

# Lunds kommun

*Granskning av delårsrapport per 2021-08-31*

2021-10-11

Lars Starck

# Syfte med granskningen

---

- ▶ Ernst & Young har på uppdrag av kommunrevisionen i Lunds kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2021-08-31.
- ▶ 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 31/8-2021

Resultat	Utfall	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Prognos 2021		Prognos 2021	
	Aug	Aug	Helår	Helår	Helår				
	2020	2021	2020	2021	2021	jfr budget 2021 *)		jfr utfall 2020	
Verksamhetens intäkter	1 189	1 222	1 900	1 903	1 914	11		14	
Verksamhetens kostnader	-5 225	-5 456	-8 180	-8 688	-8 644	44		-464	
Avskrivningar	-257	-291	-435	-427	-420	7		15	
Jämförelsestörande poster	20	2	25	15	35	20		10	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-4 273</b>	<b>-4 523</b>	<b>-6 691</b>	<b>-7 197</b>	<b>-7 115</b>	<b>82</b>	<b>-1,14%</b>	<b>-424</b>	<b>6,34%</b>
Skatteintäkter	3 830	3 990	6 004	6 290	6 319	29	<b>0,46%</b>	315	<b>5,25%</b>
Generella statsbidrag	620	618	966	886	970	84	<b>9,48%</b>	4	<b>0,41%</b>
<b>Resultat efter skatteintäkter (driftnetto)</b>	<b>177</b>	<b>85</b>	<b>279</b>	<b>-21</b>	<b>174</b>	<b>195</b>	<b>-928,57%</b>	<b>-105</b>	<b>-37,63%</b>
Finansnetto	142	154	130	123	148	25	<b>20,33%</b>	18	<b>13,85%</b>
Jämförelsestörande poster	-4	56	14		56	56		42	
<b>Årets resultat</b>	<b>315</b>	<b>295</b>	<b>423</b>	<b>101</b>	<b>377</b>	<b>276</b>	<b>273,27%</b>	<b>-46</b>	<b>-10,87%</b>

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

Utfallet per augusti 2021 uppgår till 295 mnkr vilket är ca 20 mnkr sämre än utfallet för samma period 2020. Det prognostiserade resultatet uppgår till 377 mnkr.

Det prognostiserade utfallet för 2021 innebär ett utfall som avviker positivt från budget med ca 276 mnkr.

Budgerat resultat	101 mnkr
Verksamheternas nettokostnader	86 mnkr
Skatteintäkter	98 mnkr
Finansnetto	25 mnkr
Övrigt finans	65 mnkr
Pensionskostnader	-23 mnkr
Exploateringsverksamheten	25 mnkr
Prognos	<b>377 mnkr</b>

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

---

## Effekter av Covid-19

- ▶ Av prognostiserat resultat beräknas 76 mnkr relateras uppstå som effekt av Covid-19. Vård- och omsorgsnämnden beräknas ha den största delen, 42 mnkr och socialnämnden 13 mnkr och Kultur- och Fritidsverksamheten 13 mnkr.
- ▶ Merkostnaden för personal mäts till ca 37 mnkr.
- ▶ Merkostnad för inköp av material beräknas till 20 mnkr.

## Resursförstärkning

- ▶ Riksdagen beslutade under våren 2020 om en permanent resursförstärkning till Sveriges kommuner och regioner från 2021 på 12,5 miljarder kronor, varav 8,75 miljarder kronor till kommunerna.
- ▶ Bidraget ska ses som ett generellt statsbidrag.

## Skolmiljarden

- ▶ Riksdagen beslutade under 2020 om en satsning för att öka förutsättningarna för alla barn och elever (förskola, grund- och gymnasieskola och vuxenutbildning) att få den utbildning som de har rätt till, trots pandemin. Riksdagen har i två omgångar beslutat om ett stöd på 1,25 miljarder kronor till insatser i kommunala och fristående skolor.
- ▶ Bidraget ska ses som ett generellt statsbidrag. Bidraget har betalats ut under februari-juli 2021.
- ▶ Lunds kommun har erhållit c:a 15 miljoner kronor.

# Verksamheternas prognos för helår i jämförelse med budget

Belopp i mnkr	Budget-avvikelse	Avv. procent
Byggnadsnämnd	-2	5,7%
Teknisk nämnd	6	2,8%
Teknisk n. exploater & infrastruktur	1	1,3%
Renhållningsstyrelse	0	-
Utbildningsnämnd	0	-
Kultur- och Fritidsnämnd	-17	4,7%
Socialnämnd	-15	2,3%
Miljönämnd	0	-%
Vård- och Omsorgsnämnd	78	3,7%
Barn- och skolnämnd	38	1,4%
Servicenämnd	-13	50%
Kommunstyrelsen	10	3,6%
Överförmyndarnämnd	0	-
Valnämnd	0	-
Habostyrelse	-1	20%
Kommunfullmäktige	0	-
<b>Total förväntad avvikelse</b>	<b>86</b>	<b>1,2%</b>

## ► Kultur- och utbildningsnämnden (-17 mnkr)

- Resultatet förklaras av effekterna av pandemin med 13 miljoner kronor.
- Även realisationsförluster av anläggningar som en konsekvens av de åtgärder som genomförts på anläggningar med konstgräs inom idrottsverksamheten med 4,9 miljoner kronor.

## ► Socialnämnd (-15 mnkr)

- Försörjningsstöd och ungdomsboendet Ametisten visar på underskott.
- Prognosen för kostnad avseende försörjningsstöd uppgår till 147 miljoner kronor, vilket är 18 miljoner kronor högre än budgeterat.

## ► Servicenämnden (-13)

- Avvikelsen utgörs framförallt av ej ordinarie poster, såsom oförutsedda kostnader för sanering i samband med investeringsprojekt (8 miljoner kronor).
- Följdeffekter av covid-19 på 4,6 miljoner kronor.
- Ej fördelade besparingskrav avseende Mobilitetsservice (6 miljoner kronor) samt avvikelser i volym hos anläggningsenheten på Markentreprenad (5 miljoner kronor).

