

# Lunds kommun

Granskning av delårsrapport per 2020-08-31

2020-10-22

Lars Starck

# Syfte med granskningen

---

- ▶ Ernst & Young har på uppdrag av kommunrevisionen i Lunds kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2020-08-31.
- ▶ Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Syftet med granskningen är även att bedöma om delårsrapporten upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed.
- ▶ Rapporten från granskningen utgör underlag för revisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

# Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet

## -Resultatanalys 31/8-2020

Resultat	Utfall	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Prognos 2020		Prognos 2020	
	Aug	Aug	Helår	Helår	Helår				
	2019	2020	2019	2020	2020	jfr budget 2020 *)		jfr utfall 2019	
Verksamhetens intäkter	1 230	1 189	1 904	4 631	1 695	-2 936		-209	
Verksamhetens kostnader	-5 260	-5 225	-8 182	-11 074	-8 142	2 932		40	
Avskrivningar	-237	-257	-371	-393	-390	3		-19	
Jämförelsestörande poster	6	20	-61	0	24	24		85	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-4 261</b>	<b>-4 273</b>	<b>-6 710</b>	<b>-6 837</b>	<b>-6 813</b>	<b>24</b>	<b>-0,35%</b>	<b>-103</b>	<b>1,54%</b>
Skatteintäkter	3 780	3 830	5 917	6 075	6 050	-25	<b>-0,41%</b>	133	<b>2,25%</b>
Generella statsbidrag	419	620	654	794	979	185	<b>23,25%</b>	325	<b>49,69%</b>
<b>Resultat efter skatteintäkter (driftnetto)</b>	<b>-62</b>	<b>177</b>	<b>-139</b>	<b>33</b>	<b>216</b>	<b>183</b>	<b>562,58%</b>	<b>355</b>	<b>-255,40%</b>
Finansnetto	111	142	78	109	135	26	<b>23,97%</b>	57	<b>73,08%</b>
Jämförelsestörande poster	0	-4	40	0	-4	-4		-44	
<b>Årets resultat</b>	<b>49</b>	<b>315</b>	<b>-21</b>	<b>141</b>	<b>348</b>	<b>207</b>	<b>145,94%</b>	<b>369</b>	<b>-1757,14%</b>

# Förväntad avvikelse mellan prognos och budget för helåret (kommunen)

---

Utfallet per augusti 2020 uppgår till 315 mnkr vilket är ca 266 mnkr bättre än utfallet för samma period 2019. Det prognostiserade resultatet uppgår till 348 mnkr.

Det prognostiserade utfallet för 2020 innebär ett utfall som avviker positivt från budget med ca 207 mnkr. Staten har aviserat och utbetalt extra tillskott till kommunerna med anledning av Covid-19 och för Lunds Kommun uppgår detta till 248 mnkr för 2020.

Budgeterat resultat	142 mnkr
Verksamheternas budgetavvikelser	-47 mnkr
Skatteintäkter	160 mnkr
Finansnetto	23 mnkr
Övrigt finans	15 mnkr
Sjuklönekostnader	40 mnkr
Exploateringsverksamheten	15 mnkr
Prognos	348 mnkr

# Jämförelsestörande poster i utfallet, mnkr

	Utfall 2019	Prognos 2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	-21 mnkr	348 mnkr
Justering för orealiserade värdejusteringar på placeringar	-25,5 mnkr	4,2 mnkr
Realisationsvinster	-5,6 mnkr	-2,3 mnkr
Exploateringsunder/-överskott	-22,0 mnkr	-25,0 mnkr
Nedskrivning anläggningstillgångar, fastigheter i kommunen	80,2 mnkr	-
Vinst vid försäljning av värdepapper	-21,0 mnkr	-
Nedskrivning av aktier i Arenabolaget	6,1 mnkr	-
Förluster på tomställda lokaler	8,6 mnkr	-
Sjuklönekostnader	-0,4 mnkr	-40 mnkr
Justerat årets resultat	-0,4 mnkr	284 mnkr

- ▶ Sjuklönekostnader har beaktats med 40 mnkr i prognosen för helåret.
- ▶ Extra stöd har beaktats i prognosen på 248 mnkr men dessa betraktas inte som jämförelsestörande då det avser täcka verksamhetskostnader som ökat med anledning av Covid-19, även om det inte bedöms motsvara kostnadsökningen.

# Verksamheternas prognos för helår i jämförelse med budget

Belopp i mnkr	Budget- avvikelse	Avv. procent
Byggnadsnämnd	0	0%
Teknisk nämnd	9	-3,2%
Renhållningsstyrelse	-1	-100,0%
Utbildningsnämnd	-3	0,5%
Kultur- och Fritidsnämnd	-2	0,6%
Socialnämnd	-30	4,9%
Miljönämnd	-1	6,3%
Vård- och Omsorgsnämnd	-18	0,9%
Barn- och skolnämnd	24	-0,9%
Servicenämnd	-10	-13,7%
Kommunstyrelsen	-15	5,8%
Överförmyndarnämnd	0	0,0%
Valnämnd	0	0,0%
Habostyrelse	-1	20,0%
Kommunfullmäktige	0	0,0%
<b>Total förväntad avvikelse</b>	<b>-47</b>	<b>0,7%</b>

- ▶ Verksamheternas budgetavvikelse
  - ▶ Verksamheternas totala budgetavvikelse i enlighet med prognosen vid delårsbokslutet uppgår till -47 mnkr. Finansieringsverksamheten redovisar ett överskott om 71 mnkr innebärande att kommunens totala utfall avviker från budget med 23 mnkr.
- ▶ Tekniska Nämnden
  - ▶ Ordinarie verksamhet redovisar överskott i driftsbudget på 9 mnkr. Exploatering och infrastruktur redovisar ett avvikelse på 0 mnkr
  - ▶ Minskat resande med färdtjänst och servicereskort samt nytt färdtjänstavtal.
- ▶ Utbildningsnämnden
  - ▶ Underskottet prognosticeras uppkomma i gymnasieskolan.
- ▶ Socialnämnden
  - ▶ Underskottet beror på ökade kostnader för försörjningsstöd

