

Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Karlskrona kommun

—

KPMG AB

2025-04-11



Snabb överblick

Årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi noterar att årsredovisningens räkenskaper ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning.

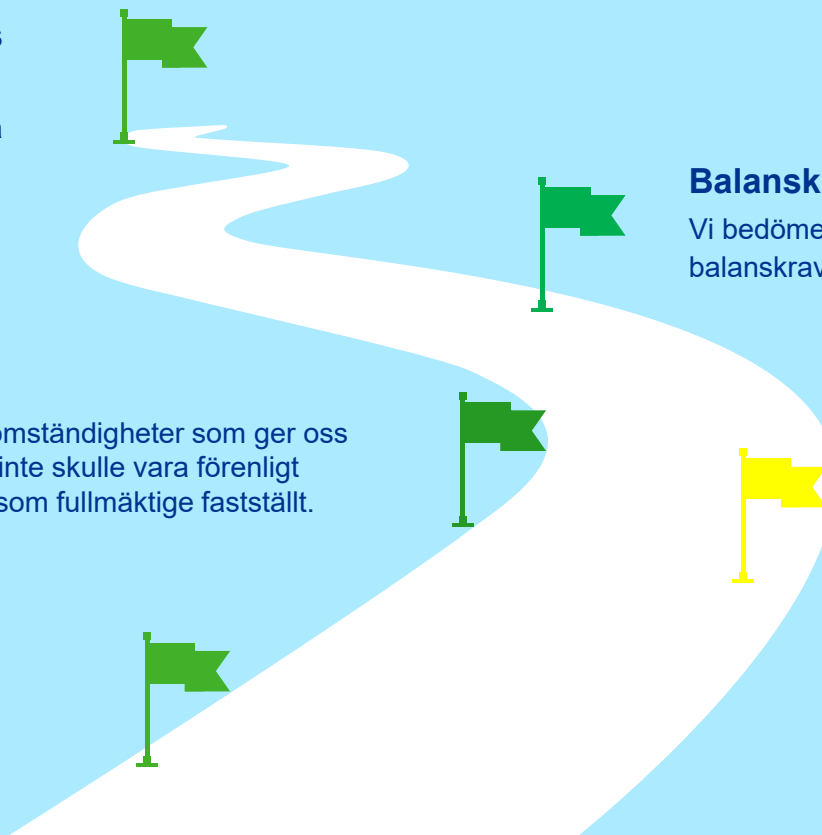
Finansiella mål

Det har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Resultat och budget

Kommunens resultat uppgår till 92 mnkr.

Resultatet för 2024 är en positiv avvikelse jämfört med budget som var -63 mnkr, på 154 mnkr.



Balanskravsresultat

Vi bedömer att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är fullt ut förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen då utfallet är att alla mål ej har uppnåtts.

Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunen balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Metod

Avgränsning

Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2024-12-31. Granskningen av räkenskaperna kommer utföras i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet utförs enligt SKRs God revisionsred i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende årsredovisningen bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningsred, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunens årsredovisning som avges av kommunstyrelsen.

Metod

Granskningen genomförs genom bland annat:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Granskning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna

Resultatanalys

Resultaträkning

Tabell 28 Karlskrona kommun och de samlade räkenskaperna (mnkr)

	Not	Kommunen Utfall 2024	Kommunen Utfall 2023	De samlade räkenskaperna Utfall 2024	De samlade räkenskaperna Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	2	1 124	1 001	2 540	2 418
Jämförelsestörande intäkter	3	0	0	0	0
Verksamhetens kostnader	6,7	-5 660	-5 450	-6 649	-6 478
Jämförelsestörande kostnader		0	0	0	0
Avskrivningar/nedskrivningar	8	-172	-163	-421	-397
Verksamhetens nettokostnader		-4 708	-4 612	-4 530	-4 457
Skatteintäkter	9	3 685	3 639	3 685	3 639
Generella statsbidrag och utjämning	10	1 098	996	1 098	996
Verksamhetens resultat		75	23	253	178
Finansiella intäkter	11	162	147	18	21
Finansiella kostnader	12	-145	-134	-147	-125
Resultat efter finansiella poster		92	36	124	74
Extraordinära poster		0	0	0	0
Periodens resultat		92	36	124	74

Resultatet för 2024 är ett positiv utfall på 92 mnkr, vilket är en positiv avvikelse jämfört med budget som var -63 mnkr, på 154 mnkr. Jämfört med 2023 är resultatet 56 mnkr bättre.

Nämnderna uppvisar en total negativ budgetavvikelse på 9,5 mnkr. Det positiva resultatet förklaras huvudsakligen av en positiv avvikelse på de centrala kontona reserver, pensionskostnader samt det finansiella nettot, på sammanlagt 154,2 mnkr.

