



2016-10-12

För kännedom: Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapporten per 31 augusti 2016

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har, uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2016-08-31 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:

- Följande finansiella mål bedöms kunna uppfyllas; Skuldsättningsmål.
- Verksamheternas totala budgetavvikelse i enlighet med prognosen vid delårsbokslutet uppgår till -79 mnkr. Finansieringsverksamheten redovisar ett underskott om -24 mnkr innebärande att kommunens totala utfall avviker från budget med 103 mnkr.
- Det prognostiserade utfallet för 2016 innebär ett utfall i väsentligt under budget (-45 mot 58). 2016 förväntas skatteintäkterna öka med 4,4 % och nettokostnaderna med 8,2% inkluderat jämförelsestörande poster och 7,3 % eliminerat för dessa. Oavsett beräkningsgrund konstateras att kostnaderna förväntas öka i högre takt än intäkterna. Utvecklingen är oroande.
- I samband med att EVP för 2016-2018 fastställdes kunde konstateras att inget av målen kommer att uppnås. För 2016 kommer dock skuldsättningsmålet att uppnås pga att alla budgeterade investeringar ej genomförs. Enligt vår uppfattning innebär detta att de finansiella målen inte kan anses vara styrande då de redan i budgeten ej beräknas bli uppfyllda.
- Vi bedömer att kommunens delårsrapport i allt väsentligt innehåller de krav som framgår i RKR:s rek nr 22. Vi anser att uppställningsformen för delårsrapporten bör anpassas till RKR nr 22 för en ökad tydlighet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten inte fullt ut uppnår de finansiella och verksamhetsmässiga mål fullmäktige har beslutat om.



LUND

2016-10-12

Lunds kommun 2016-10-12

Britt Svensson

Britt Svensson
Ordförande

Birgitta Kuylenstierna Nadel

Birgitta Kuylenstierna
Nadel
Vice ordf.

Lars Trägen

Lars Trägen
2:e vice ordf.

Lennart Nilsson

Lennart Nilsson

Anna-Lena Håkansson

Anna-Lena Håkansson

Mats Lindén

Mats Lindén

Guilem Rodrigues da
Silva

Claes Berne

Claes Berne

Nilla Bolding

Nilla Bolding

Tamas Osvath

Tamas Osvath

Bertil Göransson

Bertil Göransson

Marcus Klingborg

Marcus Klingborg

Helena Cederholm

Bengt Svensson

Bengt Svensson

Håkan Magnusson

Håkan Magnusson