

# Lunds kommun

## *Granskning av årsbokslut och utkast av årsredovisning 2019*

2020-03-19

Lars Starck, Anna Jovancic

# Väsentliga händelser i urval

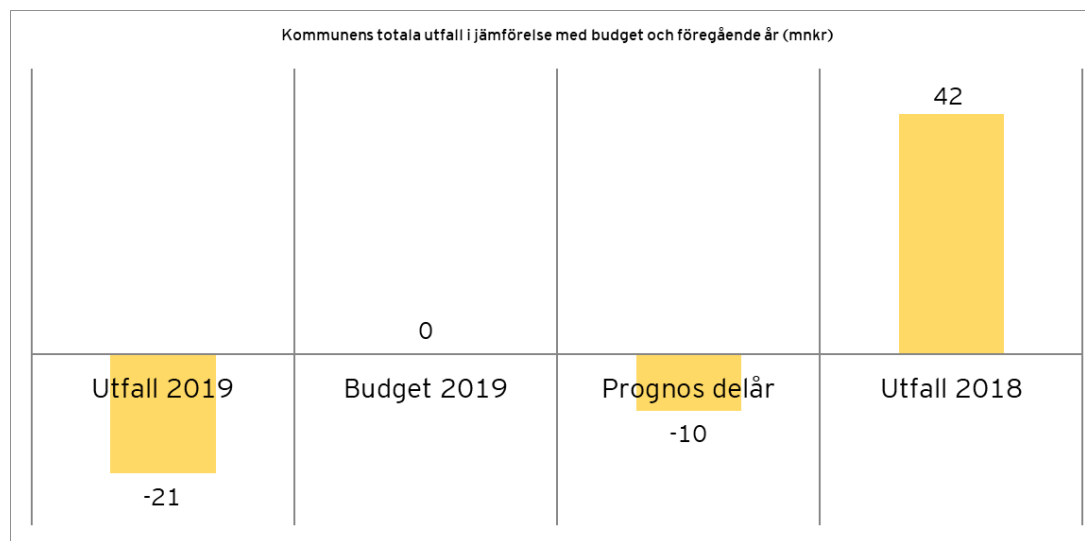
---

- ▶ Bostadsbyggandet fortsatt hög nivå
- ▶ Bygget av spårväg fortsätter (klart 2020), investeringar inom stadskärnan, ombyggnad av bantorget.
- ▶ Större ombyggnader och nybyggnader under året t.ex. Delfinskolan och Delfinens förskola, Lebäckshallen.
- ▶ Lunds helägda bolag organiserades i koncernstruktur under nybildat moderbolag, Lunds Rådhus AB, från och med 31 december 2019.
- ▶ Befolkningsökning 1,4% eller 1987 personer

# Räkenskaper och ekonomi

# Räkenskaper och ekonomi

## Jämförelse utfall mot budget, prognos och föregående år



- ▶ I förhållande till den prognos som avlämnades vid delårsbokslutet per 2019-08-31 är utfallet på helår om -21 mnr ca 11 mnr lägre.
- ▶ Verksamhetens nettokostnader är 23 mnr högre än prognos och 85 mnr högre än budgeterat.
- ▶ Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning var 8 mnr lägre än budgeterat.
- ▶ Driftsnettot före finansnetto uppgår till -139 msek eller mot budget -93 msek och -17 msek mot prognosen.
- ▶ Väsentliga jämförelsestörande poster och engångsposter har påverkat resultatet. Se separat sammanställning. Dessa har väsentlig effekt på resultatet för 2019.