## ► Vård- och omsorgsnämnden (+78 mnkr)

- Nämndens påverkan av covid-19
- Budgetöverskott personlig assistans
- Minskat behov av externa placeringar

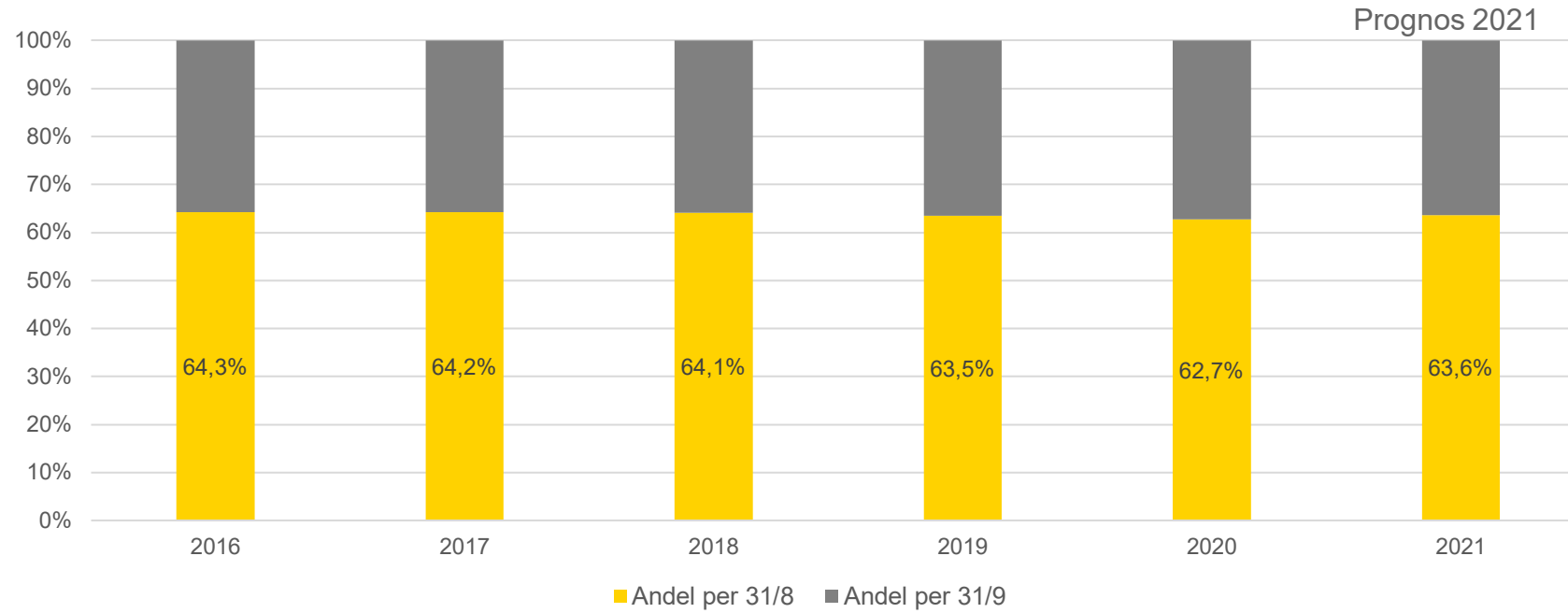
# Kommentar till Finansverksamheten

---

- ▶ Finans redovisar en positiv avvikelse mot budget på 189 mknr.
- ▶ Skatter och generella statsbidrag överstiger budget med 98 mknr pga. en starkare Skatteunderlagsprognos i Augusti.
- ▶ Lund har erhållit 12,9 mknr för stöd till skolan pga Covid-19 pandemin, beloppet ingår i generella statsbidrag och kostnaderna i nettokostnaden.
- ▶ Pensionskostnaderna beräknas till 23 mknr högre än budget.
  
- ▶ I resultat ingår orealiserade vinster på placeringar på 56 mknr, denna förändras med värdeutvecklingen.

# Räkenskaper och ekonomi

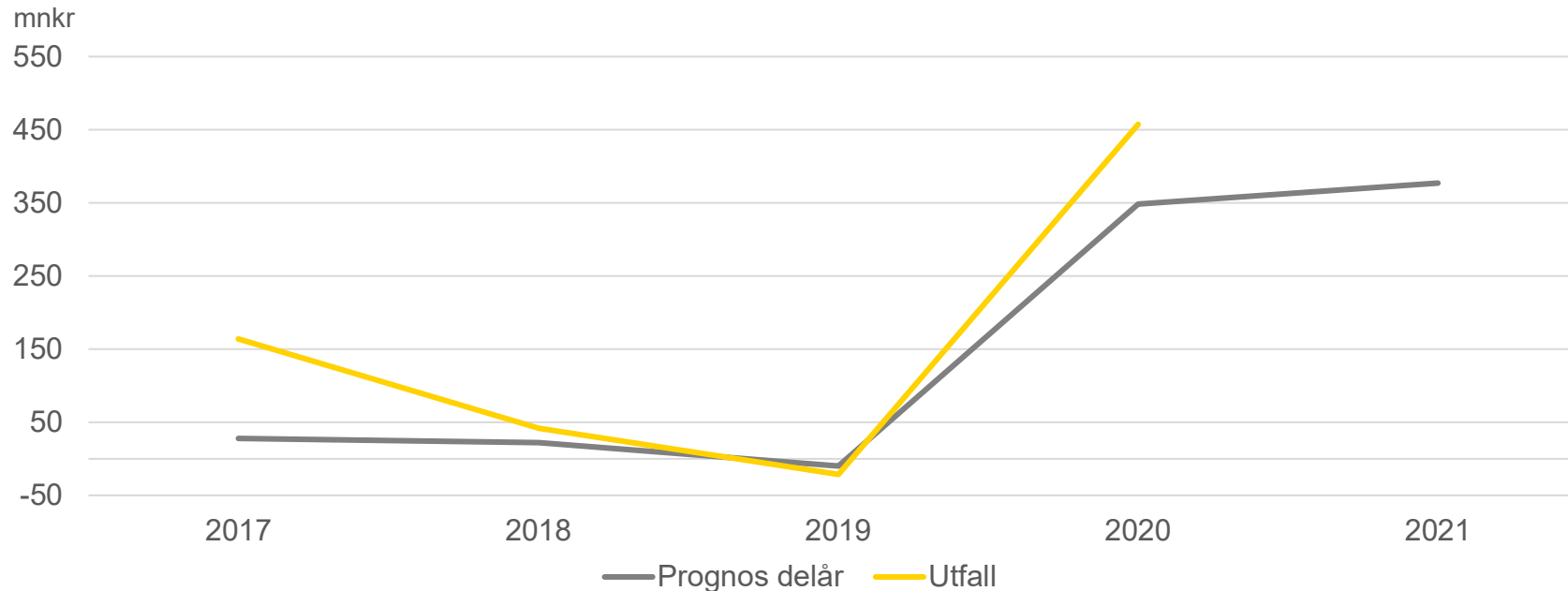
## Verksamhetens nettokostnader vid delår i förhållande till utfall