# Verksamheternas prognos för helår i jämförelse med budget

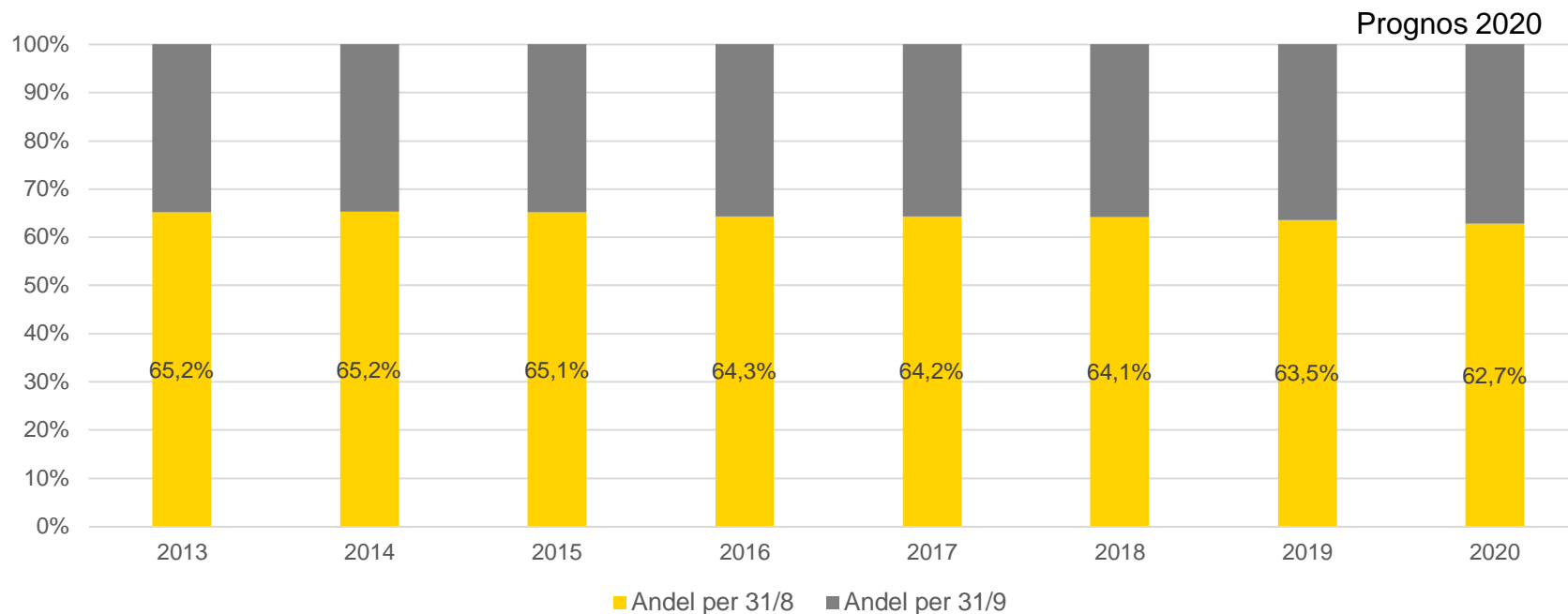
Belopp i mnkr	Budget-avvikelse	Avv. procent
Byggnadsnämnd	0	0%
Teknisk nämnd	9	-3,2%
Renhållningsstyrelse	-1	-100,0%
Utbildningsnämnd	-3	0,5%
Kultur- och Fritidsnämnd	-2	0,6%
Socialnämnd	-30	4,9%
Miljönämnd	-1	6,3%
Vård- och Omsorgsnämnd	-18	0,9%
Barn- och skolnämnd	24	-0,9%
Serviceämnd	-10	-13,7%
Kommunstyrelsen	-15	5,8%
Överförmyndarnämnd	0	0,0%
Valnämnd	0	0,0%
Habostyrelse	-1	20,0%
Kommunfullmäktige	0	0,0%
<b>Total förväntad avvikelse</b>	<b>-47</b>	<b>0,7%</b>

- ▶ Vård- Omsorgsnämnden
  - ▶ Merkostnader på grund av Covid-19 på 59,5 mnkr och exklusive kostnader för Covid-19 ett överskott på 42 mnkr. Detta förklaras av att behov av insatser från vård och omsorg legat stilla och inte varit någon ökning (konsekvens av Covid-19).
  - ▶ Ansökan om statsbidrag för februari – juli har sökts med 38,9 mnkr hos Socialstyrelsen
- ▶ Barn- och skolnämnd
  - ▶ Prognostiserade positiva avvikelser på 24 mnkr som huvudsakligen beror på färre barn i förskolor och fritidshem än planerat.
- ▶ Serviceämnden
  - ▶ Största avvikelsen är att mobilitetservice resultatkrav på 6 mnkr kvarstår.
  - ▶ Övriga avvikelser på minskade volymer och minskade intäkter pga. Covid-19.
- ▶ Kommunstyrelsen
  - ▶ I huvudsak systemrelaterade kostnader

Vi noterat att nämnderna rapporterar effekter av Covid-19 i delårsrapporterna och att detta påverkat verksamhetskostnaderna och intäkterna i verksamheterna.

