

Lunds kommuns revisorer

För kännedom till:
Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapporten per 31 augusti 2019

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer har, uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2019-08-31 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 särskilt iakttagit:

- ▶ Utfallet per augusti 2019 uppgår till 49 mnkr vilket är ca 23 mnkr lägre än utfallet för samma period 2018. Det prognostiserade resultatet uppgår till -10 mnkr. Jämfört med 2018 års utfall för helår, 42 mnkr, är det prognostiserade resultatet därmed väsentligt lägre.
- ▶ Det prognostiserade utfallet för 2019 innebär ett utfall under budget med -11 mnkr. Vi noterar att detta innebär att resultatmålet inte uppnås.
- ▶ 2019 förväntas skatteintäkterna öka med 4,9 % och nettokostnaderna med 6,3 %. I resultatet ingår inga jämförelsestörande poster. 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 -59 mnkr. Störst budgetunderskott konstateras för socialnämnden -40 mnkr och utbildningsnämnden -18 mnkr. Vård- och omsorgsnämnden visar överskott om 10 mnkr.
- ▶ Det s.k. balanskravsresultatet uppgår enligt prognos till -47 mnkr innebärande att kommunallagens krav på en ekonomi i balans ej förväntas uppnås vid räkenskapsårets slut. Något underskott från tidigare år finns ej.
- ▶ Från och med 2019 har fyra övergripande fokusområden fastställts. I delårsrapporten har målen inte följts upp, varvid god ekonomisk hushållning inte bedöms i delårsrapporten.
- ▶ Beträffande den finansiella målsättningen förväntas enbart ett av två mål uppnås varför bedömningen som görs är att målsättningen ej kommer att uppnås.
- ▶ I allt väsentligt innehåller kommunens delårsrapport de krav som framgår i RKR:s rek 17. Dock ska delårsrapporten innehålla upplysningar om kommunens förväntade utveckling utifrån målen om god ekonomisk hushållning. Denna bedömning saknas i delårsrapporten.



**LUNDS
KOMMUN**

2019-10-16

Mot bakgrund av ovanstående kan vi inte bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges målsättningar. Revisionen förväntar sig att kommande delårsrapporter uppfyller RKR:s rekommendationer. Det innebär att delårsrapporterna innehåller en bedömning av utvecklingen baserat på relevanta mätbara indikatorer.

Delårsrapporten har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god revisionssed, med undantag för att upplysningar saknas om kommunens bedömning av den förväntade utvecklingen utifrån mål om god ekonomisk hushållning.

Granskningens resultat presenteras i separat rapport.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten 2019-08-31 inte fullt ut uppnår fullmäktiges finansiella mål. Därutöver kan revisorerna inte bedöma om kommunen uppnår fullmäktiges verksamhetsmässiga mål, eftersom målen inte följs upp.





LUNDS
KOMMUN

2019-10-16

Lars Trägen
Ordförande

Lennart Nilsson
Vice ordf.

Britt Svensson
2:e vice ordf

Birgitta Kuylenstierna
Nadel

Anna-Lena Håkansson

Bertil Göransson

Roland Aronsson

Claes Berne

Nilla Bolding

Tamas Osvath

Abdelhak Elhachimi

Håkan Magnusson

Araneya Olausson

Elena Kuleshova

Liv Severinsson



