

Lunds kommun

Granskning av delårsrapport per 2019-08-31

2019-09-30

Lars Starck, Anna Jovancic

Syfte med granskningen

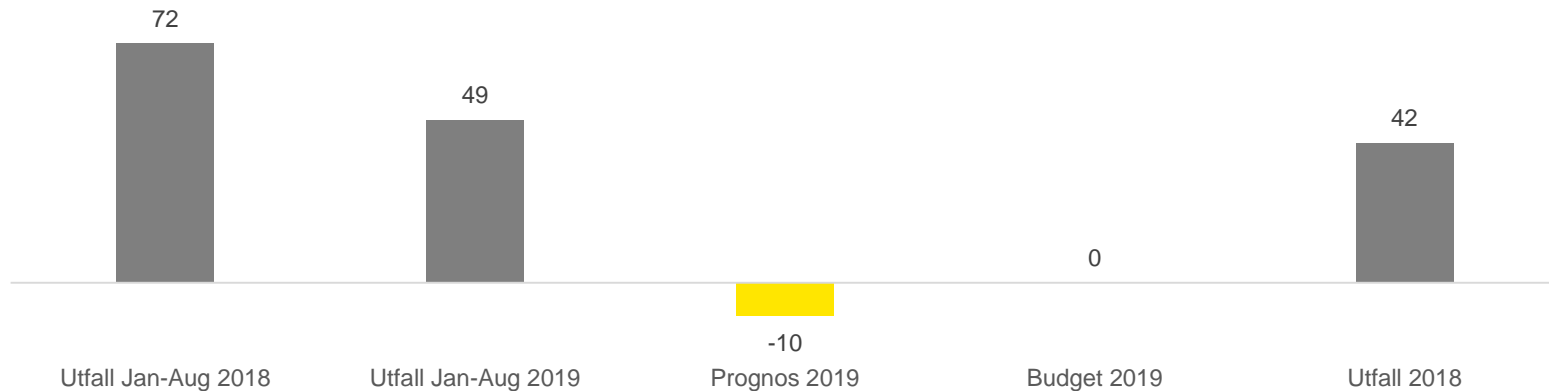
- ▶ Ernst & Young har på uppdrag av kommunrevisionen i Lunds kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2019-08-31.
- ▶ Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.
- ▶ 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.
- ▶ I rapporten har jämförelsetal omräknats enligt nya redovisningslagen för kommuner som trädde ikraft 1 januari 2019.

Väsentliga händelser, urval

- ▶ Bostadsbyggande 832 bostäder (målsättning 1200)
- ▶ Hög investeringstakt i kommunen
- ▶ Spårvägen börjar närma sig avslut, investerat totalt 863 mnkr varav 72 mnkr investerats under 2019
- ▶ Utmärkelser i Miljöarbete för Lunds kommun

Periodens resultat med jämförelsetal samt prognos och budget för helåret (kommunen)

belopp i mnkr



Utfallet per augusti 2019 uppgår till 49 mnkr vilket är ca 23 mnkr sämre än utfallet för samma period 2018. Det prognostiserade resultatet uppgår till -10 mnkr. Resultatet augusti och helår 2018 har räknats om med hänsyn till nya redovisningsprinciper. Effekt på föregående period +16 mnkr och på årsresultat -6 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 som avviker negativt från budget med ca 10mnkr.

Budgeterat resultat	0 mnkr
Verksamheternas budgetavvikelser	-63 mnkr
Skatteintäkter	-13 mnkr
Finansnetto	66 mnkr
Övrigt finans	-0 mnkr
Prognos	-10 mnkr

Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet

-Resultatanalys 31/8-2019

Resultat	Utfall	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Prognos 2019		Prognos 2019	
	Aug	Aug	Helår	Helår	Helår				
	2018	2019	2018	2019	2019	jfr budget 2019 *)		jfr utfall 2018	
Verksamhetens intäkter	1 234	1 230	1 907	1 933	1 779	-154		-128	
Verksamhetens kostnader	-5 024	-5 260	-7 852	-8 198	-8 112	86		-260	
Avskrivningar	-237	-237	-356	-360	-370	-10		-14	
Jämförelsestörande poster	0	6	11	0	16	16		5	
Verksamhetens nettokostnader	-4 027	-4 261	-6 290	-6 625	-6 687	-62	0,94%	-397	6,31%
Skatteintäkter	3 677	3 780	5 720	5 931	5 910	-21	-0,35%	190	3,32%
Generella statsbidrag	322	419	536	648	655	7	1,08%	119	22,20%
Resultat efter skatteintäkter (driftnetto)	-28	-62	-34	-46	-122	-76	165,22%	-88	258,82%
Finansnetto	84	80	83	47	81	34	72,34%	-2	-2,41%
Jämförelsestörande poster	16	31	-6	0	31	31		37	
Årets resultat	72	49	43	1	-10	-11	-1100,00%	-53	-123,26%

Jämförelsestörande poster i utfallet, mnkr

	Utfall 2018	Prognos 2019
Årets resultat	42 mnkr	-10 mnkr
Realisationsvinster	-1,3 mnkr	-6,3 mnkr
Exploateringsunder/-överskott	-2,8 mnkr	-10,0 mnkr
Nedskrivning anläggningstillgångar	+1,4 mnkr	0
Avsättning deponi	-8,0 mnkr	0
Omräkning orealiserade värdeförändringar värdepapper	+6,0 mnkr	-30,9 mnkr
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster, innan finansnetto	37,3 mnkr	-57,2 mnkr
Vinst vid försäljning av värdepapper	0	0
Justerat årets resultat	37,3 mnkr	-57,2 mnkr

- ▶ Som framgår av analysen har årets resultat påverkats av orealiserade värdeförändringar vilket ger en positiv resultat effekt på 30,9 mnkr. Det jämförbara resultatet är därmed väsentligt lägre än föregående år, -49,2 mnkr mot +37,3 mnkr

Jämförelsestörande poster i utfallet

	2019p	2018	Avv	Avv (%)
Verksamhetens nettokostnader	6687	6290	397	6,3%
Avgår jämförelsestörande poster	-16	-11	-5	
Justerade nettokostnader	6671	6279	392	6,2%
Skatteintäkter och gen. Statsbidrag	6565	6256	309	4,9%
Justerat driftnetto (resultat efter skatteintäkter)	-106	-23	-83	

- ▶ Analys justerad för jämförelsestörande poster
- ▶ Justerat för jämförelsestörande poster är driftnettot negativt 2019. Driftnetto enligt prognos är lägre än föregående år, -106 mnkr mot -23 mnkr.