# Räkenskaper och ekonomi

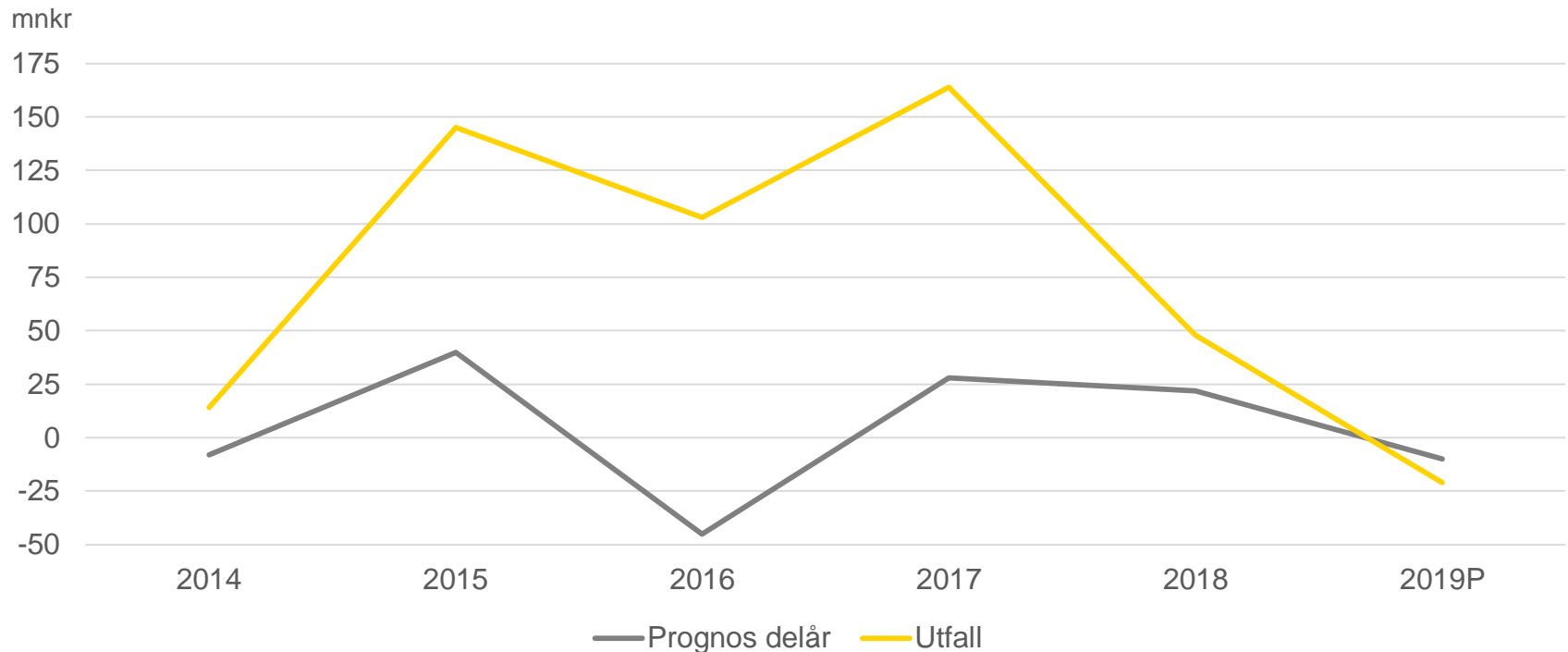
## Jämförelse utfall mot budget, prognos och föregående år

Utfall HELÅR	Utfall	Utfall,omr	Utfall	Prognos	Budget	Förändring		
	2018	2018	2019	2019	2019	2019-2018	2019-Budget	2019-Prognos
Verksamhetens intäkter	1 907	1 907	1 904	1 779	1 933	-3	-29	125
Verksamhetens kostnader	-7 852	-7 852	-8 182	-8 112	-8 198	-330	16	-70
Avskrivningar	-356	-356	-371	-370	-360	-15	-11	-1
Jämförelsestörande poster	11	11	-61	16	0	-72	-61	-77
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-6 290</b>	<b>-6 290</b>	<b>-6 710</b>	<b>-6 687</b>	<b>-6 625</b>	<b>-420</b>	<b>-85</b>	<b>-23</b>
						0	0	0
Skatteintäkter/Generella statsbidrag	6 256	6 256	6 571	6 565	6 579	315	-8	6
						0	0	0
<b>Resultat efter skatteintäkter (driftnetto)</b>	<b>-34</b>	<b>-34</b>	<b>-139</b>	<b>-122</b>	<b>-46</b>	<b>-105</b>	<b>-93</b>	<b>-17</b>
						0	0	0
Finansnetto	82	82	78	81	47	-4	31	-3
Jämförelsestörande poster	0	-6	40	31	0	46	40	9
<b>Årets resultat</b>	<b>48</b>	<b>42</b>	<b>-21</b>	<b>-10</b>	<b>1</b>	<b>-63</b>	<b>-22</b>	<b>-11</b>
Avräkning mot balanskravet	0	6	-32	0	0	-38	-32	-32
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>48</b>	<b>48</b>	<b>-53</b>	<b>-10</b>	<b>1</b>	<b>-101</b>	<b>-54</b>	<b>-43</b>

- ▶ Efter justering för poster som inte skall påverka balanskravet så visar sammanställningen att Lunds Kommun redovisar ett Årets resultat efter balanskravsjusteringar på -53 mnkr.
- ▶ Det har budgeterats med delar av det som redovisats som jämförelsestörande:
  - ▶ Exploateringsresultat (12)
  - ▶ Reavinst från värdepapper (5)

# Räkenskaper och ekonomi

## Prognosavvikelser – uppföljning från delårsrapport



- ▶ Kommunen har en försiktig prognos och historiken visar att utfallet är bättre än prognosen.
- ▶ I årsbokslutet 2019 har väsentliga engångsposter påverkat kommunens redovisade resultat med väsentliga belopp. I bokslutsprocessen har detta hanterats och redogörs för i årsredovisningen.

