budgeten.



Kalmar den 8 oktober 2018

Kristina Lindstedt
Auktoriserad/certifierad revisor

Harald Justegård
Revisor