Verksamheternas prognos för helår i jämförelse med budget

Belopp i mnkr	Budget-avvikelse	Avv. procent
Byggnadsnämnd	-3,0	9,4%
Teknisk nämnd – ordinarie verksamhet	2,0	-0,8%
Renhållningsstyrelse	0,0	0,0%
Utbildningsnämnd	-18,0	3,0%
Kultur- och Fritidsnämnd	2,0	-0,6%
Socialnämnd	-40,0	6,9%
Miljönämnd	1,0	-6,7%
Vård- och Omsorgsnämnd	10,0	-0,5%
Barn- och skolnämnd	-9,0	0,3%
Servicekommitté	0,0	0,0%
Kommunstyrelsen	-3,0	1,2%
Överförmyndarnämnd	0,0	0,0%
Valnämnd	-1,0	25,0%
Habostyrelse	0,0	0,0%
Kommunfullmäktige	0,0	0,0%
Total förväntad avvikelse	-59,0	0,9%

▶ Verksamheternas budgetavvikelse

- ▶ Verksamheternas totala budgetavvikelse i enlighet med prognosen vid delårsboks slutet uppgår till -59 mnkr. Finansieringsverksamheten redovisar ett underskott om 5 mnkr innebärande att kommunens totala utfall avviker från budget med 13 mnkr.

▶ Byggnadsnämnden

- ▶ Budgeterade intäkter för planuppdrag understiger budget med ca 3 mnkr.

▶ Tekniska Nämnden

- ▶ Ordinarie verksamhet redovisar överskott i driftsbudget på 4,5 mnkr. Exploatering och infrastruktur redovisar ett underskott på 2,8 mnkr.
- ▶ Kollektivtrafiken redovisar överskott nämnden kompenseras för nytt färdtjänstavgift.

▶ Utbildningsnämnden

- ▶ Gymnasieskola gemensamt -6,8 mnkr
- ▶ Polhemsskolan -3,9 mnkr
- ▶ Hedda Andersson -4,0 mnkr
- ▶ Vuxenutbildning gemensamt -6,7 mnkr

▶ Socialnämnden

- ▶ Prognos köpt vård -36,5 mnkr
- ▶ Försörjningsstöd - 1,5 mnkr
- ▶ Nya lokaler – 2,2 mnkr
- ▶ Flyktingverksamheten Ensamkommande barn – 31,0 mnkr
- ▶ Flyktingverksamheten Nyanlända + 33,0 mnkr

Verksamheternas prognos för helår i jämförelse med budget

Belopp i mnkr	Budget- avvikelse	Avv. procent
Byggnadsnämnd	-3,0	9,4%
Teknisk nämnd – ordinarie verksamhet	2,0	-0,8%
Renhållningsstyrelse	0,0	0,0%
Utbildningsnämnd	-18,0	3,0%
Kultur- och Fritidsnämnd	2,0	-0,6%
Socialnämnd	-40,0	6,9%
Miljönämnd	1,0	-6,7%
Vård- och Omsorgsnämnd	10,0	-0,5%
Barn- och skolnämnd	-9,0	0,3%
Service­nämnd	0,0	0,0%
Kommunstyrelsen	-3,0	1,2%
Överförmyndarnämnd	0,0	0,0%
Valnämnd	-1,0	25,0%
Habostyrelse	0,0	0,0%
Kommunfullmäktige	0,0	0,0%
Total förväntad avvikelse	-59,0	0,9%

▶ Vård- Omsorgsnämnden

- ▶ SoL-verksamheten 9,5 mnkr
- ▶ LSS-verksamhet -0,6 mnkr
- ▶ Gemensam verksamhet +0,6 mnkr
- ▶ Kostnadsutvecklingen inom särskilt boende negativ

▶ Barn- och skolnämnd

- ▶ Prognostiserade volymavvikelser i förskola, grundskola och fritidshem -7,2 mnkr
- ▶ Större osäkerhet då lönerrevisionen inte är klar

▶ Kommunstyrelsen

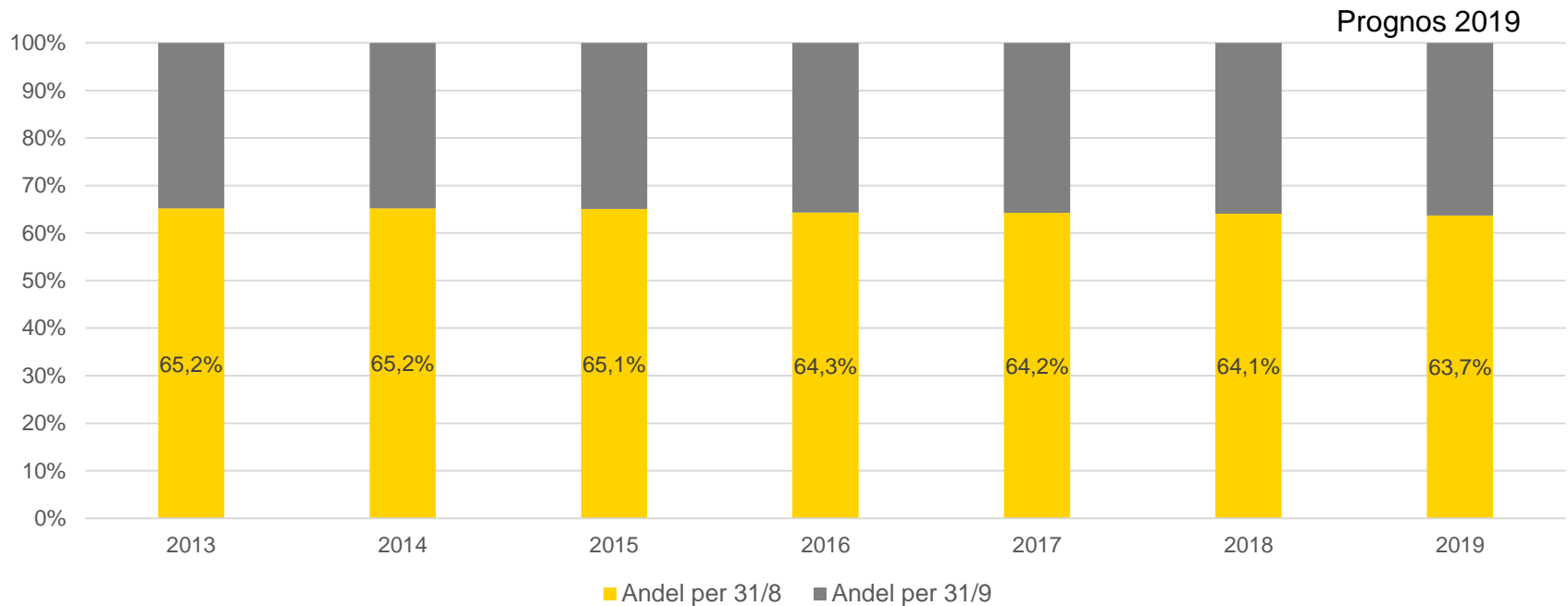
- ▶ I huvudsak extra bemanning och införande av nytt HR-system

Kommentar till Finans

- ▶ Finans redovisar en positiv avvikelse mot budget på 65,7 mnkr.
- ▶ Utdelning aktier och andelar i koncernföretag överstiger budget med 6 mnkr.
- ▶ Räntan på utlämnade lån är lägre än budgeterat pga. ränteläget -5,1 mnkr.
- ▶ Räntekostnaden på lån är 30,5 mnkr lägre än budgeterat.
- ▶ I detta resultat ingår orealiserade vinster på placeringar på 30,8 mnkr, denna förändras med värdeutvecklingen.