# Räkenskaper och ekonomi

## Verksamhetens nettokostnader vid delår i förhållande till utfall

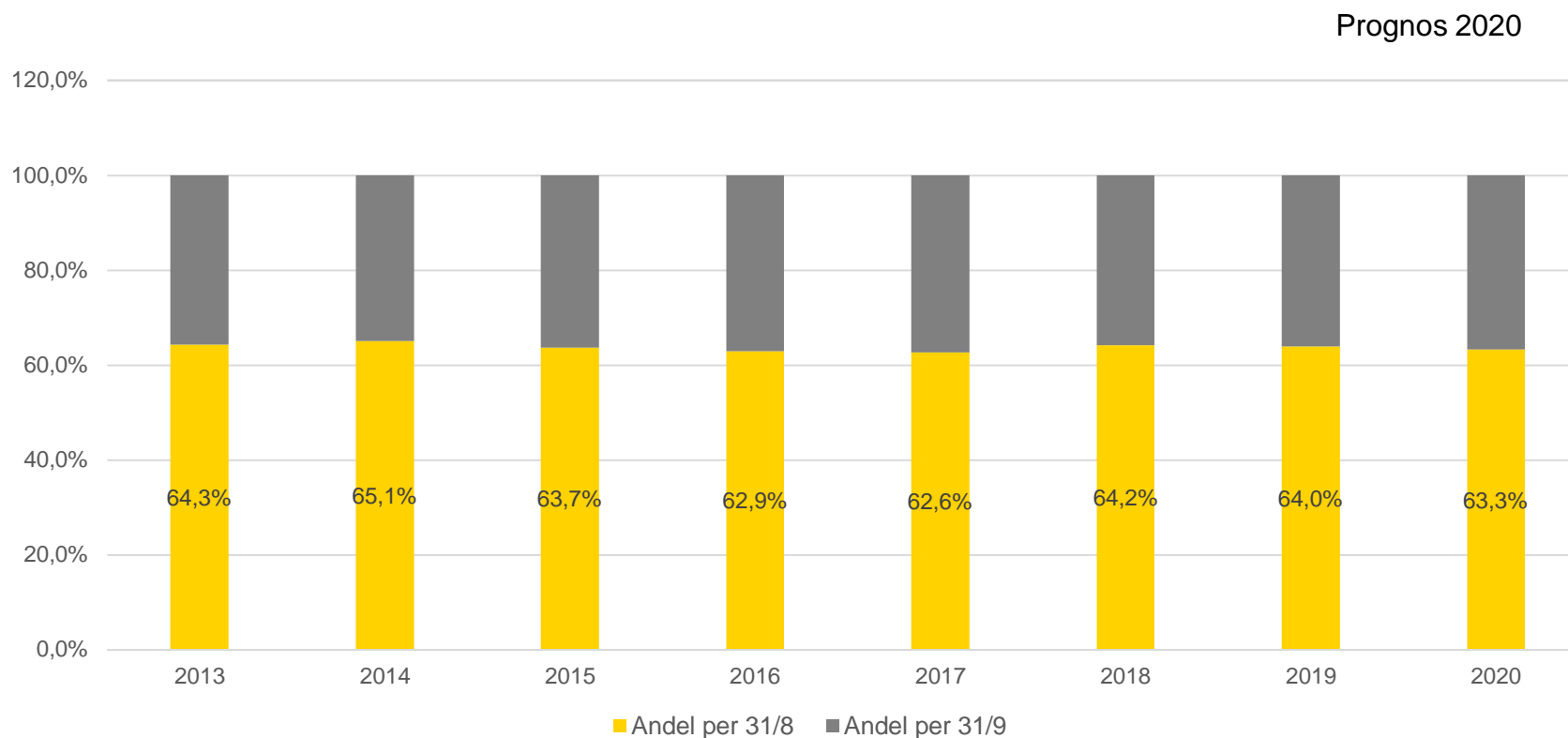


- ▶ Andel nettokostnader vid delår 2020 jämfört med tidigare år är rimlig i relation till historiskt utfall. Nettokostnadsutvecklingen enligt prognos ska vara högre än jämförelseperioden under sista tertialet.
- ▶ 1% avvikelse medför en förändring om ca +/- 62 mnkr
- ▶ Utfallet per 31 augusti 2020 är det lägsta andel i analysperioden ovan, det skulle kunna indikera att större andel kostnader kommer i sista tertialet.



# Räkenskaper och ekonomi

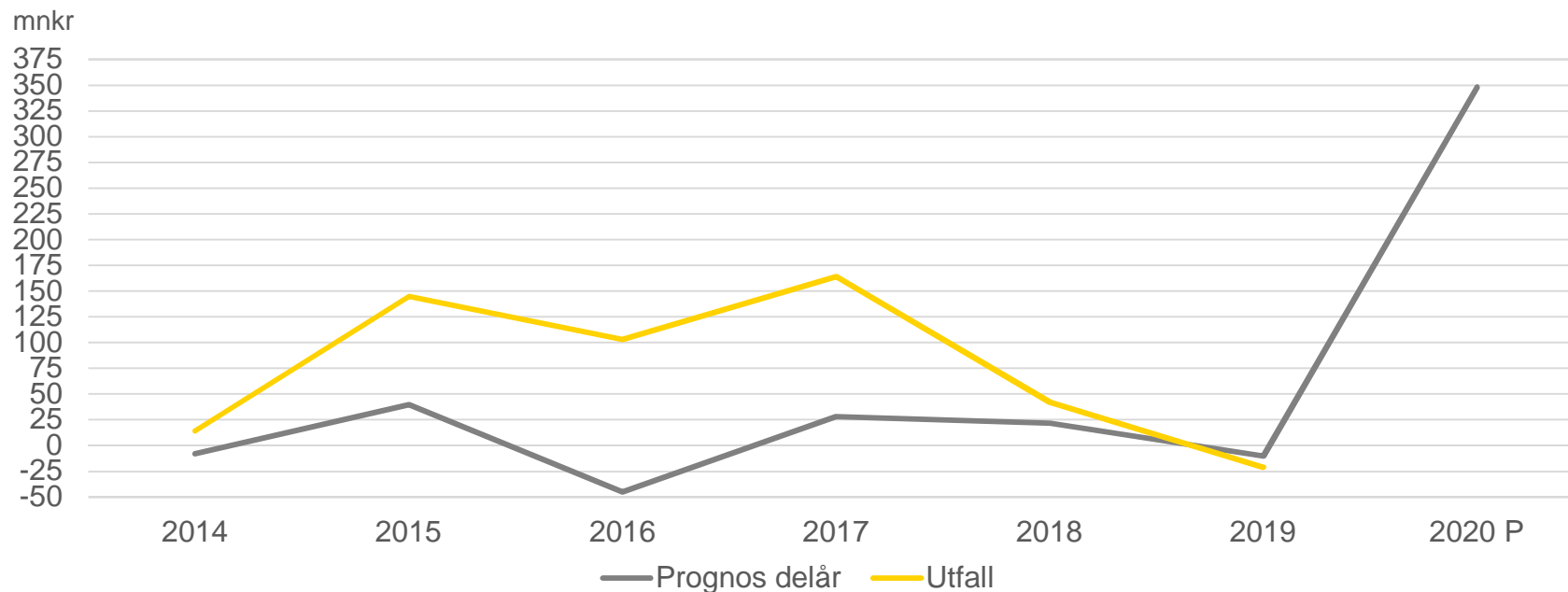
## Skatteintäkter och generella statsbidrag i förhållande till utfall



- Utfall av skatteintäkter och generella statsbidrag i delåret periodiseras i f h t kostnaderna. 2019 har kommunen periodiserat intäkterna i budgeten i förhållande till hur nämnderna prognosticerar sina kostnader.

