

## Lunds kommuns revisorer

Till  
Kommunfullmäktige

### Revisorernas bedömning av delårsrapporten per 31 augusti 2018

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har, uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2018-08-31 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.

Vid vår granskning har vi i delårsrapporten särskilt iakttagit:

- ▶ Utfallet per augusti 2018 uppgår till 56 mnkr vilket är ca 26 mnkr högre än utfallet för samma period 2017. Det prognostiserade resultatet uppgår till 22 mnkr. Jämfört med 2017 års utfall för helår, 164 mnkr, är det prognostiserade resultatet därmed väsentligt lägre än föregående år.
- ▶ Det prognostiserade utfallet för 2018 innebär ett utfall över budget med 13 mnkr. Vi noterar att detta innebär att resultatmålet inte uppnås. Vidare är det vår uppfattning att målet inte kan anses vara styrande då det redan i budget ej beräknas bli uppfyllt.
- ▶ 2018 förväntas skatteintäkterna öka med 3,9 % och nettokostnaderna med 6,1 %. I resultatet ingår inga jämförelsestörande. Oavsett beräkningsgrund konstateras att kostnaderna förväntas öka i högre takt än intäkterna. Utvecklingen är oroande.
- ▶ Verksamheternas totala budgetavvikelse i enlighet med prognosen vid delårsbokslutet uppgår till -9,1 mnkr. Störst budgetunderskott konstateras för barn- och skolnämnden -61 mnkr, socialnämnden -31,4 mnkr. Vård- och omsorgsnämnd visar överskott 49,1 mnkr.
- ▶ Socialnämnden har uppskattat med grund i erhållna beslut att ytterligare 19 mnkr kan uppkomma i underskott som inte är med i prognosen.
- ▶ Det s.k. balanskravsresultatet uppgår enligt prognos till 21 mnkr innebärande att kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntas att uppnås. Något underskott från tidigare år finns ej.
- ▶ Från och med 2017 har fastställts 6 övergripande fokusområden. Uppföljningen av KF-målen i delårsbokslutet visar att flera av målen inte varit föremål för mätning i samband med delårsbokslutet. Av de övergripande målen så bedöms i delårsrapporten ett att uppnås och övriga att delvis uppnådda vid årets slut.
- ▶ Beträffande det finansiella målet förväntas enbart en av två indikatorer att uppnås varför bedömningen som görs är att målet ej kommer att uppnås.
- ▶ Den samlade bedömningen i delårsrapporten är att sammantaget vid årets slut kommer kommunen att ha en god måluppfyllelse och således en god ekonomisk hushållning. Därutöver har delårsrapporten, i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god revisionsred.



**LUNDS  
KOMMUN**

2018-10-16

Granskningens resultat presenteras i separat rapport.

**Vi bedömer:**

**att kommunens delårsrapport i allt väsentligt uppfyller de krav som framgår i RKR:s rek nr 22.**

**att resultatet i delårsrapporten 2018-08-31 inte fullt ut uppnår de finansiella och verksamhetsmässiga mål fullmäktige har beslutat om.**





LUNDS  
KOMMUN

2018-10-16

*Britt Svensson*

Britt Svensson  
Ordförande

*Birgitta Kuylenstierna Nadel*

Birgitta Kuylenstierna  
Nadel  
Vice ordf.

*Bertil Göransson*

Bertil Göransson  
2:e vice ordf

*Lennart Nilsson*

Lennart Nilsson

*Anna-Lena Håkansson*

Anna-Lena Håkansson

*Mats Lindén*

Mats Lindén

*Guilem Rodrigues da Silva*

Guilem Rodrigues da  
Silva

*Claes Berne*

Claes Berne

*Nilla Bolding*

Nilla Bolding

*Tamás Osvath*

Tamás Osvath

*Lars Trägen*

Lars Trägen

*Håkan Magnusson*

Håkan Magnusson

*Araneya Olausson*

Araneya Olausson

*Elena Kuleshova*

Elena Kuleshova

Marcus Klingborg

Har ej deltagit i  
kommunrevisionens arbete  
under 2018