# Räkenskaper och ekonomi

## Jämförelsestörande poster i utfallet

mnkr	Utfall 2018	Utfall 2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	42,0	-21,0
Justering för orealiserade värdejusteringar på placeringar	6,0	-25,5
Realisationsvinster	-1,3	-5,6
Exploateringsunder/-överskott	-2,8	-22,0
Nedskrivning anläggningstillgångar, fastigheter i kommunen	1,4	80,2
Avsättning deponi	-8,0	0,0
Vinst vid försäljning av värdepapper	0,0	-21,0
Nedskrivning av aktier i Arenabolaget	0,0	6,1
Förluster på tomställda lokaler	0,0	8,6
Justerat årets resultat	37,3	-0,4

- ▶ Jämförelsestörande poster elimineras från resultatet för att få fram ett justerat resultat. Utöver detta justeras för poster som inte redovisningsmässigt klassificeras som jämförelsestörande men som avviker väsentligt mot tidigare perioder.
- ▶ Realisationsvinster, Exploateringsresultat och nedskrivningar ingår i resultatet både 2018 och 2019.
- ▶ Justerat för ovanstående så är ett jämförbart resultat mellan 2018 och 2019 -0,4 mnkr för 2019 och +37,3 mnkr för 2018. En skillnad på -37,7 mnkr.

# Räkenskaper och ekonomi

## Jämförelsestörande poster i utfallet

---

- ▶ Redogörelse för större poster i utfallet
- ▶ Justering för orealiserade värdejusteringar på placeringar
  - ▶ Nytt regelverk innebär att kapitalplaceringar skall redovisas till marknadsvärde i bokslutet vilket innebär att orealiserade vinster och förluster på skall redovisa vid bokslutstillfället. För 2019 uppgår den orealiserade vinsten till 25,5 mnkr.
- ▶ Exploateringsöverskott
  - ▶ Exploateringsöverskott uppkommer vid slutredovisning av exploateringsprojekt. Detta varierar mellan åren beroende på avslut. För 2019 så har en succesiv redovisning skett av exploateringsprojektet Brunnshög, vilket innebär en realisering av 10% av årets inkomster, ca 12 mnkr av projektet.