# Prognossäkerhet

## Budgetavvikelser

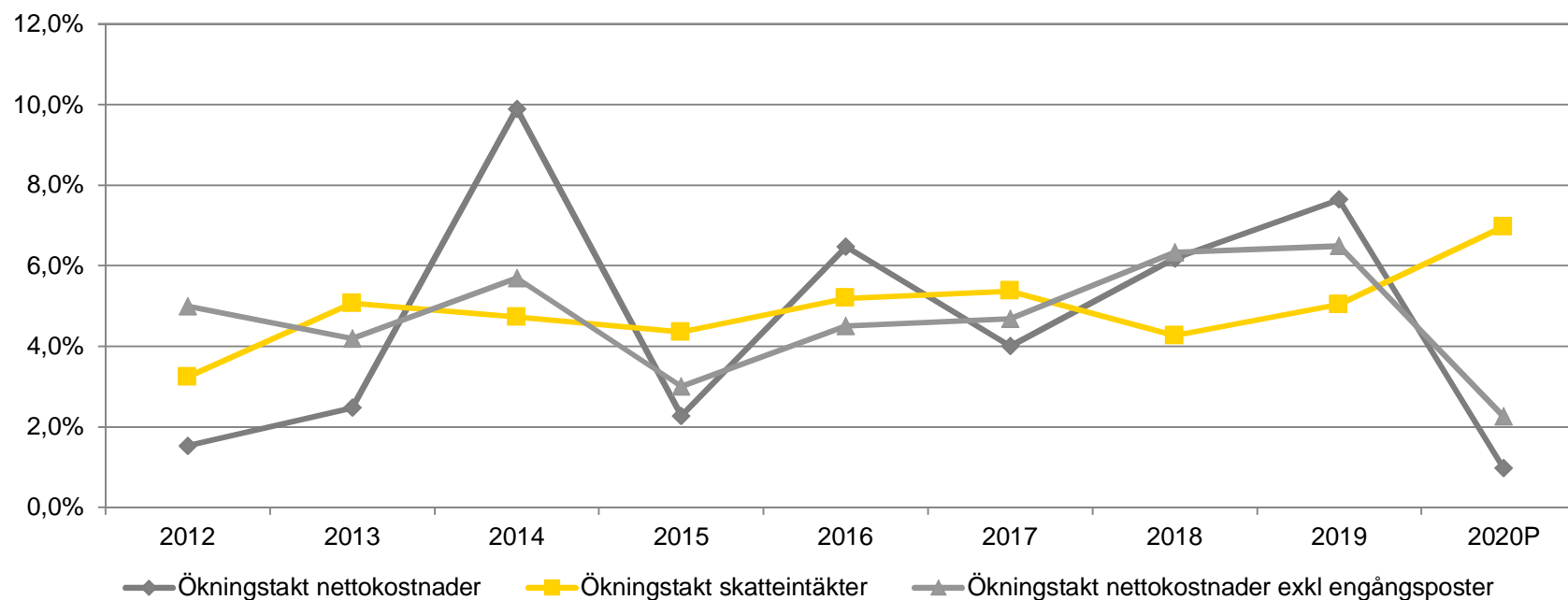


- ▶ De senaste årens avvikelser av utfall jämfört med prognos tyder på en försiktighet i prognoserna.
- ▶ 2020 påverkas resultatet väsentligt av extra statsbidrag till kommunen med anledning av Covid-19, samt ersättning för sjuklönekostnader.

# Strategiska frågor

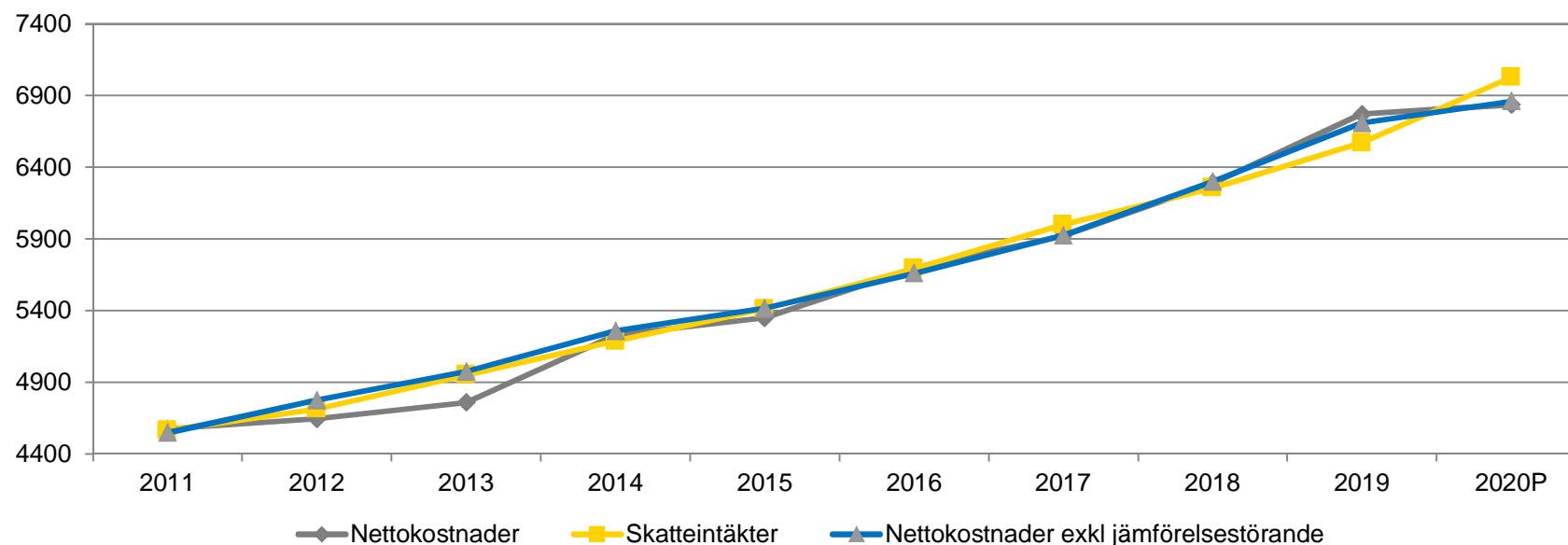


# Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling



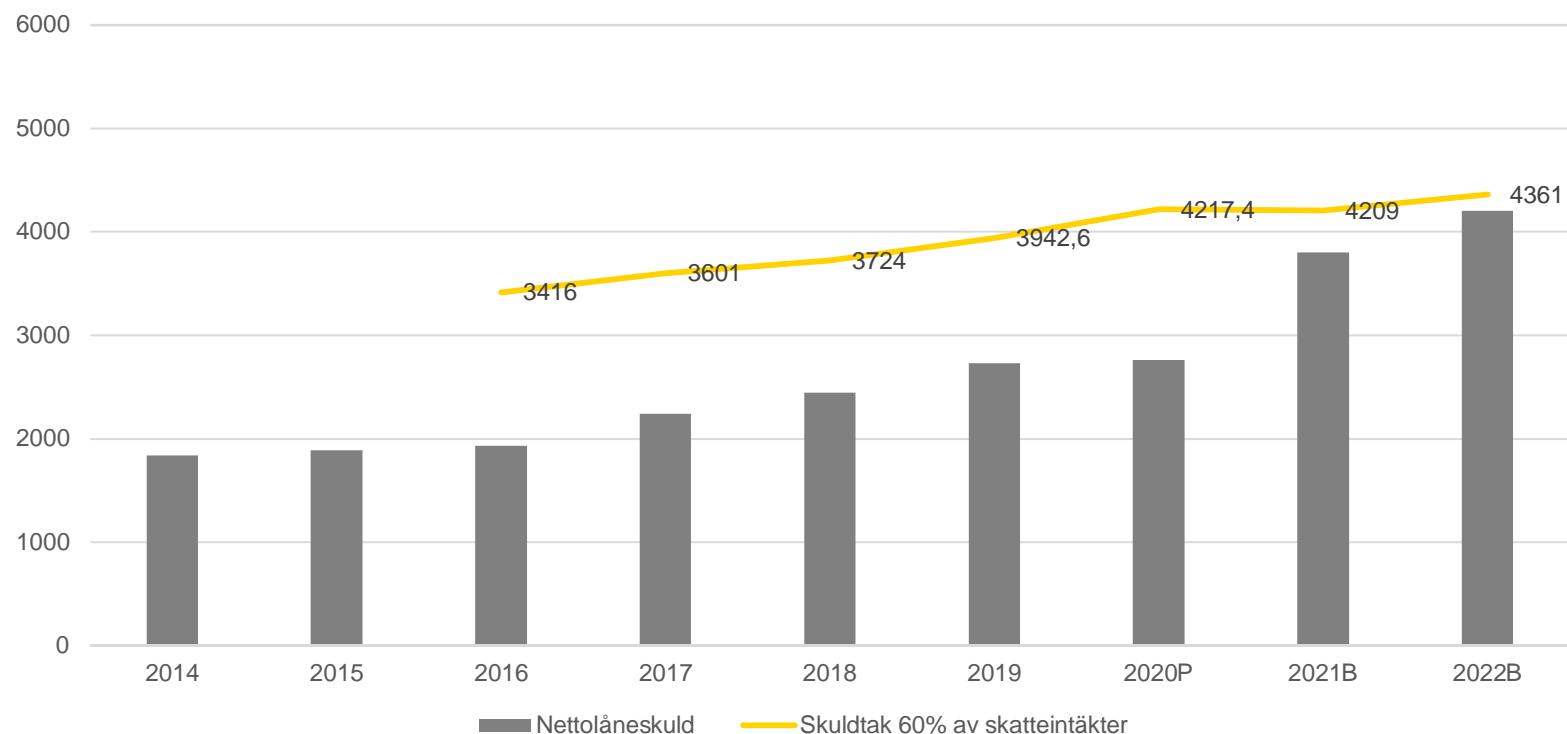
- ▶ Grafen visar den årliga procentuella förändringen av nettokostnader respektive skatteintäkter.
- ▶ För 2019 förväntas skatteintäkterna öka med 7,0% och netto-kostnaderna med 1,0% inkluderat jämförelsestörande poster och 2,3 % eliminerat för dessa.
- ▶ Under hela den jämförda perioden kan konstateras att kostnaderna ökat i högre takt än intäkterna förutom för 2020 där kommunen erhåller statsbidrag som gör att intäkterna ökar mer än kostnaderna detta året.

# Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling



- ▶ Grafen visar förändringen avseende verksamhetens nettokostnader samt skatteintäkter och generella statsbidrag för perioden 2011 till 2020 (2020 avser prognos) i miljoner kronor.
- ▶ Blå linje avser nettokostnader eliminerat för jämförelsestörande poster.
- ▶ Det konstateras således att fr.o.m. 2012 har, vid eliminering av jämförelsestörande poster, skatteintäkterna inte täckt verksamhetens nettokostnader.
- ▶ Under hela den jämförda perioden kan konstateras att kostnaderna ökat i högre takt än intäkterna förutom för 2020 där kommunen erhåller statsbidrag som gör att intäkterna ökar mer än kostnaderna detta året.

# Nyckeltalsanalys, Nettolåneskuld



- ▶ Nettolåneskulden bedöms klara skuldtaket på 60% under 2020 baserat på den investeringsplan som finns och finansieringsbehovet av denna.
- ▶ I EVP 2020-2022 bedöms att kommunen klarar skuldsättningskravet, beroende på att investeringsnivån anpassats.

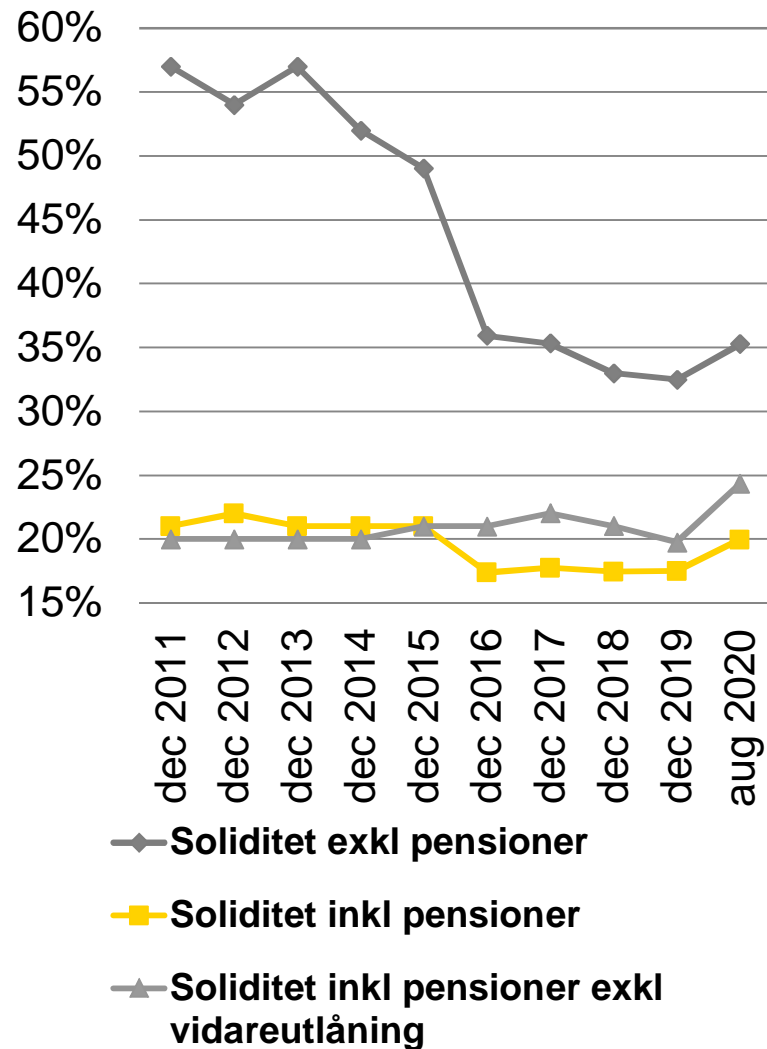
# Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar

belopp i mnkr



- ▶ Investeringar under perioden uppgår till 387 mnkr.
- ▶ För hela 2020 prognostiseras 830 mnkr vilket är en genomförandegrad om cirka 83 % i förhållande till den av kommunfullmäktige antagna investeringsbudgeten.
- ▶ Det konstateras att investeringstakten under tredje tertialet kommer att uppgå till 443 mnkr.
- ▶ Om ovanstående investeringsprognos håller är det sannolikt att kommunens finansiella målsättning om nettolåneskuld kommer att uppnås.

# Nyckeltalsanalys, soliditet



- ▶ Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, har vid jämförelse med senaste årsbokslutet förbättrats från 32% till 35%.
- ▶ Då kommunen använder sig av den s.k. blandmodellen för redovisningen av pensionsförpliktelser redovisas den största delen utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Om den delen som redovisas som en ansvarsförbindelse beaktas i soliditetsberäkningen uppgår soliditeten till 20% vilket är en förbättring.
- ▶ Med beaktande av att kommunen vidareutlånar till de kommunala bolagen, är soliditeten, inkl. pensionsåtagandet, istället 24%.