Räkenskaper och ekonomi

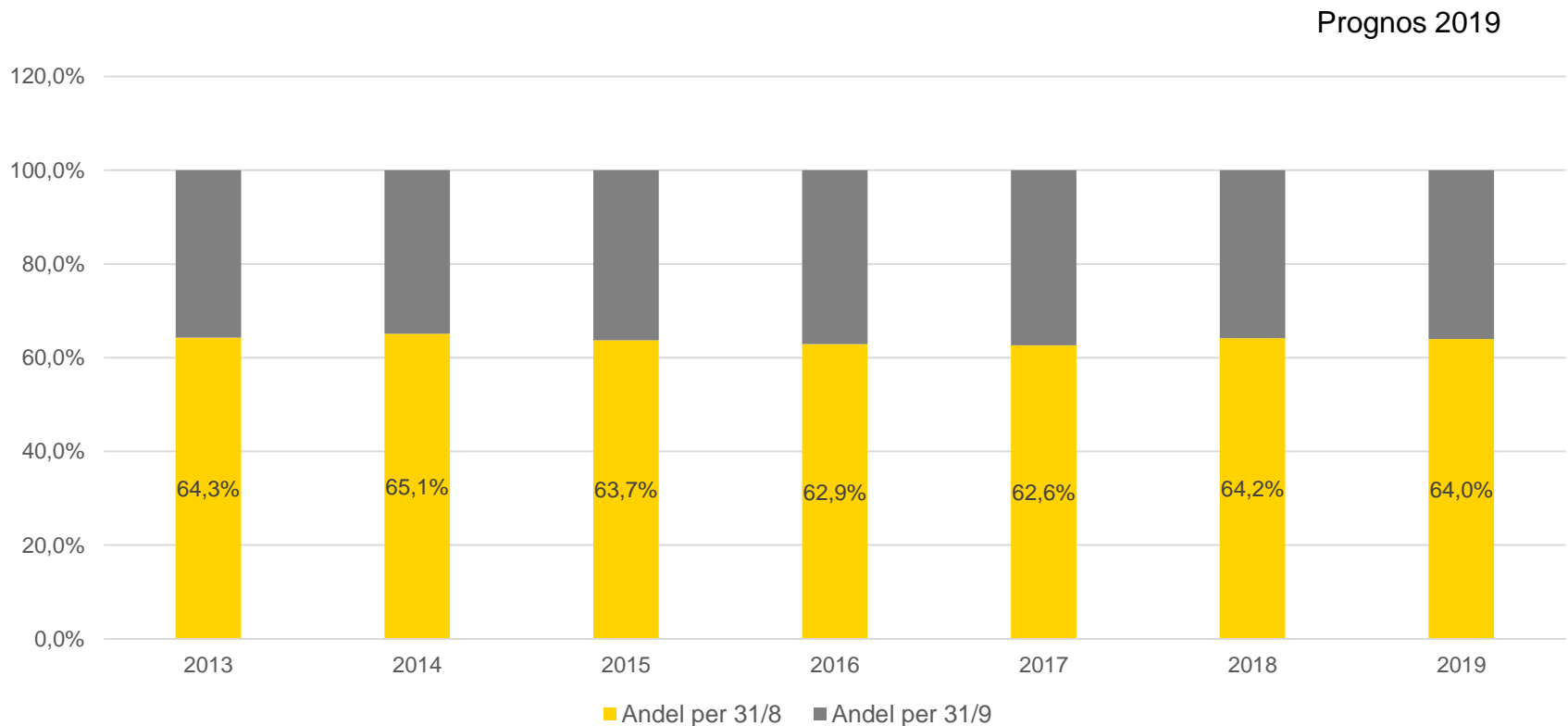
Verksamhetens nettokostnader vid delår i förhållande till utfall



- ▶ Andel nettokostnader vid delår 2019 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 +/- 60 mnkr
- ▶ Utfallet per 31 augusti 2019 är det lägsta andel i analysperioden ovan, det skulle kunna indikera att större andel kostnader kommer i sista tertialet.