Reserverna har inte behövt utnyttjas tillfullo, vilket gav en positiv avvikelsen på 49,8 mnkr, pensionerna lägre än budget, bl a p g a f g års avsättning, 64,5 mnkr, finansnettot hade en positiv avvikelse på 50 mnkr p g a lägre genomförandegrad (45%) samt lägre räntor än budgeterat.

Nettokostnadsutvecklingen var 2,1% samtidigt som skatteintäkterna ökade med 3,2%.

Granskningsresultat - Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunfullmäktige har i budget 2024 med strategisk plan med ekonomiska förutsättningar för åren 2025–2026 beslutat om 10 mål som ska gälla för verksamheten i Karlskrona kommun.

Mål nr 1-9 utgörs av verksamhetsmål. Mål nr 10 innehåller tre finansiella delmål.

I årsredovisningen görs följande sammanfattning av måluppfyllelsen.

Mål

Mål	Utfall
✓ Vi har uppnått målet	4
→ Vi är på rätt väg	6
↓ Vi har inte uppnått målet	0

Uppdrag

Uppdragsuppföljning	
Uppdrag	Utfall
✓ Uppdraget är klart	35
→ Uppdraget pågår	30
⏸ Uppdraget är pausat	2
✗ Uppdraget är stoppat	3

I bilagor till årsredovisningen görs mer detaljerade beskrivningar av mål- och uppdragsuppföljningen.

Uppföljningen görs per mål.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att kommunen har en god ekonomisk hushållning.

God ekonomisk hushållning – verksamhetsmål

KF-mål	Måloppfyllelse	Utfall
1	Karlskrona ska utvecklas till en av landets tryggaste kommuner. För 2024 ska vi arbeta för en ännu bättre placering i SKR:s ranking; Trygghet och säkerhet.	→
2	Karlskronas skolor ska ha ett tydligt ledarskap med utbildade och behöriga lärare och alla elever ska få en likvärdig utbildning. Under 2024 ska fler elever nå kunskapsmålen och därmed få godkända betyg. Skolan ska också arbeta med tidiga insatser för att arbeta mot psykisk ohälsa.	→
3	Vi kommer att fortsätta vårt samarbete med näringslivet för att som kommun kunna möta de behov som uppstår efter hand. Vi ska också fortsätta förstärka näringslivsklimatet och utveckla besöksnäringen.	→
4	Under 2024 ska fokus ligga på synlighet och evenemang. Karlskrona är en världsarvsstad och vi fortsätter att arbeta för ett världsarvstorg med ett nytt kulturhus.	✓
5	Bostadsbyggandet i hela kommunen ska öka, vi ska synliggöra behoven av en bra infrastruktur, och goda kommunikationer.	→
6	Vi ska utveckla valfriheten inom all välfärd inom barnomsorg, skola, äldreomsorg och funktionsstöd och hålla hög kvalitet i alla verksamheter.	→
7	Under 2024 kommer det att göras en uppdatering av kommunens klimatanpassningsplan.	✓
8	Sänkta sjukskrivningstal, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling, bibehålla personal, rätt kompetens.	→
9	Sänk driftskostnaderna, stärk kvalitén inom verksamheterna.	✓
10	Under femårsperioden, ska kommunen ha ett genomsnittligt positivt resultat som uppgår till minst 1,5 procent av skatteintäkter och statsbidrag.	
	Under femårsperioden ska nettokostnadsandelen vara inom intervallet 93 till 96 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag	✓
	Att soliditeten är (inklusive pensionsåtaganden) under perioden ska vara minst inom intervallet 15 till 17 procent.	

Av de 10 målen är 4 mål uppfyllda och 6 mål är på rätt väg.

Bedömning av verksamhetsmål

Samtliga mål förefaller vara återrapporterade.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är fullt ut förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen då utfallet är att alla mål ej har uppnåtts.

God ekonomisk hushållning – finansiella mål

I budgeten är den övergripande definitionen för god ekonomisk hushållning: Karlskrona kommun har god ekonomisk hushållning och ett effektivt resursutnyttjande.

Det övergripande resultatmålet delas upp i två finansiella delmål för kommunen och ett finansiellt delmål enligt sammanställda räkenskaper under en femårsperiod.

Mål	Målvärde	Utfall	Måluppfyllelse
Kommunen			
Resultatmål Nettokostnadsandel	Minst 1,5% 96-93%	2,1% 94%	Mål uppfyllt Mål uppfyllt
Sammanställda räkenskaper			
Soiliditet (inkl pensioner)	15-17%	15,9%	Mål uppfyllt

Bedömning finansiella mål

Samtliga mål förefaller vara återrapporterade.

Vår bedömning är att resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2024, detta då samtliga finansiella mål har uppfyllts.

Balanskravsresultat

Tabell 22 Balanskravsutredning (mnkr)

	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	92	36	186
Samtliga realisationsvinster	-1	-6	-14
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	91	30	172
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	-128
Användning av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	91	30	44

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.



kpmg.se

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Confidential