# God redovisningssed



# Redovisning om COVID-19

---

- ▶ Lunds kommun har särredovisat i stor utsträckning merkostnader som har uppstått kopplat till arbetet för att bekämpa COVID-19 pandemin.
- ▶ Merkostnaderna fördelar sig på Vård och Omsorgsverksamheten 60 mnkr, Socialnämnden 11 mnkr och Kultur och Fritidsverksamheten ca 7 mnkr.



Identifierade merkostnader	mkr
Merkostnader personal	37
Materialinköp	21
Förväntat intäktsbortfall	22
SUMMA	80

# God redovisningssed

---

## ▶ Intäktsredovisning

- ▶ Kommunen har tillämpat samma redovisningsprinciper vid upprättandet av delårsrapporten 2020-08-31 som i årsredovisningen 2019.
- ▶ Rådet för Kommunal Redovisnings (RKR) rekommendation R2 (intäkter) som trädde i kraft 1/1-2020 anger att när en kommun erhåller gatukostnads- och exploateringsersättningar så ska dessa redovisas som intäkt i sin helhet när det inte längre föreligger en förpliktelse mot finansiären. Dvs. när kommunen enligt en gatukostnadsutredning eller exploateringsavtal har fullföljt sina förpliktelser mot finansiären så föreligger inte längre någon skuld mot denna och de erhållna medlen ska sålunda intäktsföras.
- ▶ Logiken i detta är att när posten inte längre uppfyller definitionen av att vara en skuld så ska den intäktsföras.

# God redovisningssed, forts.

---

- ▶ Vi kan konstatera att Lunds kommun i delårsbokslutet per 31 augusti 2020 fortfarande inte gjort principförändringen/principförändringarna fullt ut, vilket därmed är i strid med god redovisningssed.
- ▶ Kommunen har upplyst om avvikelserna från god redovisningssed i redovisningsprinciperna.
- ▶ Kommunen har inte upplyst om beloppsmässiga effekter på resultat och ställning om byte av princip hade gjorts.
- ▶ Beloppsmässigt uppgår skuldförda investeringsbidrag i balansräkningen till 635 mnkr och av dessa är det beräknat att 53,1 mnkr som enligt god redovisningssed inte ska vara skulder utan eget kapital och intäkter. Det finns äldre gatukostnadsersättningar på 10,6 mnkr varav 7,1 mnkr var intäktsfört i perioden, resterade återförs i prognosen.

# Nyheter

---

## RKR R17 Delårsrapport

- ▶ RKR håller på att omarbete rekommendation R17 delårsrapport. Det finns en splittrad praxis vad gäller intäktsredovisning av generella statsbidrag i delårsrapporter bland kommuner och regioner.
- ▶ I utkastet föreslås att kommun/region i delårsrapporten successivt intäktsredovisar generella statsbidrag när intäktskriterierna är uppfyllda. RKR har skickat rekommendationen på remiss och bett synpunkter på tre alternativ för intäktsredovisning:
  1. Intäktsredovisas med hela beloppet direkt vid beslutstillfället (inom redovisningsperioden).
  2. Intäktsredovisas succesivt över den kvarvarande perioden av året från och med beslutstillfället, dvs om ett generellt statsbidrag beslutas i exempelvis juni månad så tar kommunen upp 1/7 av beloppet i juni månads bokslut.
  3. Fördelas schablonmässigt ut med 1/12 per månad över räkenskapsåret, dvs om ett generellt statsbidrag beslutas i exempelvis juni månad så tar kommunen upp 6/12 av beloppet i juni månads bokslut.

# Nyheter, forts

---

- ▶ Ett ytterligare ändringsförslag som föreslås i utkastet till RKR R17 är att, även om det inte finns något explicit krav på att delårsrapporten ska innehålla sammanställda räkenskaper, så ska förvaltningsberättelsen innehålla upplysningar om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet inte bara för kommunen utan även för kommunkoncernen.

# Nyheter, forts

---

- ▶ Finansdepartementet har i september 2020 beslutat om ett kommittédirektiv (Dir. 2020:88). En särskild utredare ska bedöma om nuvarande regelverk för ekonomisk förvaltning i kommunallagen utgör en bra grund för en effektiv ekonomistyrning i kommuner/regioner.
- ▶ Utredaren ska bl.a
  - ▶ föreslå hur krav på god ekonomisk hushållning och regelverket för balanskravet bör vara utformade,
  - ▶ undersöka och vid behov lämna förslag till vägledning och stöd för den ekonomiska styrningen i kommuner och regioner, och
  - ▶ föreslå lösningar som sammantaget skapar goda förutsättningar för en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner och som ligger i linje med målen för den nationella finanspolitiken.
  - ▶ analysera de konsekvenser som en ändrad redovisningsmodell för pensionsförpliktelser skulle få, givet att de förslag som utredaren lämnar i övrigt genomförs.
  - ▶ föreslå hur regelverket för balanskravet bör vara utformat,
  - ▶ föreslå hur balanskravsresultatet ska beräknas och regleras,
  - ▶ bedöma om resultatutjämningsreserver bör bli obligatoriska och lämna förslag på hur regelverket om resultatutjämningsreserver i övrigt bör vara utformat,
- ▶ Uppdraget ska redovisas senast den 24 september 2021

# God redovisningssed

## Kommentarer till delårsrapport

---

- ▶ Delårsrapporten är upprättad enligt RKR:s rekommendation 17 som behandlar kommuners delårsrapportering.
- ▶ Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i delårsrapporten, principer för vilka poster som ska tas med samt hur dessa ska värderas.
- ▶ Minimikravet i en kommunal delårsrapport är såsom följer:
  - ▶ Förenklad förvaltningsberättelse
  - ▶ Balansräkning
  - ▶ Resultaträkning
  - ▶ Vissa andra upplysningar
- ▶ Enligt uppgift tillämpar kommunen fullt ut de redovisningsprinciper som följer av nya redovisningslagstiftningen enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.
- ▶ Avvikelse sker från att redovisa Intäkter enligt RKR R2 vilket framgår av årsredovisningen. Avvikelsen avseende gatukostnadsersättningar uppgår inte till väsentliga belopp.