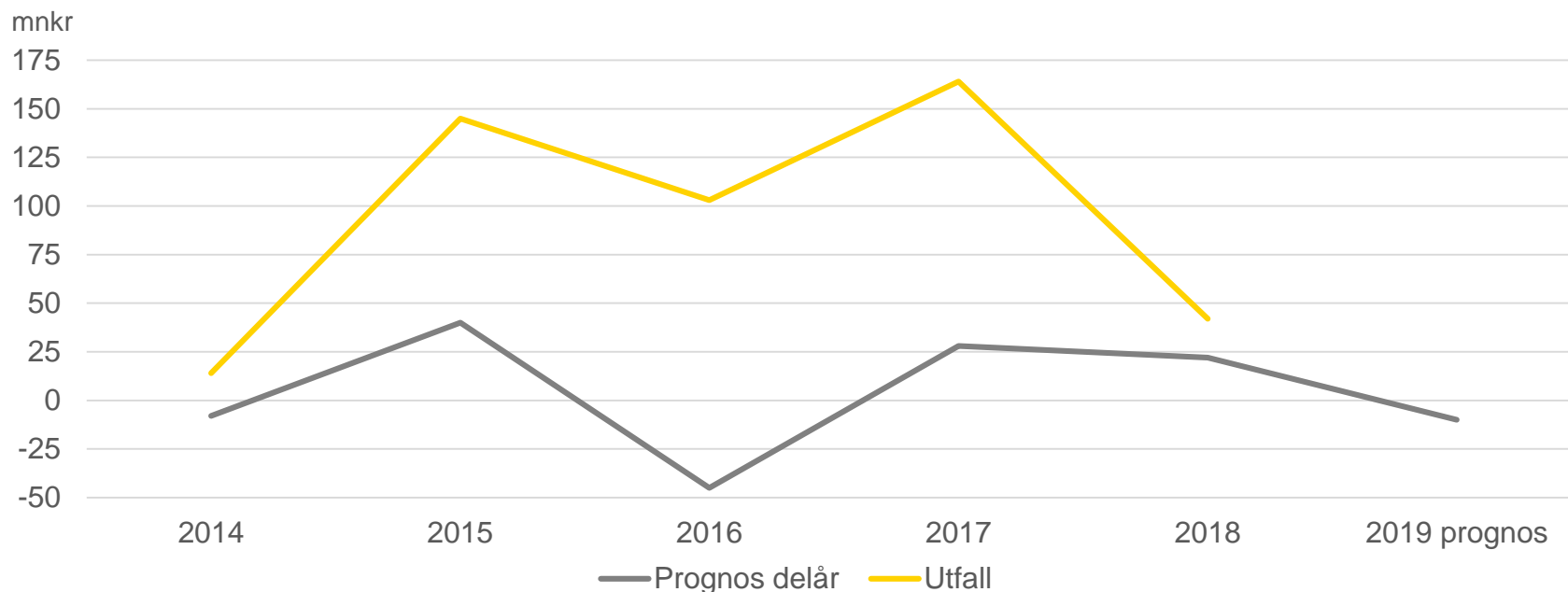
Räkenskaper och ekonomi

Skatteintäkter och generella statsbidrag i förhållande till utfall



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

Budgetavvikelser

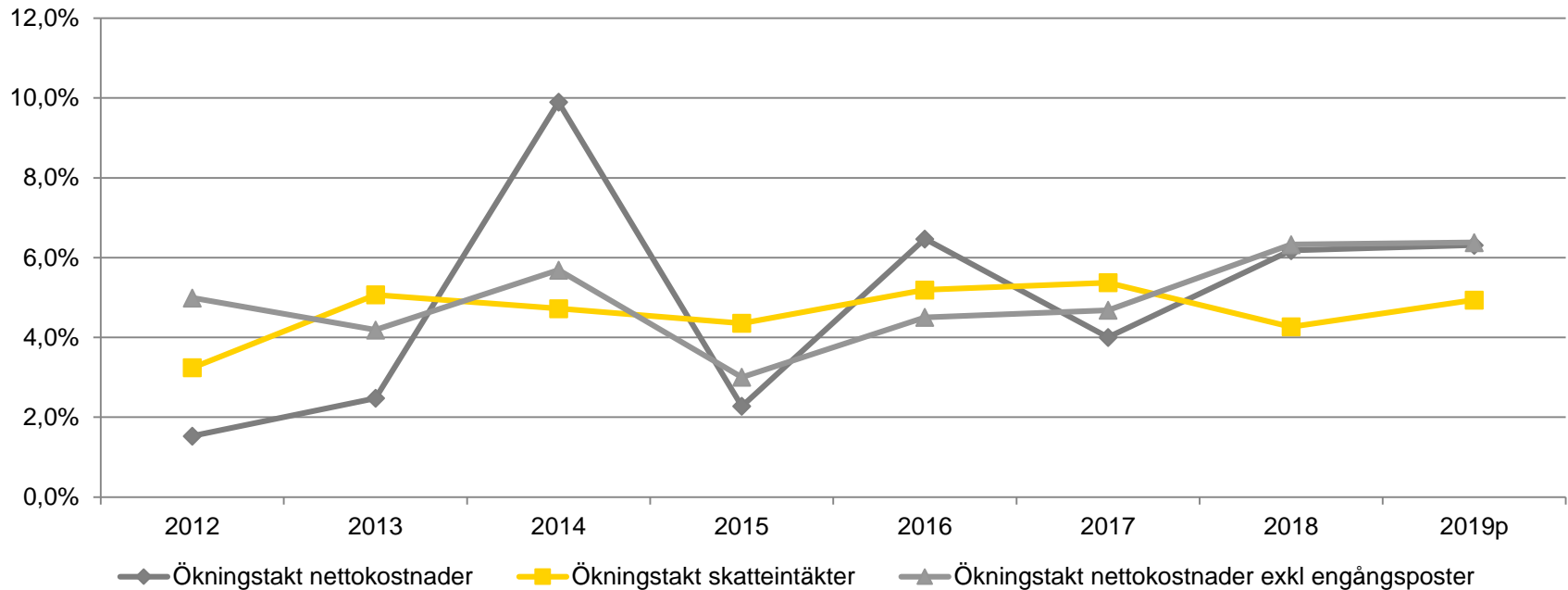


- ▶ De senaste årens avvikelser av utfall jämfört med prognos tyder på en försiktighet i prognoserna.
- ▶ Detta torde indikera resultatet kan bli bättre även 2019. Dock har numera den orealiserade ökningen av värdepapper medtagits per 2019-08-31. En värdeminskning sista tertialet på finansiella placeringar påverkar utfallet negativt.