# Räkenskaper och ekonomi

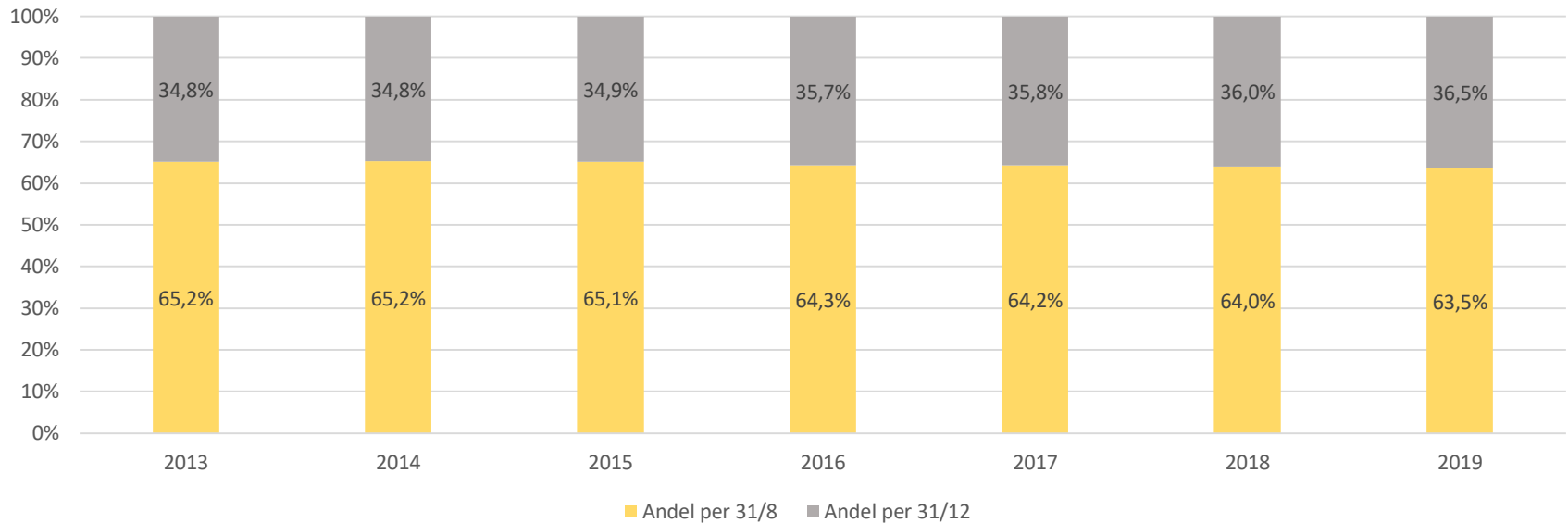
## Jämförelsestörande poster i utfallet

---

- ▶ Redogörelse för större poster i utfallet
- ▶ Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar
  - ▶ Lunds Kommun har gjort bedömningen att nedskrivningsbehov finns för ett antal fastigheter, bland annat Svaneskolan, Saluhallen m.m. Enligt redovisningsregelverket för nedskrivning skall dessa skrivas ner i bokslutet. Totala effekterna av nedskrivningarna uppgår till 80,2 mnkr.
- ▶ Nedskrivning av aktier i Arenabolaget
  - ▶ Bokfört värde på aktierna i Arenabolaget överstiger det egna kapitalet och bedömning har gjorts utifrån redovisningsregelverket för nedskrivning. Nedskrivning har skett i bokslutet med 6,1 mnkr så att bokfört värde och eget kapital harmoniserar.
- ▶ Nedskrivning av tomställda lokaler
  - ▶ Lokaler som inte har någon framtida användning i kommunens verksamhet har skrivits ned med 8,6 mnkr

# Räkenskaper och ekonomi

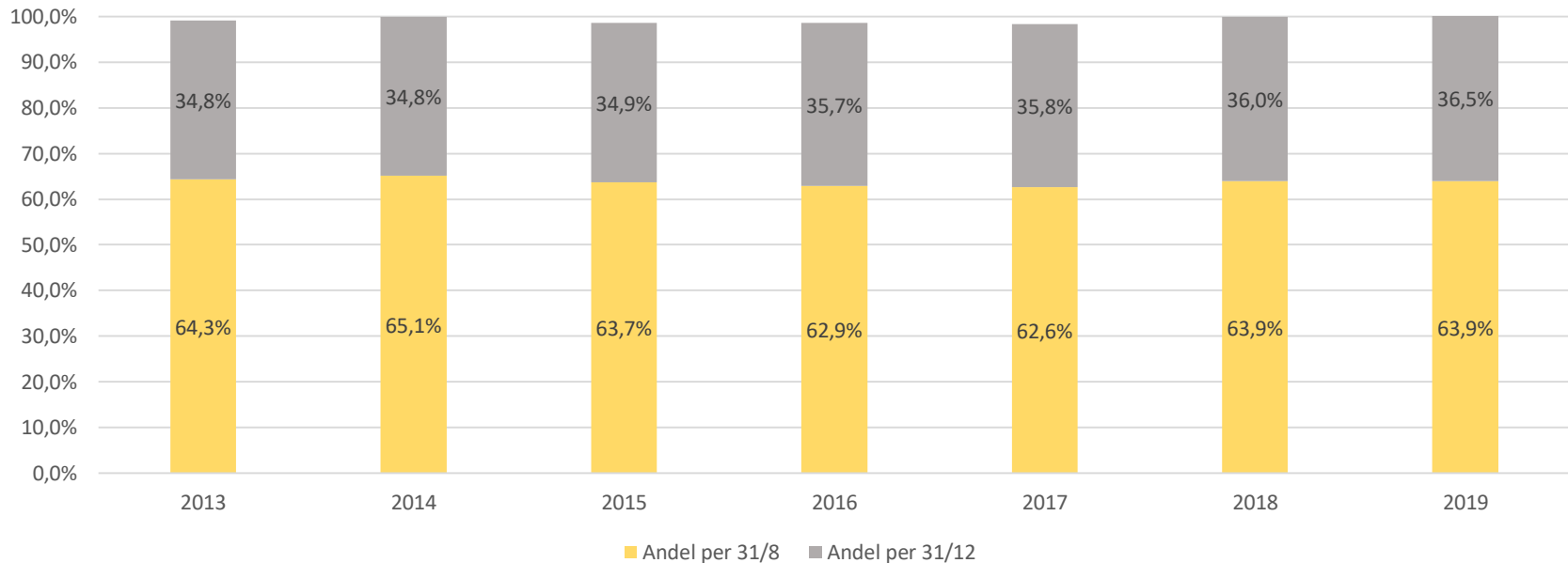
## Verksamhetens nettokostnader i förhållande till utfall