- ▶ Andel nettokostnader vid delår 2021 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 +/- 71 mnkr



## Budgetavvikelser

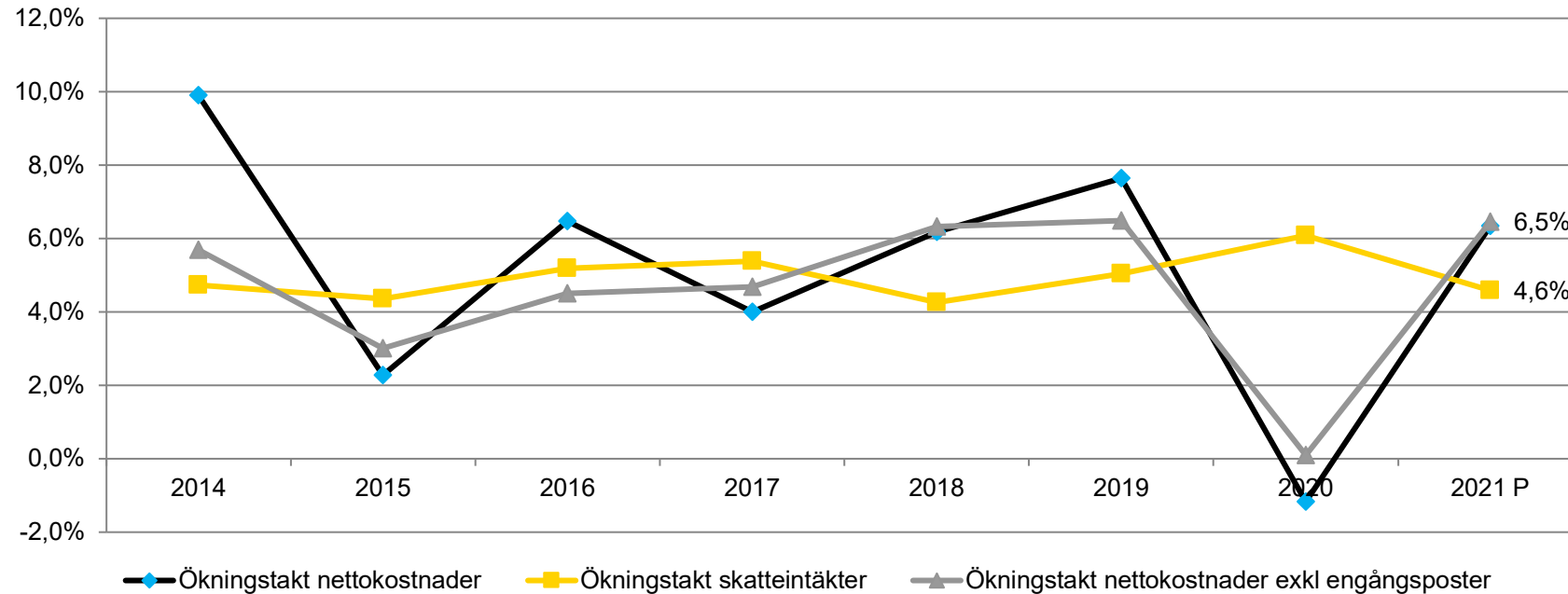


- ▶ De senaste årens avvikelser av utfall jämfört med prognos tyder på en försiktighet i prognoserna.
- ▶ Prognosen visar att skatteintäkterna och generella statsbidrag blir 98 mkr högre än budget. Utfallet kan komma att påverkas av ändrad skatteunderlagspronos och statsbidrag.
- ▶ Nämndernas prognosticerade budgetavvikelse utgår sammantaget ca 1%.