# God redovisningssed

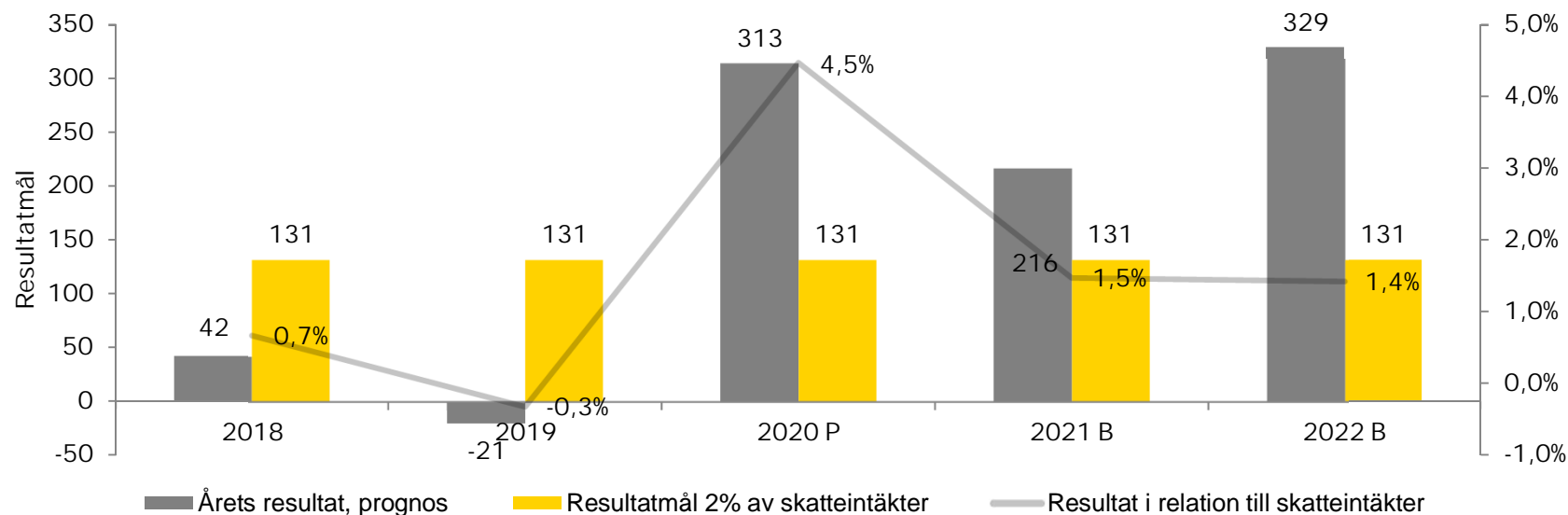
---

- ▶ Inför upprättandet av delårsbokslutet har ekonomiavdelningen, i likhet med tidigare år, upprättat en bokslutsinstruktion.
- ▶ Enligt uppgift tillämpar kommunen fullt ut de redovisningsprinciper som följer av nya redovisningslagstiftningen enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.
- ▶ Några väsentliga avstämningsproblem för balansposterna har enligt uppgift ej förelegat vid upprättandet av delårsbokslutet.
- ▶ Vi har översiktligt granskat kommunens avstämningsrapporter per 2020-08-31. Det är vår uppfattning att ändamålsenliga avstämningsrapporter har skett och att delårsbokslutet kan ligga till grund för prognosen.

# God ekonomisk hushållning

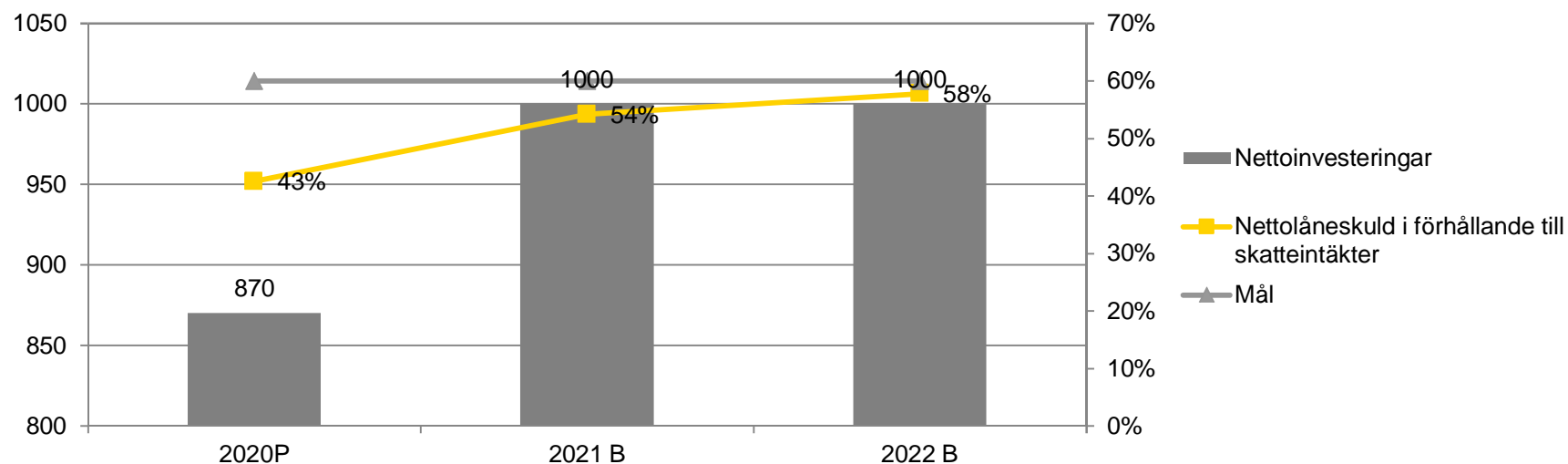


# Finansiell målsättning, resultatmål



- ▶ Resultatmålet innebär att kommunens finansiella resultat ska uppgå till 2,0% av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- ▶ I enlighet med upprättad prognos förväntas resultatet uppgå till 348 mnkr innebärande att den finansiella målsättningen uppnås då nyckeltalet blir 5,0%.
- ▶ För de kommande två åren, dvs 2021-2022, beräknas kommunen inte att uppnå resultatmålet.

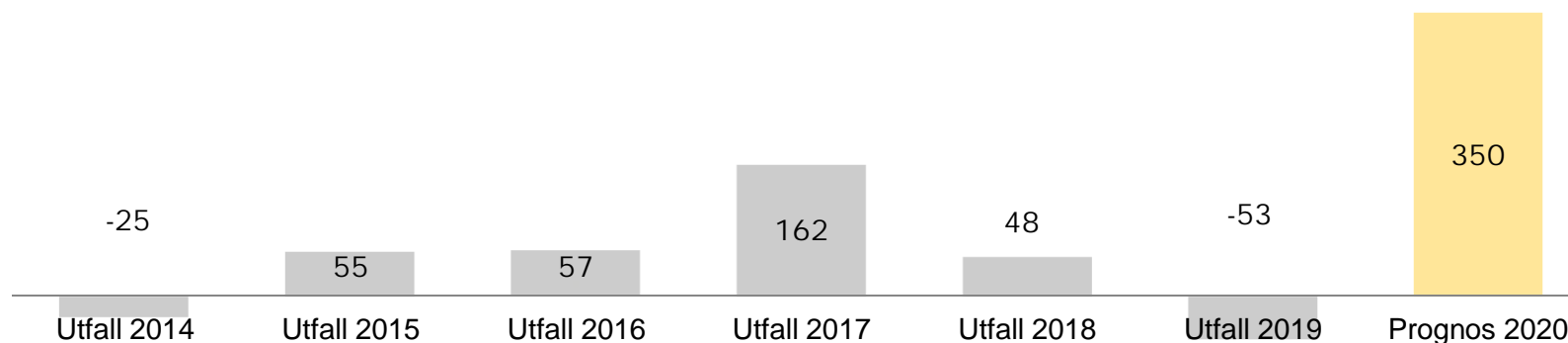
# Finansiell målsättning, skuldsättningsmål



- ▶ Analysen visar att med nuvarande investeringstakt så kommer nettolåneskulden att öka och 2020 beräknas nettoskulden understiga målet om att nettolåneskulden ska uppgå till maximalt 60% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Av detta följer att för 2020 kommer målet att klaras och med utveckling av låneskulden även 2021 och 2022.
- ▶ Investeringsramen anger ett absolut tak för investeringarna, vilket innebär att även om det sker förskjutningar i projekten bedöms investeringsramen inte överskridas för något år.