- Analysen är på övergripande nivå enligt årsredovisningen.
- I prognosen i delåret bedömdes kostnaderna i sista tertialet uppgå till 36,5%. Utfallet blev i nivå med prognosen.
- Detta innebär att nettokostnadsutvecklingen i princip följt prognosen.
- Historiskt har det varit försiktighet i prognosen som indikerat avvikelser sista kvartalet.

# Räkenskaper och ekonomi

## Skatteintäkter och generella statsbidrag i förhållande till utfall



- Analysen är på övergripande nivå enligt årsredovisningen.
- Utfall av skatteintäkter och generella statsbidrag i delåret periodiseras i förhållande till kostnaderna. Motsvarande periodisering sker från och med 2018 i budgeten.
- Utfallen av analysen visar inte på några väsentliga avvikelser.

# Nämndernas utfall

# Nämndernas utfall

## Utfall för helår i jämförelse med budget

Nämndernas budgetavvikelse				
Mnkr	UTFALL	BUDGET	Avvikelse	Avvikelse %
Byggnadsnämnd	-32	-32	0	0%
Teknisk nämnd	-190	-202	12	-6%
Teknisk nämnd Infrastruktur	-52	-48	-4	8%
Renhållningsstyrelse	3	1	2	200%
Utbildningsnämnd	-628	-601	-27	4%
Kultur- och Fritidsnämnd	-352	-352	0	0%
Socialnämnd	-628	-580	-48	8%
Miljönämnd	-13	-15	2	-13%
Vård- och Omsorgsnämnd	-1 960	-1 981	21	-1%
Barn- och skolnämnd	-2 673	-2 664	-9	0%
Servicenämnd	62	63	-1	-2%
Kommunstyrelse	-249	-254	5	-2%
Överförmyndarnämnd	-13	-15	2	-13%
Valnämnd	-5	-4	-1	25%
Habostyrelsen	-5	-5	0	0%
Kommunfullmäktige	-16	-16	0	0%
Summa nämnder	-6 751	-6 705	-46	1%
Verksamhet i finansförvaltningen	40	79	-39	-49%
Verksamhetens Nettokostnader	-6 711	-6 626	-85	1%

# Nämndernas utfall

## Verksamheternas utfall för helår i jämförelse med budget

---

- ▶ Verksamheternas totala avvikelser mot budget är negativ och uppgår till cirka 46 mnkr.
- ▶ Avvikelsen förklaras av både positiva och negativa avvikelser där väsentliga negativa avvikelser finns för
  - ▶ Socialnämnden (-48 mnkr),
  - ▶ Utbildningsnämnden (-27 mnkr)
  - ▶ Barn- och skolnämnd (-9 mnkr)
- ▶ De väsentligaste positiva avvikelserna uppvisar
  - ▶ Vård- och omsorgsnämnden (+21 mnkr),
  - ▶ Teknisk nämnd (+12 mnkr) samt
  - ▶ Kommunstyrelsen (+5 mnkr)

# Nämndernas utfall

## Verksamheternas utfall för helår i jämförelse med budget

---

### ▶ Socialnämnden -48 mnkr

- ▶ Årets underskott på -47,7 mnkr är 24,7 mnkr högre än föregående års underskott på -23 mnkr. Förändringen förklaras av i huvudsak högre kostnader för externa placeringar och öppna insatser och försörjningsstöd.
- ▶ Underskottet fördelas på kommunfinansierade verksamheter -45,8 mnkr, flyktingverksamheten -2,7 mnkr samt tolkförmedlingen och tillståndsenheten +1,7 mnkr.
- ▶ Inom de kommunfinansierade verksamheterna är det externt köpt vård som står för -39,5 mnkr. Underskotten har uppkommit på grund av högre kostnader för institutionsplaceringar och köpt öppenvård. -16,3 av dessa avser barn, unga och familjestöd och -14 Vuxna, Socialpsykiatri -9,2.
- ▶ Försörjningsstöd ger underskott med 7,3 mnkr
- ▶ Kostnadsutvecklingen inom socialnämnden är oroande.