# Strategiska frågor

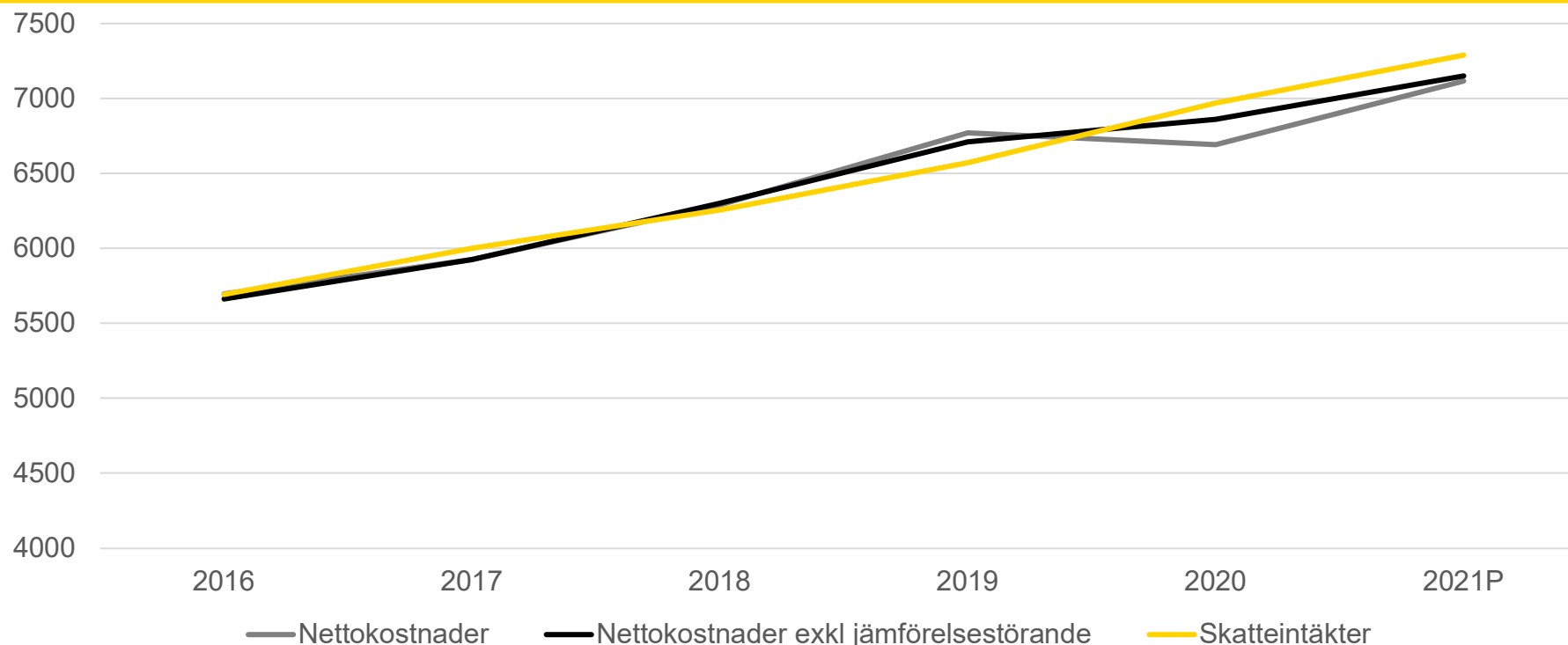


# Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling



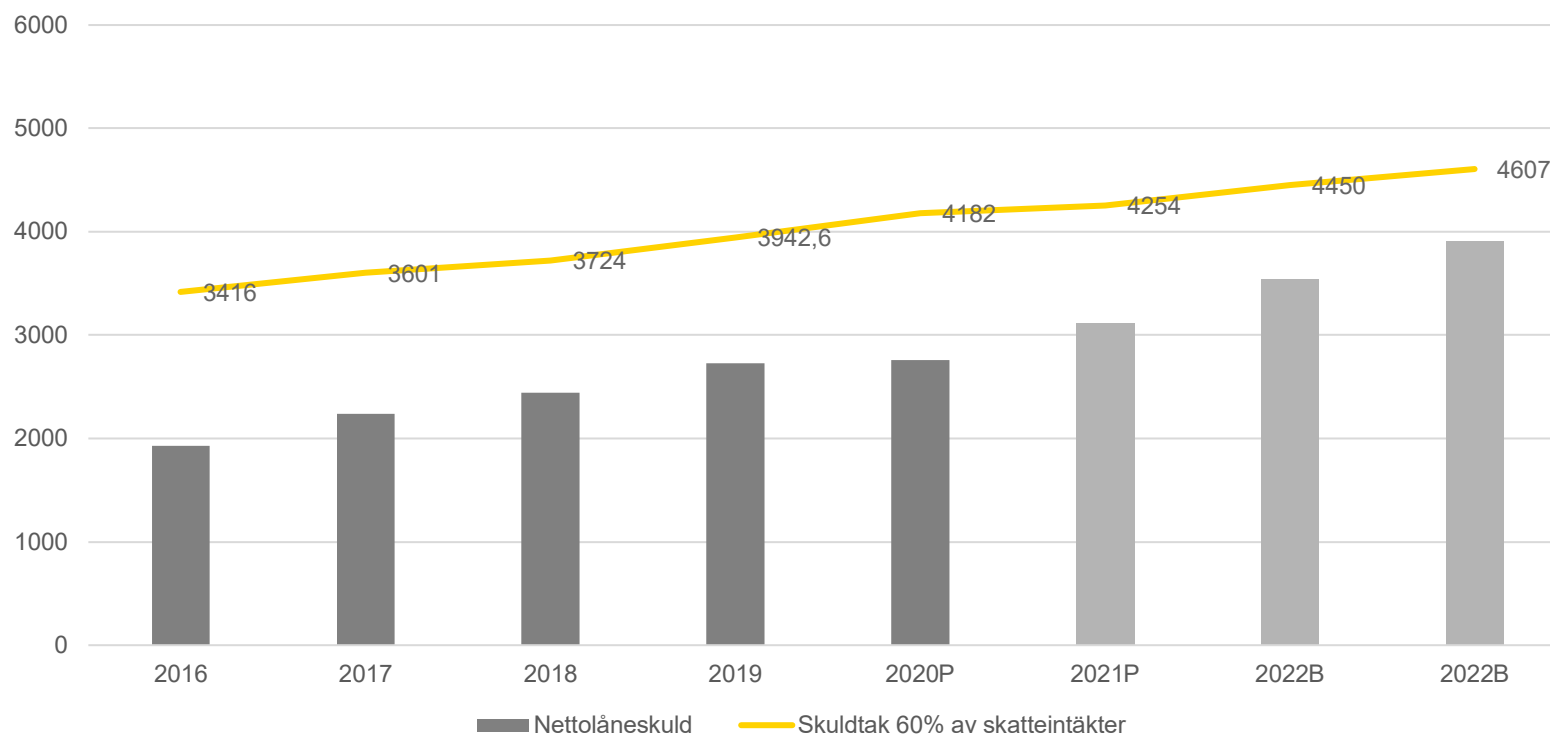
- ▶ Grafen visar den årliga procentuella förändringen av nettokostnader respektive skatteintäkter.
- ▶ För 2021 förväntas skatteintäkterna öka med 4,6% och nettokostnaderna med 6,3% inkluderat jämförelsestörande poster och 6,5 % eliminerat för dessa.
- ▶ Under hela den jämförda perioden kan konstateras att kostnaderna ökat i högre takt än intäkterna förutom för 2020 där kommunen erhåller högre 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 2016 till 2021 (2021 avser prognos) i miljoner kronor.
- ▶ Svart linje avser nettokostnader eliminerat för jämförelsestörande poster.
- ▶ Det konstateras således att fr.o.m. 2016 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 2021 baserat på den investeringsplan som finns och finansieringsbehovet av denna.
- ▶ I EVP 2021-2023 bedöms att kommunen klarar skuldsättningskravet, beroende på att investeringsnivån anpassats.

# Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar

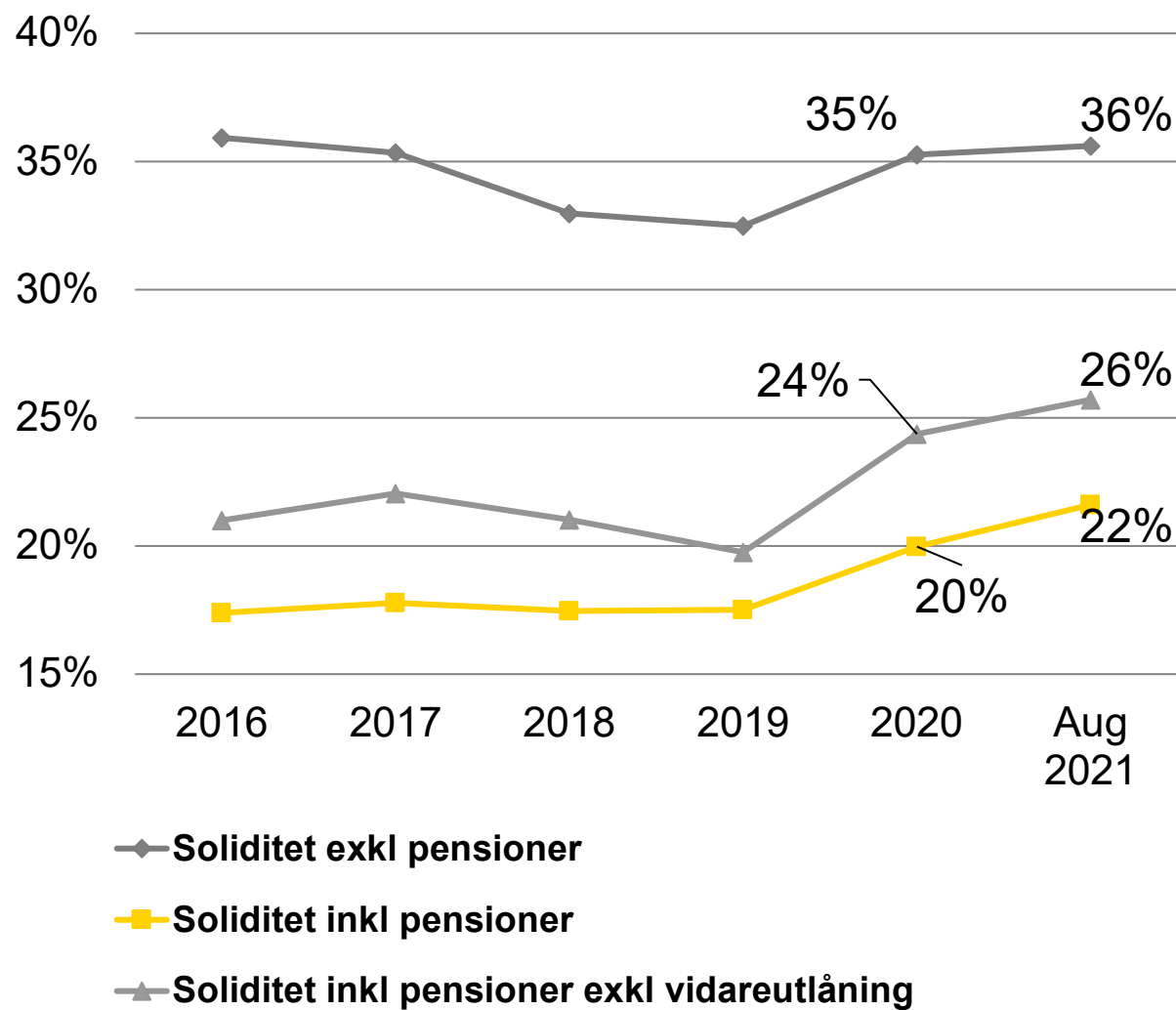
belopp i mnkr



- ▶ Investeringar under perioden uppgår till 448 mnkr.
- ▶ För hela 2021 prognostiseras 1065 mnkr vilket är en genomförandegrad på 47 mnkr mer än budgeterat.
- ▶ Det konstateras att investeringstakten under tredje tertialet kommer att uppgå till 617 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 35% till 36%.
- ▶ 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 22% vilket är en förbättring.
- ▶ Med beaktande av att kommunen vidareutlånar till de kommunala bolagen, är soliditeten, inkl. pensionsåtagandet, istället 26%.
- ▶ Det är kommunens resultat som bidrar till ett högre eget kapital och därmed bättre resultat

# God redovisningssed





# 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, med undantag som kommunen anger i Delårsrapporten (se nedan)
- ▶ Några väsentliga avstämningsproblem för balansposterna har enligt uppgift ej förelegat vid upprättandet av delårsbokslutet.
- ▶ Vi har översiktligt granskat kommunens avstämningsrapporter per 2021-08-31. Det är vår uppfattning att ändamålsenliga avstämningsrapporter har skett och att delårsbokslutet kan ligga till grund för prognosen.

# God redovisningssed

---

## ▶ Intäktsredovisning

- ▶ Kommunen har tillämpat samma redovisningsprinciper vid upprättandet av delårsrapporten 2021-08-31 som i årsredovisningen 2021.
- ▶ 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.
- ▶ Vi kan konstatera att Lunds kommun i delårsbokslutet per 31 augusti 2021 fortfarande inte gjort principförändringen/principförändringarna fullt ut.