# Måluppföljning, balanskravet

- ▶ I den prognos som har upprättats uppgår det förväntade balanskravsresultatet till 350 mnkr. Kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntas därmed bli uppfyllt vid räkenskapsårets utgång. Underskott från tidigare år finns att återställa med 53 mnkr och med årets balanskravsresultat är det inrullade underskottet återställt.



# Måluppföljning, finansiella mål

---

- ▶ Av Lunds kommuns EVP avseende 2020 framgår följande finansiella målsättning för räkenskapsåret:

- ▶ Resultatmål

- Årets resultat ska uppgå till 2,0% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

- Prognos 2020: 5,0%

Förväntas  
uppnås

- ▶ Skuldsättningsmål

- Nettolåneskulden ska år 2020 uppgå till högst 60% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

- Prognos 2020: 40%

Förväntas  
uppnås

- ▶ Kommentarer:

Enligt EVP för 2020-2022 så skall resultatmålen uppgå till 2% av skatteintäkter, generella statsbidrag vilket inte beräknas uppnås, och skuldsättningsmålet skall uppgå till högst 60% av skatteintäkterna vilket beräknas uppnås för 2020 samt enligt EVP 2021 och 2022.

# Måluppföljning i delårsrapport

## Kommunfullmäktiges verksamhetsmål

Kommunfullmäktiges mål	Bedömning
Vi vill att Lund ska ha utbildning i världsklass. Vi vill uppmuntra nytänkande och en stark innovationskultur i organisationen. Vi vill ta tillvara på den samlade kunskapen hos alla som bor, verkar eller vistas i Lund	Målet har inte bedömts i delårsrapporten
Vi vill bidra till bättre service och höjd kvalitet i verksamheten. Vi vill öka tillgängligheten och alltid ge ett gott bemötande. Vi vill öka kommuninvånarnas inflytande	Bedöms delvis klaras i delårsrapporten
Vi vill skapa jämlika livsvillkor i nära samverkan med lundaborna och civilsamhället. Vi vill ge kraft åt lundabornas engagemang. Vi vill att lundaborna ska ha en hög tilltro till kommunen	Målet har inte bedömts i delårsrapporten
Vi vill att Lund ska vara en föregångskommun för hållbarhet. Vi vill att Lunds hållbarhetsarbete ska bidra till ett mer hälsosamt och attraktivt Lund. Vi vill minska Lunds klimatavtryck.	Bedöms delvis klaras i delårsrapporten

- ▶ Två av fyra mål bedöms har bedömts i delårsrapporten. Totalt finns 22 indikatorer kopplade till de 4 målen, varav 20 saknar utfall för perioden. Enligt RKR R17 Delårsrapport skall delårsrapporten innehålla upplysningar om kommunens förväntade utveckling utifrån målen om god ekonomisk hushållning. Eftersom kommunen bedöms arbeta i riktning mot kommunfullmäktiges mål och fokusområden samt att kommunens två finansiella mål bedöms uppnås görs bedömningen att kommunen uppnår en god ekonomiskt hushållning.



# Sammanfattning

## Utfall och kostnadsutveckling

Utfallet per augusti 2020 uppgår till 315 mnkr vilket är ca 266 mnkr högre än utfallet för samma period 2019. Det prognostiserade resultatet uppgår till 348 mnkr. Jämfört med 2019 års utfall för helår, -21 mnkr, är det prognostiserade resultatet därmed väsentligt högre än föregående år. Det prognostiserade utfallet för 2020 innebär ett utfall över budget med 207 mnkr.

2020 förväntas skatteintäkterna öka med 7,0 % och nettokostnaderna med 2,3 %. I resultatet ingår inga jämförelsestörande poster. Oavsett beräkningsgrund konstateras att intäkterna ökar mer än kostnaderna vilket beror på extra stöd från staten 2020 med anledning av Covid-19.

## God redovisningssed

Vi bedömer att kommunens delårsrapport i allt väsentligt innehåller de krav som framgår i RKR:s rek nr 17 om Delårsrapport.

Kommunen följer inte RKR R2 Intäkter vilken reglerar redovisning av t.ex. gatukostnadsersättningar och när intäkter för exploateringsrätter skall redovisas. Kommunen upplyser om detta i redovisningsprinciperna. Effekten av detta är ca 50 mnkr i intäkter.

## Verksamheternas budgetavvikelse

Verksamheternas totala budgetavvikelse i enlighet med prognosen vid delårsbokslutet uppgår till -47,0 mnkr. Störst budgetunderskott konstateras för socialnämnden -30,0 mnkr, vård- och omsorgsnämnden med -18,0 mnkr, kommunstyrelsen med -15,0 mnkr och servicenämnden med -10,0 mnkr.

## Balanskravet och mål för god ekonomisk hushållning

Det s.k. balanskravsresultatet uppgår enligt prognos till 350 mnkr innebärande att kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntas att uppnås. Underskott från tidigare år återställs. Enligt RKR R17 Delårsrapport skall delårsrapporten innehålla upplysningar om kommunens förväntade utveckling utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

Från och med 2019 har fastställts 4 övergripande fokusområden. Totalt finns 22 indikatorer kopplade till de fyra målen. Uppföljning saknas i delåret för 20 av indikatorerna. Eftersom kommunen bedöms arbeta i riktning mot kommunfullmäktiges mål och fokusområden samt att kommunens två finansiella mål bedöms uppnås görs bedömningen att kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning.

Delårsrapporten anger sammantaget att bedömning görs att kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning. Avsaknad av mätning av 20 av 22 indikatorer innebär att bedömning av om Lunds Kommun lever upp till kravet på god ekonomisk hushållning kan vi inte bedömas.

## Slutsats och bedömning

Mot bakgrund av ovanstående kan vi inte bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål.

Delårsrapporten har, i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed, med undantag för att kommunen gör avsteg från God Redovisningssed då RKR R2 Intäkter inte tillämpas fullt ut.



Lars Starck  
Auktoriserad revisor  
0703-901742  
[lars.starck@se.ey.com](mailto:lars.starck@se.ey.com)