# Nämndernas utfall

## Verksamheternas utfall för helår i jämförelse med budget

---

### ▶ **Utbildningsnämnden -27 mnkr**

- ▶ Resultat per verksamhetsområde
  - ▶ Gemensamma enheter +4,1
  - ▶ Gymnasieskolan -21,9
  - ▶ Vuxenutbildning -12,1
  - ▶ Övrigt verksamheten +3,5
- ▶ Underskott för gymnasieskolan 10,7 mnkr beror på avvikelser om antaganden om volym, placering och ersättning
- ▶ Fler Lundaelever på dyrare program och fler elever har beviljats ersättning för särskilda stödinsatser.
- ▶ Antalet elever från annan kommun är lägre än beräknat och antalet elever från Lund hos annan huvudman har ökat.
- ▶ Ökat antal elever i SFI



# Nämndernas utfall

## Verksamheternas utfall för helår i jämförelse med budget

---

### ▶ **Barn- och skolnämnd -9 mnkr**

- ▶ I resultatet ingår en kostnad för skolpeng till fristående förskolor och fritidshem på 16,7 mnkr som hänför sig till december 2018. Posten har redovisats felaktigt i den ingående balansen och nämnden har tagit rättelsen på 2019 års resultat. Posten har periodiserats med denna rutin i flertalet år. Dokumentationen i december bokslutet 2018 visar att posten avser januari 2019 men är december 2018.
- ▶ Efter kompensation för volymavvikelser redovisar nämnden ett positivt resultat på 14,9 mnkr exklusive den i ingående balansen periodiserade skolpengen.

# Nämndernas utfall

## Verksamheternas utfall för helår i jämförelse med budget

---

### ▶ **Vård- och omsorgsnämnden +21 mnkr**

- ▶ Nämnden har ökade ramar för 2019 motsvarande 5,1% mot 2018
  - ▶ SoL-verksamheten 8,4 mnkr
    - ▶ Hemvården +18,5
    - ▶ Särskilda boenden -19,5. Särskilt boende för äldre redovisar -41,8. Verksamheten har inte anpassat bemanningen till lägre belägningsgrad. Extra kostnader pga. flytt av verksamhet.
  - ▶ Äldreomsorgen +15,5
  - ▶ LSS-verksamheten +10,6 mnkr. Den positiva avvikelsen inom LSS-verksamheten beror på tillfälliga lediga lägenheter samt att reserv för köp av nya platser inte disponerats.
  - ▶ Gemensamt för vård och omsorg +2,4 mnkr

# Nämndernas utfall

## Verksamheternas utfall för helår i jämförelse med budget

---

- ▶ **Teknisk Nämnd 11,9 mnkr**
  - ▶ Avvikelser
    - ▶ Gator och trafik +9,6
    - ▶ Mark och exploatering +2,0
  - ▶ Utökning av ramen för färdtjänstavgift 12,4 mnkr
  - ▶ Exploateringsresultat 22,0 redovisas i finansförvaltningen (budgeterat 12)