# God redovisningssed, forts.

---

## Intäktsredovisning, forts.

- ▶ Kommunen har upplyst om avvikelserna från god redovisningssed i redovisningsprinciperna.
- ▶ Beloppsmässigt uppgår skuldförda investeringsbidrag i balansräkningen till 678 mnkr per 31 augusti 2021. I samband med upprättande av delårsrapporten har 40 mnkr prognosticerats som resultat på helåret 2021 i resultat enligt redovisningsprinciperna. 25 mnkr avser vinst på exploateringsprojekt och 15 mnkr är intäkter från gatukostnadsersättning (ny princip). Kommunen håller på med en omfattande genomgång av redovisade skulder för gatukostnadsersättning och resultatet av detta har inte färdigställts till delårsbokslutet. Beloppen är väsentliga till sin storlek men ett principbyte innebär också att effekter som skulle tagits i resultatet tidigare år redovisas över eget kapital. Redovisningen över eget kapital innebär att omräkningarna inte har effekt på t.ex. resultatmålen då resultatet inte redovisas i prognosen till den del principändringen redovisas över eget kapital. Kommunen har upplyst om beloppsmässiga effekter på resultat men inte på ställning om redovisning över eget kapital hade gjorts vid byte av princip.

# 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 delårsrapporten.

## Information om redovisning av privata medel

- ▶ RKR har under våren 2021 gett ut vägledning för hur kommuner och regioner hur privata medel ska redovisas enligt god redovisningssed.
- ▶ Kommun och regioner kan under vissa omständigheter förvalta privata medel, exempelvis när en individ inte har någon förordnad ställföreträdare men har behov av att få stöd i att hantera sin ekonomi.
- ▶ För att säkerställa god redovisningssed och kontroll när det gäller ovanstående transaktioner så förutsätter det att:
  - ▶ in- och utbetalningar ska kunna styrkas med verifikationer
  - ▶ det är lämpligt att använda separat balanskonton för särredovisning av medel som handhas för annans räkning. Kommun och region kan även gärna använda en reskontra för att underlätta uppföljning och kontroll.
  - ▶ Hanteringen av privata medel beskrivs i systemdokumentationen.
- ▶ I balansräkningen redovisas medel som innehas för annans räkning som en separat post under likvida medel, omsättningstillgångar respektive som kortfristig skuld om beloppet är väsentligt. Om beloppet inte är väsentligt lämnas upplysningar i not till likvida medel.

## Idéskrift för redovisning av leasing och hyresavtal

- ▶ RKR har i december 2020 släppt en idéskrift för redovisning av leasing och hyresavtal.
- ▶ Skriften är en vägledning för kommuner och regioner till lagstiftning och relevant normgivning där sådan finns och ger några exempel på hur beräkningarna kan se ut i samband med finansiella leasingavtal.
- ▶ Syftet är också att lämna vägledning om hur vanliga praktiska utmaningar och fallgropar vid redovisning av finansiell leasing ska hanteras.

- ▶ Finansdepartementet beslutade i september 2020 om ett kommittédirektiv (Dir. 2020:88). En utredning skulle titta på "En effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner". Utredningen har pågått i c:a ett år. Utredningen bedömer att det nuvarande regelverket i huvudsak har fungerat väl, men att det behövs förändringar på ett antal punkter, bland annat för stärka långsiktigheten i den ekonomiska planeringen och att minska möjligheterna att skjuta upp nödvändiga anpassningsåtgärder när ekonomin är i dåligt skick.
- ▶ **Utredningens förslag i korthet:**
  - ▶ Det nuvarande begreppet god ekonomisk hushållning ersätts med *god kommunal hushållning* i kommunallagen. En god kommunal hushållning innebär att kommuner och regioner ska förvalta sin ekonomi på ett säkert och långsiktigt hållbart sätt. Ekonomin sätter den yttre gränsen för verksamheten, som ska vara ändamålsenligt utformad och ha en hög effektivitet. God kommunal hushållning ska även gälla för de kommunala företagen.
  - ▶ Kommuner och regioner ska ta fram ett tioårigt, rullande program för en god kommunal hushållning. Programmet ska innehålla mål och riktlinjer för hur god kommunal hushållning ska uppnås. Mål ska anges för *ekonomiskt resultat, soliditet inklusive pensionsåtaganden, självfinansieringsgrad av investeringar och för låneskulden*. Konsekvenserna för verksamheten av de fastställda målen ska beskrivas. Programmet ska även ange tillåten risk vid lån och placeringar.

# Nyheter, forts

---

- ▶ En viss skärpning görs av det s.k. balanskravet, som är den kortsiktigt lägsta godtagbara nivån för resultatet ett enskilt år och inte liktydigt med god kommunal hushållning. Det enda undantaget från balanskravet som ska vara möjligt är om kommunen eller regionen har en stark finansiell ställning, som främst innebär krav på en soliditet inklusive pensionsåtaganden på minst 50 procent. Synnerliga skäl tas bort. Tiden för att återställa ett negativt resultat kan förlängas från tre till sex år om det finns särskilda skäl.
- ▶ En resultatreserv införs för ökad flexibilitet i balanskravet, genom att överskott under vissa omständigheter kan sparas och användas senare.
- ▶ Den nuvarande resultatutjämningsreserven avvecklas och ersätts med en statligt finansierad inkomstgaranti vid djupa konjunkturfällor.
- ▶ Kraven på budgeten skärps för att den ska bli ett mer effektivt instrument i styrningen och för att den också tydligt ska kopplas till inriktningen i det tioåriga programmet. En samlad bedömning ska även göras av den kommunala koncernens ekonomi.
- ▶ Kraven på uppföljning genom delårsrapporten förenklas och tidigareläggas, men kraven på att vidta åtgärder vid avvikelser föreslås skärpas.
- ▶ Ett krav införs på rättvisande räkenskaper för att fullmäktige ska kunna godkänna årsredovisningen.
- ▶ För att stärka tillämpningen och efterlevnaden av reglerna för ekonomisk förvaltning ska bl.a. att revisorernas granskning av regelefterlevnad utökas som ett led i ett förstärkt ansvarsutkrävande. En statlig myndighet får i uppdrag att ge vägledning och stöd till kommuner och regioner och att följa den ekonomiska utvecklingen i sektorn.