Strategiska frågor

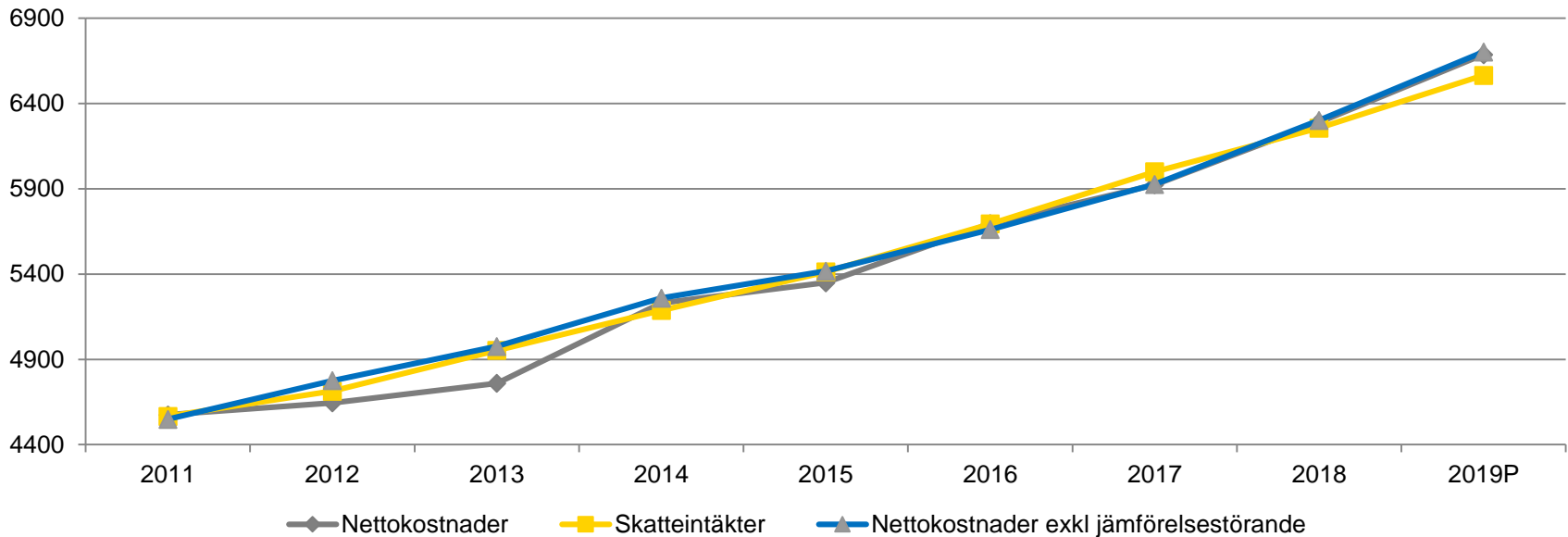


Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling



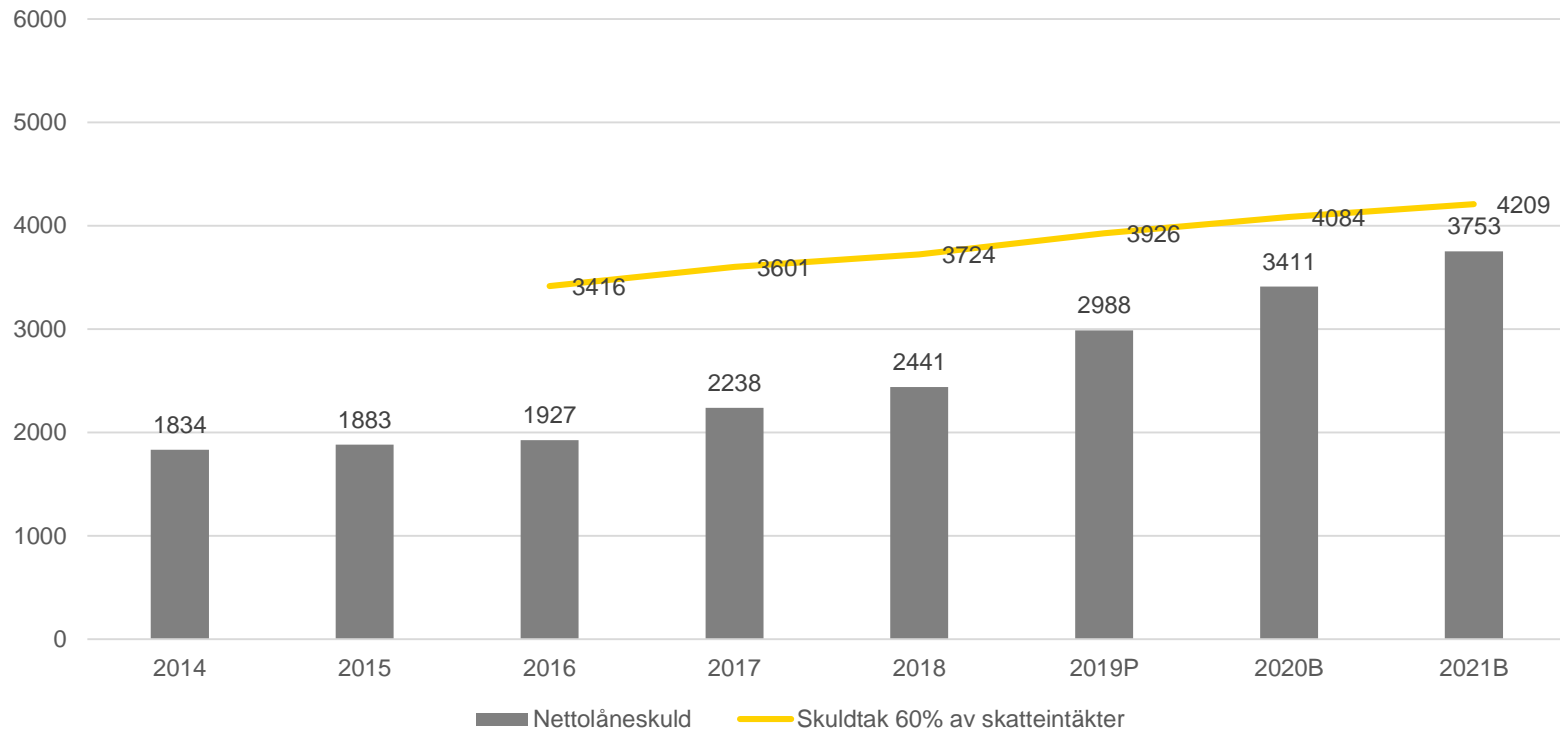
- ▶ Grafen visar den årliga procentuella förändringen av nettokostnader respektive skatteintäkter.
- ▶ För 2019 förväntas skatteintäkterna öka med 4,9% och netto-kostnaderna med 6,3% inkluderat jämförelsestörande poster och 6,4 % eliminerat för dessa.
- ▶ Under hela den jämförda perioden kan konstateras att kostnaderna ökat i högre takt än intäkterna. Utvecklingen är oroande.

Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling



- ▶ Grafen visar förändringen avseende verksamhetens nettokostnader samt skatteintäkter och generella statsbidrag för perioden 2011 till 2019 (2019 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.
- ▶ Totalt har verksamhetens nettokostnader de senaste fem åren ökat med 25,0 %. Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med ca 21,3 % under samma period.

Nyckeltalsanalys, Nettolåneskuld



- ▶ Nettolåneskulden bedöms klara skuldtaket på 60% under 2019 baserat på den investeringsplan som finns och finansieringsbehovet av denna.
- ▶ I EVP för 2018-2020 beräknades nettolåneskulden överstiga 63% från 2020 med den resultatutveckling och investeringsnivå som planerades. I EVP 2020-2022 kommer kommunen dock att klara detta kravet, beroende på att investeringsnivån anpassats.

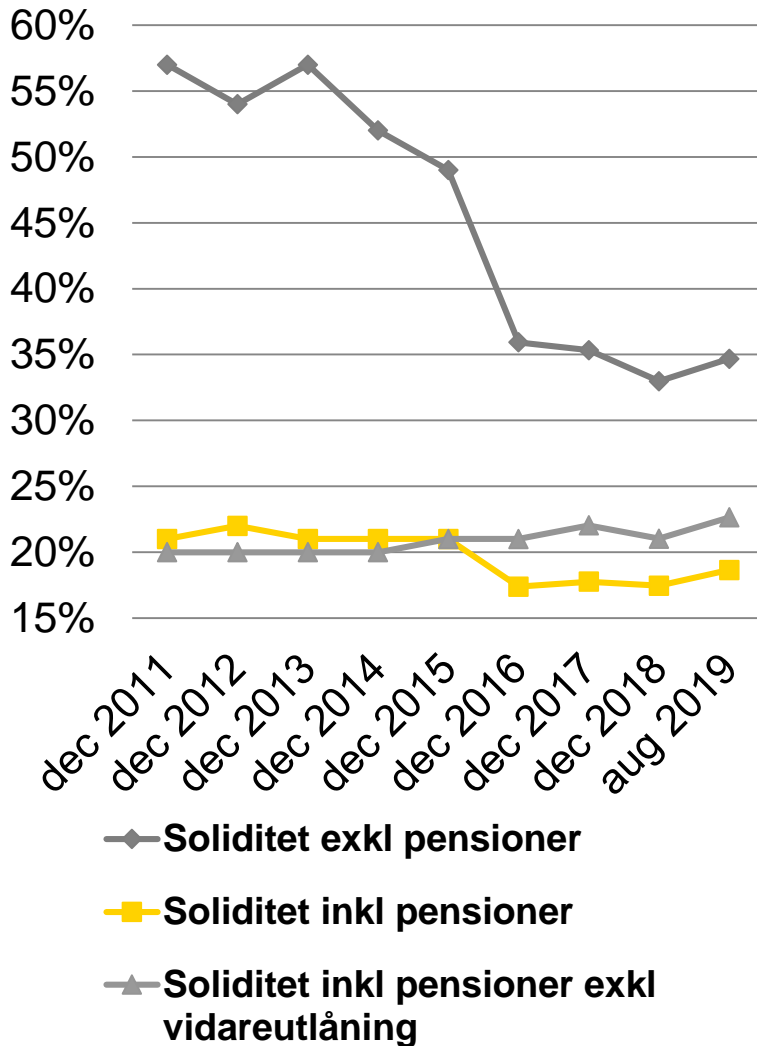
Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar

belopp i mnkr



- ▶ Investeringar under perioden uppgår till 419 mnkr.
- ▶ För hela 2019 prognostiseras 869 mnkr vilket är en genomförandegrad om cirka 86 % i förhållande till den av kommunfullmäktige antagna investeringsbudgeten.
- ▶ Det konstateras att investeringstakten under tredje tertialet kommer att uppgå till 450 mnkr.
- ▶ Om ovanstående investeringsprognos håller är det sannolikt att kommunens finansiella målsättning om nettolåneskuld kommer att uppnås.

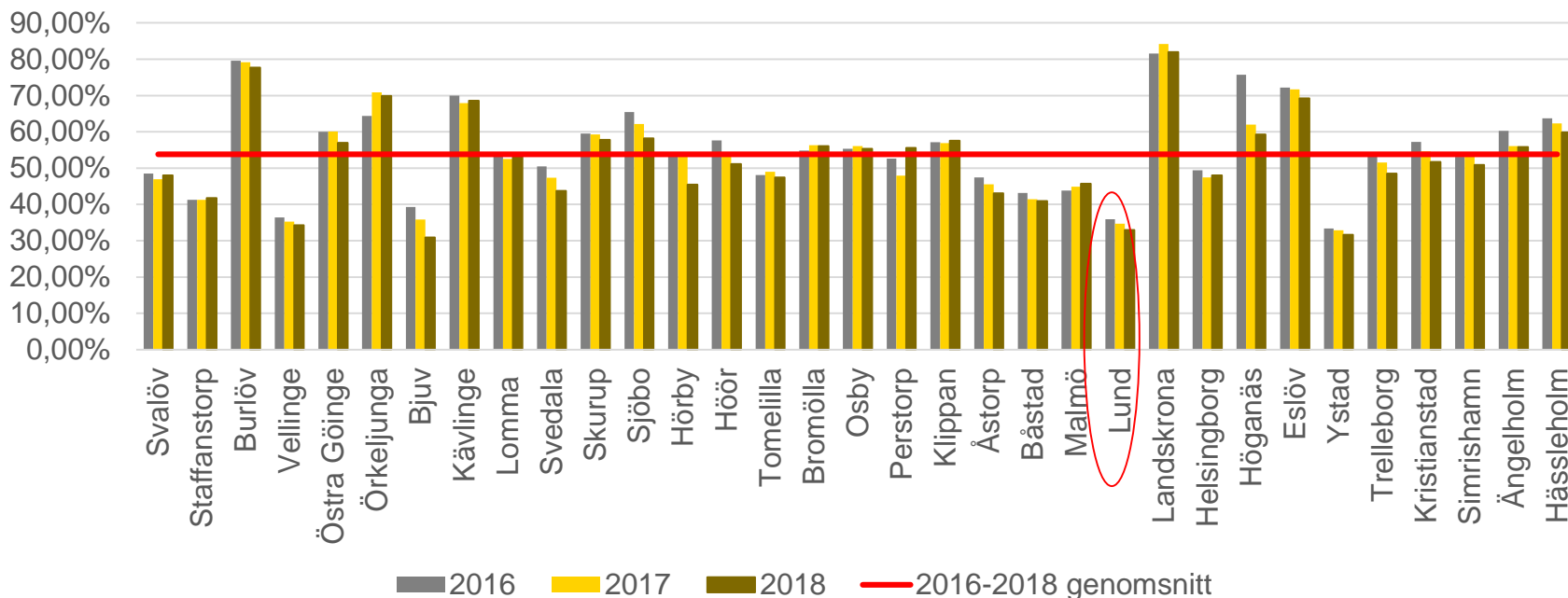
Nyckeltalsanalys, soliditet



- ▶ Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, har vid jämförelse med senaste årsbokslutet förbättrats från 33% till 35%.
- ▶ Det konstateras att kommunens soliditet är väsentligt lägre än snittet i Skåne som 2016 låg på ca 53,8%.
- ▶ 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 19% vilket även det är en försämring.
- ▶ Med beaktande av att kommunen vidareutlånar till de kommunala bolagen, är soliditeten, inkl. pensionsåtagandet, istället 23%.

Strategiska frågor: Soliditet

Soliditet (exkl. pensionsförpliktelser) 2016-2018



- ▶ Tabellen visar soliditeten för Skånes kommuner för perioden 2016-2018.
- ▶ Soliditeten för Lunds Kommun per 2018-12-31 uppgår till 35%
- ▶ Genomsnittlig soliditet för 2018 uppgår till 53,8%

God redovisningssed



God redovisningssed

RKR:s översyn av den nya redovisningslagen

- ▶ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning
- ▶ Riksdagen beslutade 2018 om en ny kommunal bokförings- och redovisningslag, lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Den nya lagen trädde i kraft den 1:a januari 2019 och ska därmed tillämpas från räkenskapsåret 2019.
- ▶ Sammanfattningsvis kvarstår lagens karaktär som ramlag och den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning bygger till stora delar på KRL.
- ▶ Det blev ingen ändring avseende redovisning av pensioner utan blandmodellen kvarstår i väntan på vidare utredning.
- ▶ Nya begrepp införs: Sammanställda räkenskaper ska ersätta begreppet sammanställd redovisning.
- ▶ Det blir förändringar i förvaltningsberättelsen och drift- och investeringsredovisning skall bland annat redovisas i egen räkning.

God redovisningssed

RKR:s översyn av den nya redovisningslagen

- ▶ Balanskravsutredningen utökas. Orealiserade vinster och förluster i värdepapper ska inte beaktas vid beräkning av balanskravsresultatet. Detta är en följd av att vissa värdepapper ska värderas till verkligt värde på balansdagen.
- ▶ Tydliggörs i lag att delårsrapporten ska omfatta resultaträkning, balansräkning samt en förenklad förvaltningsberättelse. Detta kan medföra delvis ny struktur på delårsrapporten.
- ▶ Nya krav ställs på att delårsrapporten ska beslutas i styrelsen inom två månader. Detta krav införs genom en ändring i kommunallagen.