# Verksamheternas utfall för helår i jämförelse med prognos delår

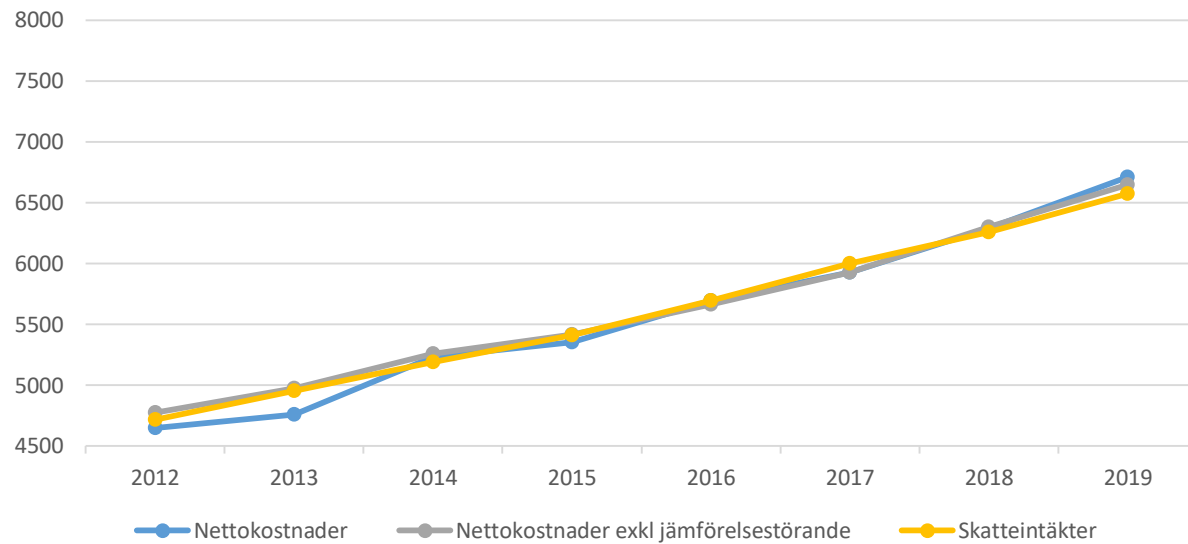
---

## ▶ **Finansförvaltningen -39,7 mnkr**

- ▶ Skatteintäkter och generella statsbidrag 7,1 mnkr lägre än budgeterat
- ▶ Pensionskostnader 2,6 mnkr högre än budgeterat
- ▶ Nedskrivningar av fastigheter -66,6 mnkr
- ▶ Tomställda lokaler -8,6 för externa hyreskontrakt för 2020-2022
- ▶ Exploateringsresultat 22 mnkr
- ▶ Finansnetto +120,2 vilket är 73,4 mnkr högre än budget.
  - ▶ Av detta är 21 mnkr realiserade reavinster och orealiserade värdeökningar 25,5
  - ▶ Lägre räntekostnader och högre interna netto ränteintäkter
  - ▶ Reaförlust avseende Fastighets AB Lunds Arena om 6,1 mnkr

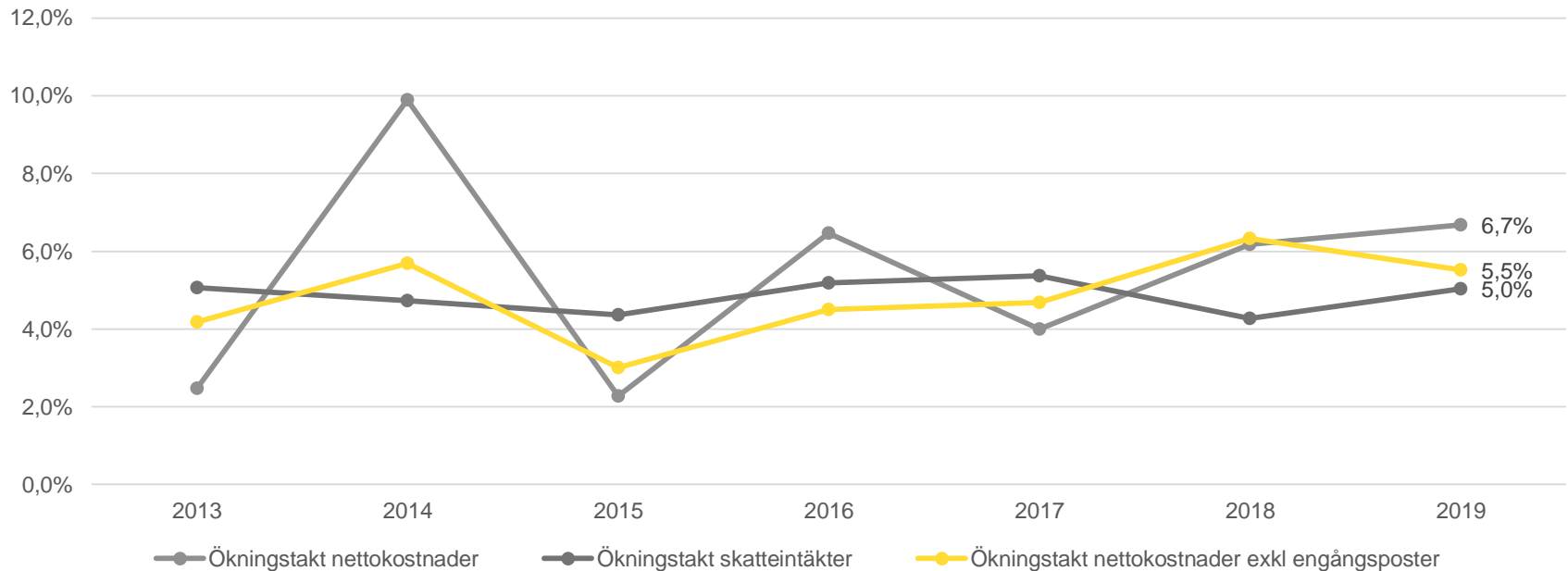
# Strategiska frågor

# Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling



- ▶ Grafen visar förändringen avseende verksamhetens nettokostnader samt skatteintäkter och generella statsbidrag för perioden 2012 till 2019 i miljoner kronor.
- ▶ Grå linje avser nettokostnader eliminerat för jämförelsestörande poster.
- ▶ Det konstateras att totalt sett under perioden har skatteintäkterna överstigit verksamhetens nettokostnader.