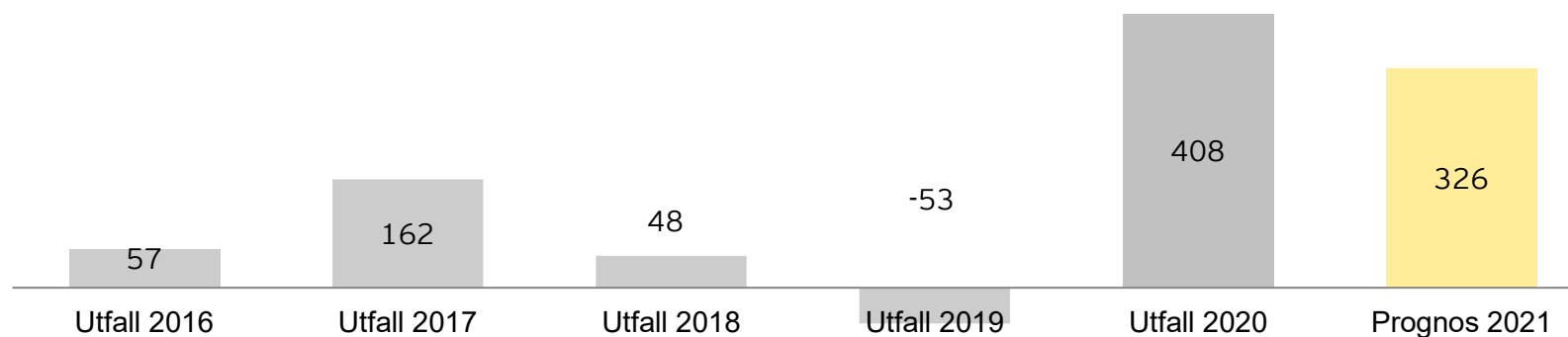


# God ekonomisk hushållning



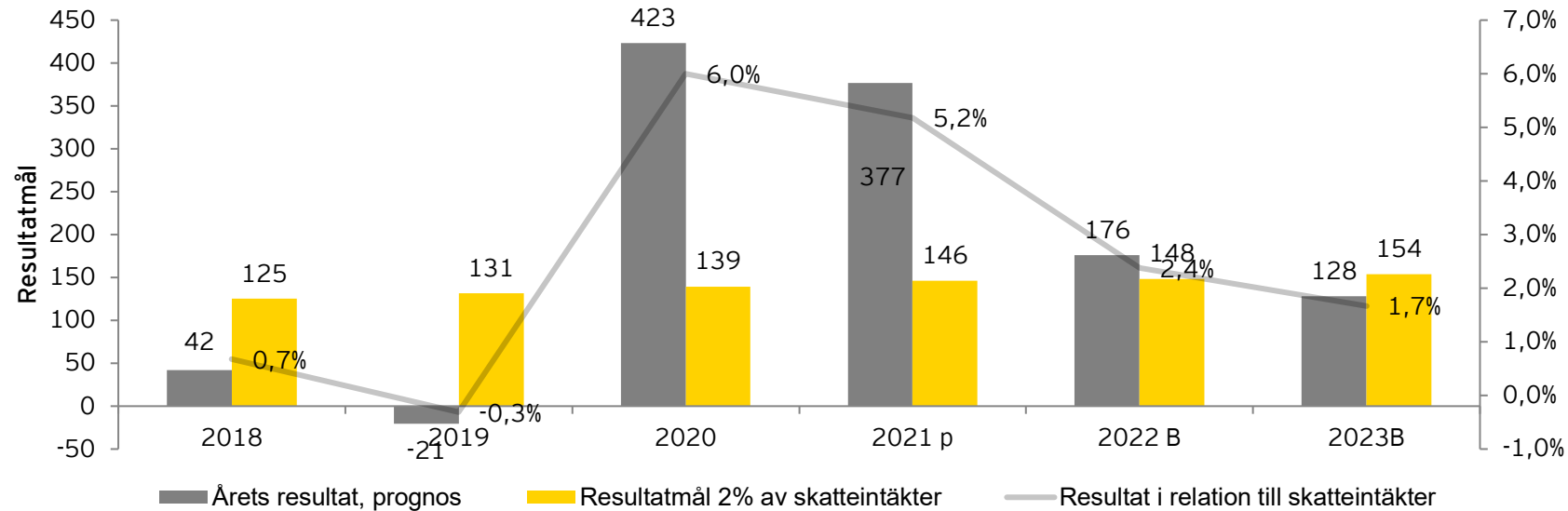
# Måluppföljning, balanskravet

- ▶ I den prognos som har upprättats uppgår det förväntade balanskravsresultatet till 326 mnkr.
- ▶ Kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntas därmed bli uppfyllt vid räkenskapsårets utgång.
- ▶ Baserat på prognosen för 2021 är bedömningen att resultatet når upp till en nivå som innebär att avsättning kan ske till resultatutjämningsreserven.



# Kommunfullmäktiges fokusområden med mål

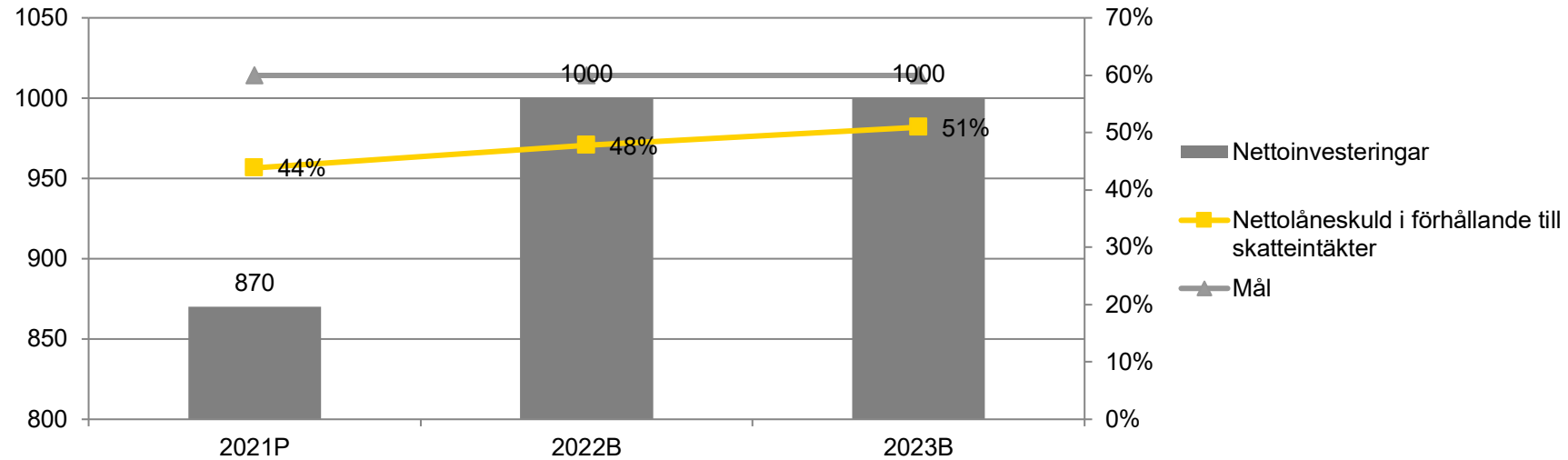
## Ekonomi – Finansiell målsättning, resultatmål