God redovisningssed

RKR:s översyn av den nya redovisningslagen

- ▶ Med anledning av den nya kommunala redovisningslagen Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) har Rådet för kommunal redovisning (RKR) gjort en översyn av samtliga rekommendationer.
- ▶ Exempel på områden där byte av redovisningsprincip kan bli aktuellt till följd av den nya redovisningslagen:
 - ▶ Övergång till värdering av vissa finansiella instrument till verkligt värde
 - ▶ Återföring av uppskrivning av finansiella anläggningstillgångar
 - ▶ Investeringsbidrag, ersättningar mm (bidrag som inte är offentliga bidrag)
 - ▶ Utdelning i de fall man tidigare har redovisat anteciperad utdelning
- ▶ En samlad, men översiktlig, beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ska ingå i delårsrapporten
- ▶ Det är upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten
 - ▶ Rekommendationen betonar dock att det är viktigt att beakta om sammanställda räkenskaper krävs för att möjliggöra en relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning utifrån kraven för kommunen och för verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer

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.
- ▶ Effekter som uppkommer vid omräkning av poster som omräknas vid fastställelse av ingångsbalansen stämmer med information lämnat av RKR i mars 2019.

God redovisningssed

Byte av redovisningsprincip

- ▶ I samband med granskning av delårsrapporten för Lunds Kommun har en avstämning gjorts av vilka förändringar som påverkat delårsrapporten med anledning av nya redovisningslagstiftningen.
- ▶ Vi har noterat följande väsentliga anpassningar:
 - ▶ Delårsrapporten innehåller samtliga väsentliga delar enligt förslag från RKR på rekommendation av Delårsrapport R17
 - ▶ Omräkning av jämförelsesiffror för 2018 har hanterats i enlighet med rekommendation från RKR om byte av redovisningsprincip (Rekommendation R12 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser och fel).
 - ▶ Delårsrapporten följer också Information från RKR avseende fastställande av ingångsbalansräkning.
 - ▶ Kommunen använder finansiella instrument i form av swapavtal. Strategin kring räntebindning är fastställd och dokumenterad i finanspolicy. Ingen förändring har skett under året.
 - ▶ Kommunen håller på att beräkna effekter av finansiell leasing och det införs preliminärt i samband med årsredovisningen. Bedöms inte påverka resultatet men kommer att påverka soliditeten.

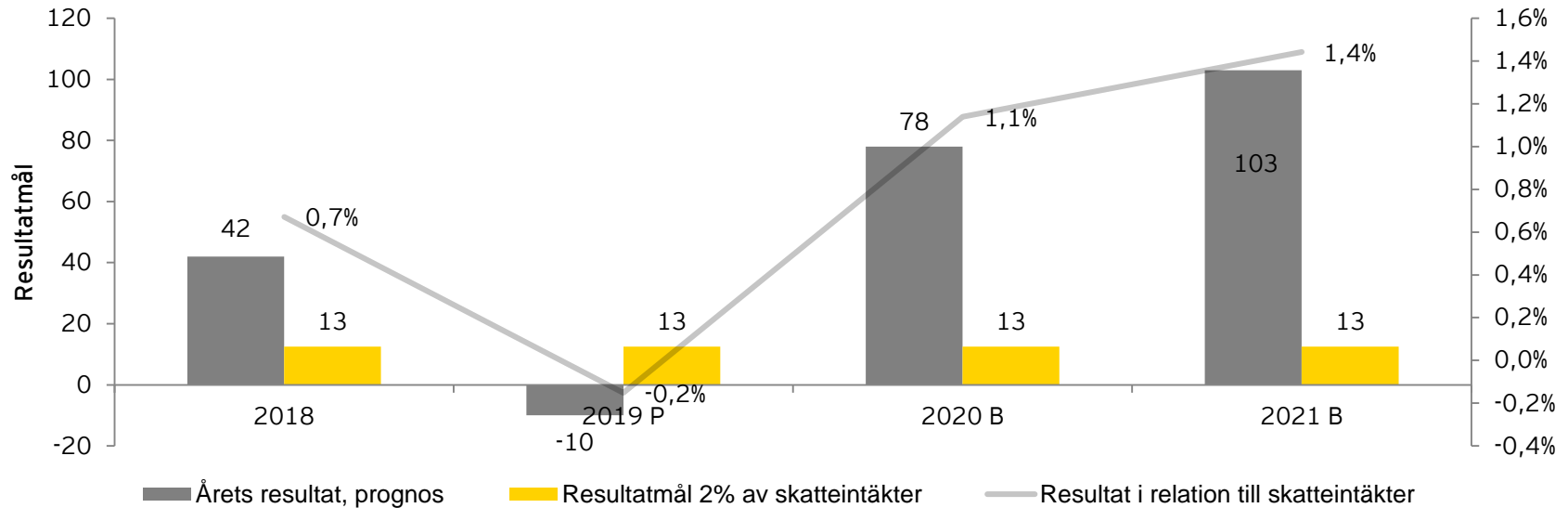
God redovisningssed

- ▶ 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.
- ▶ Effekter som uppkommer vid omräkning av poster som omräknas vid fastställelse av ingångsbalansen stämmer med Information lämnat av RKR i mars 2019 då det har lämnats i not samt upplysts om i delårsrapporten.
- ▶ Några väsentliga avstämningsproblem för balansposterna har enligt uppgift ej förelegat vid upprättandet av delårsbokslutet.
- ▶ Vi har översiktligt granskat kommunens avstämningsrapporter per 2019-08-31. Det är vår uppfattning att ändamålsenliga avstämningsrapporter har skett och att delårsbokslutet kan ligga till grund för prognosen.
- ▶ I årsredovisning för 2018 informerades om tvist rörande elever från andra kommuner på gymnasieskolorna i Lund vilket inte informeras om i delårsrapporten.