- ▶ Inom kommunfullmäktiges fokusområde med mål finns finansiellt 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 377 mkr innebärande att den finansiella målsättningen uppnås då nyckeltalet blir 5,2%.
- ▶ För de kommande två åren, dvs 2022-2023, beräknas kommunen inte att uppnå resultatmålet.

# Kommunfullmäktiges fokusområden med mål

## Ekonomi – Finansiell målsättning, skuldsättningsmål



- ▶ Inom kommunfullmäktiges fokusområde med mål finns finansiellt skuldsättningsmål.
- ▶ Skuldsättningsmålet - innebär att nettolåneskulden ska uppgå till högst 60 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning uppnås. Utfall på målet förväntas bli 42,7 procent.
- ▶ Analysen visar att med nuvarande investeringstakt så kommer nettolåneskulden att öka och 2021 beräknas nettoskulden understiga målet om att nettolåneskulden ska uppgå till maximalt 60% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Av detta följer att för 2021 kommer målet att klaras och med utveckling av låneskulden även 2022 och 2023. Investeringsramen anger ett absolut tak för investeringarna, vilket innebär att även om det sker förskjutningar i projekten bedöms investeringsramen inte överskridas för något år.

# Kommunfullmäktiges fokusområden med mål

## Ekonomi – måluppfyllelse

---

- ▶ Av Lunds kommuns EVP avseende 2021 framgår följande finansiella målsättning för räkenskapsåret:

- ▶ **Resultatmål**

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

Prognos 2021: 5,2%

Förväntas  
uppnås

- ▶ **Skuldsättningsmål**

Nettolåneskulden ska år 2021 uppgå till högst 60% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

Prognos 2021: 42,7%

Förväntas  
uppnås

- ▶ Kommentarer:
- ▶ De finansiella målen kommer enligt delårsrapporten att uppfyllas.



# Måluppföljning i delårsrapport

## Kommunfullmäktiges fokusområden med mål

Kommunfullmäktiges fokusområden	Bedömning
<i>Lundaborna i fokus</i>	Sammantaget görs bedömningen att måluppfyllelse för samtliga KF-mål som är kopplade till fokusområdet kommer att uppnås.
<i>Smartare Lund</i>	Sammantaget görs bedömningen att samtliga av kommunfullmäktige kopplade mål till fokusområdet kommer att uppnås.
<i>Organisationen Lund</i>	Bedömningen vid delårsrapport per augusti är att KF-målen kommer att uppnås.
<i>Ekonomi</i>	Bedömningen vid delårsrapport per augusti är att de finansiella målen kommer att uppnås.

- ▶ I delårsrapporten görs bedömningen att KF-målen inom de fyra fokusområdena kommer att uppnås samt att målet om ekonomi, genom de finansiella målen kommer att uppnås.
- ▶ Det framgår status för respektive uppdrag och beskrivning över vilket arbete som sker inom respektive mål kopplat till fokusområdena. Det finns ingen bedömning av respektive mål.
- ▶ I bedömningen av måluppfyllelsen har kommunen bedömt utveckling av målsättning samt utfall av kommunfullmäktiges särskilda uppdrag till nämnderna.

# Sammanfattning

---

## **Utfall och kostnadsutveckling**

Utfallet per augusti 2021 uppgår till 295 mnkr vilket är ca 20 mnkr lägre än utfallet för samma period 2020. Det prognostiserade resultatet uppgår till 377 mnkr. Det prognostiserade utfallet för 2021 innebär ett utfall över budget med 276 mnkr.

2021 förväntas skatteintäkterna öka med 4,6 % och nettokostnaderna med 6,5 %. I resultatet ingår inga jämförelsestörande poster.

## **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. Enligt kommunen pågår arbete med att anpassa till nya rekommendationer och det bedöms vara klart till årsredovisningen för 2021.

## **Verksamheternas budgetavvikelse**

Verksamheternas totala budgetavvikelse i enlighet med prognosen vid delårsboks slutet uppgår till 86 mnkr. Störst budgetunderskott konstateras för kultur- och kultur- och fritidsnämnden -17 mnkr, socialnämnden -15 mnkr, servicenämnden -13 mnkr. Vård- och omsorgsnämnden redovisar överskott med 78 mnkr, barn- och skolnämnden med 38 mnkr.

## **Balanskravet och mål för god ekonomisk hushållning**

Det s.k. balanskravsresultatet uppgår enligt prognos till 326 mnkr innebärande att kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntas att uppnås. Enligt RKR R17 Delårsrapport skall delårsrapporten innehålla upplysningar om kommunens förväntade utveckling utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

I delårsrapporten görs bedömningen att KF-målen inom de fyra fokusområdena inklusive ekonomi kommer att uppnås.

Det framgår status för respektive uppdrag och beskrivning över vilket arbete som sker inom respektive mål kopplat till fokusområdena.

Eftersom kommunen bedöms arbeta i riktning mot kommunfullmäktiges mål och fokusområden samt att kommunens 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.

## **Slutsats och bedömning**

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att 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)