God ekonomisk hushållning

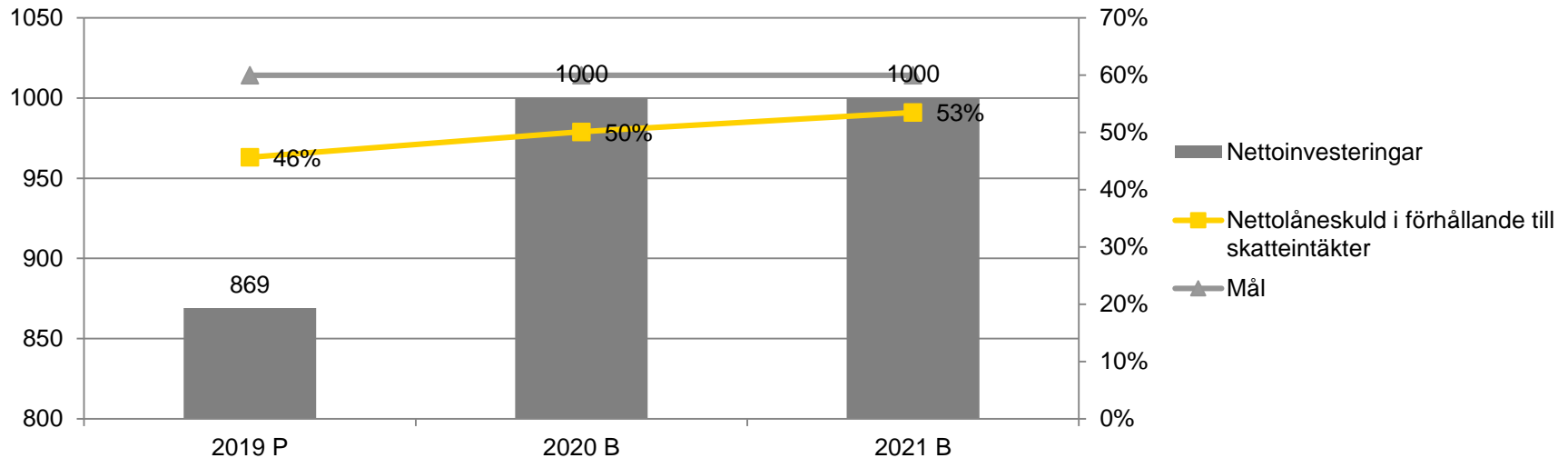


Finansiell målsättning, resultatmål



- ▶ 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 -10 mnkr innebärande att den finansiella målsättningen inte uppnås.
- ▶ Även för de kommande två åren, dvs 2020-2021, beräknas kommunen inte att uppnå målet.

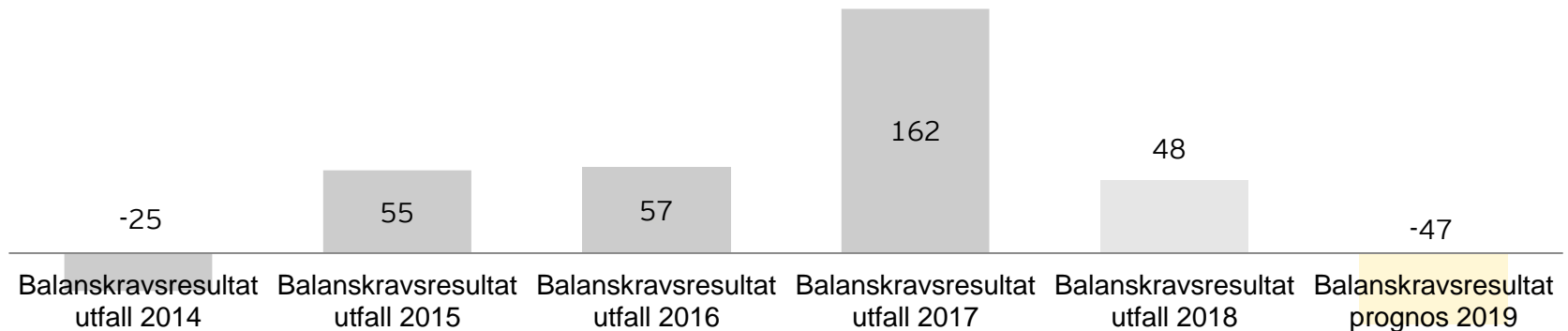
Finansiell målsättning, skuldsättningsmål



- ▶ Analysen visar att med nuvarande investeringstakt så kommer nettolåneskulden att öka och 2020 beräknas nettoskulden överstiga målet om att nettolåneskulden ska uppgå till maximalt 60% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Av detta följer att för 2019 kommer målet att klaras och med utveckling av låneskulden även 2020 och 2021.
- ▶ 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 -47 mnkr. Kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntas därmed ej bli uppfyllt vid räkenskapsårets utgång. Inga underskott från tidigare år finns att återställa.



Måluppföljning, finansiella mål

- ▶ Av Lunds kommuns EVP avseende 2019 framgår följande finansiella målsättning för räkenskapsåret:

- ▶ **Resultatmål**

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

Prognos 2019: 0,2%

Förväntas ej
uppnås

- ▶ **Skuldsättningsmål**

Nettolåneskulden ska år 2019 uppgå till högst 60% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

Prognos 2019: 45%

Förväntas
uppnås

- ▶ Kommentarer:

Enligt EVP för 2019-2021 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 2019 samt enligt EVP 2020 och 2021.

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	Målet har inte bedömts 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.	Målet har inte bedömts i delårsrapporten

- ▶ Inga av de fyra målen bedöms har bedömts i delårsrapporten.
- ▶ Totalt finns 23 indikatorer kopplade till de 4 målen. Samtliga dessa mäts på helår.
- ▶ Delårsrapporten anger att det är svårt att göra en bedömning om Lunds Kommun lever upp till kravet på god ekonomisk hushållning då det inte finns utfall avseende de beslutade indikatorerna.
- ▶ Enligt RKR R17 Delårsrapport skall delårsrapporten innehålla upplysningar om kommunens förväntade utveckling utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

Sammanfattning

Utfall och kostnadsutveckling

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, 43 mnkr, är det prognostiserade resultatet därmed väsentligt lägre än föregående år. Jämförelsesiffrorna har omräknats med hänsyn till nya redovisningsregler. Det prognostiserade utfallet för 2019 innebär ett utfall under budget med -11.

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.

God redovisningssed

Vi bedömer att kommunens delårsrapport i allt väsentligt innehåller de krav som framgår i RKR:s rek nr 17 om Delårsrapport. Enligt RKR R17 skall delårsrapporten dock innehålla upplysningar om kommunens förväntade utveckling utifrån målen om god ekonomisk hushållning. Bedömning om kommunen uppnår god ekonomisk hushållning saknas i delårsrapporten.

Verksamheternas budgetavvikelse

Verksamheternas totala budgetavvikelse i enlighet med prognosen vid delårsboks slutet uppgår till -59,0 mnkr. Störst budgetunderskott konstateras för socialnämnden -40,0 mnkr, utbildningsnämnden -18,0 mnkr, barn- och skolnämnden -9,0 samt kommunstyrelsen -3,0 mnkr. Vård- och omsorgsnämnden redovisar överskott om 10,0 mnkr.

Balanskravet och mål för god ekonomisk hushållning

Det s.k. balanskravsresultatet uppgår enligt prognos till -47 mnkr innebärande att kommunallagens krav på en ekonomi i balans därmed ej förväntas bli uppfyllt vid räkenskapsårets utgång. Något underskott från tidigare år finns ej. 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 23 indikatorer kopplade till de tre målen. Uppföljning av målen har inte skett för kommunen eller kommunkoncernen varvid god ekonomisk hushållning inte bedöms i delårsrapporten.

Beträffande det finansiella målet förväntas enbart en av två indikatorer att uppnås varför bedömningen som görs är att målet ej kommer att uppnås.

Delårsrapporten anger att det är svårt att göra en bedömning om Lunds Kommun lever upp till kravet på god ekonomisk hushållning då det inte finns utfall avseende de beslutade indikatorerna.

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 upplysningar saknas om kommunens bedömning av den förväntade utvecklingen utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

Lars Starck

Auktoriserad revisor

0703-901742

lars.starck@se.ey.com