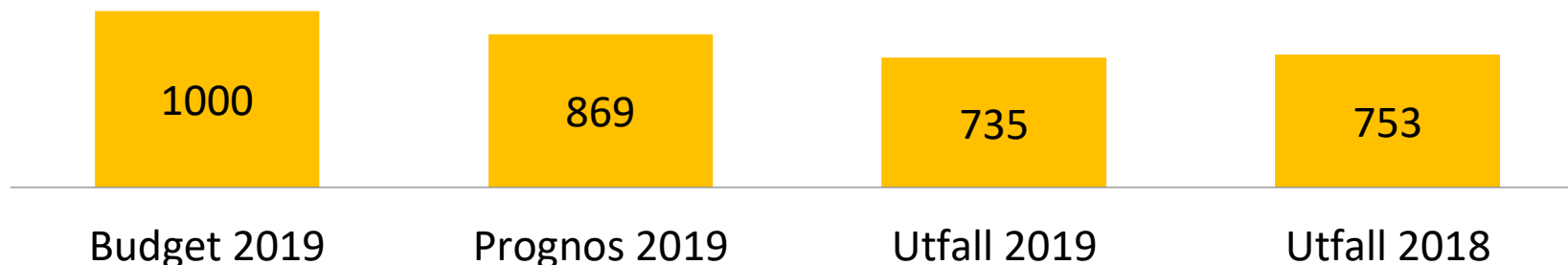
# Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling



- ▶ Grafen visar den årliga procentuella förändringen av nettokostnader respektive skatteintäkter.
- ▶ För 2019 har skatteintäkterna ökat med 5,0 % och nettokostnaderna med 6,7 % inkluderat jämförelsestörande poster, 5,5 % eliminerat för dessa.

# Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar

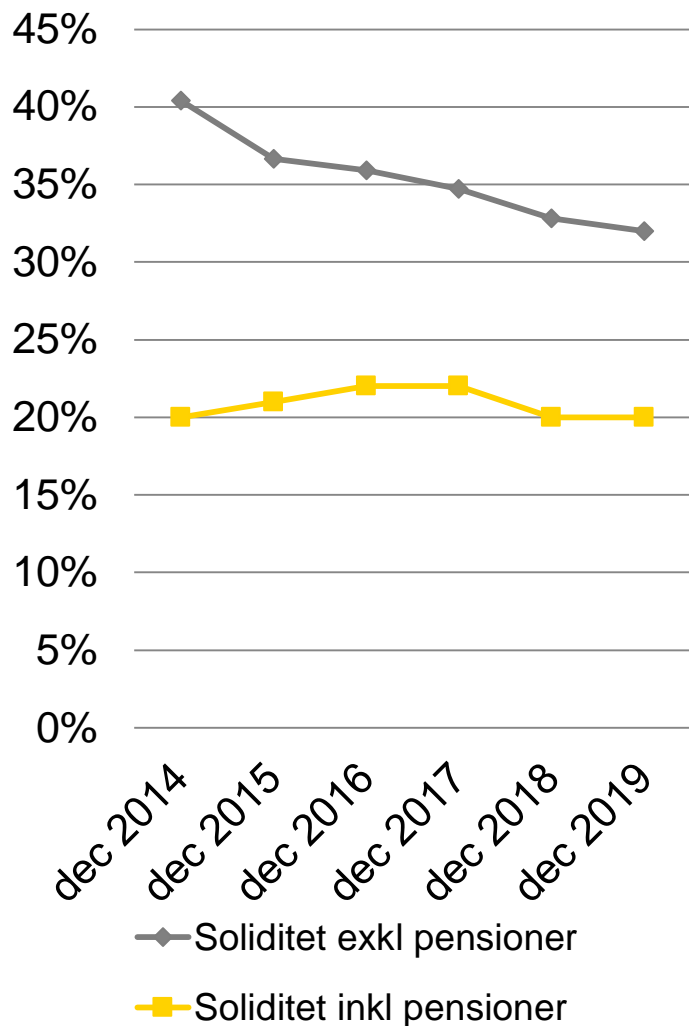
belopp i mnkr



- ▶ Den totala investeringsvolymen uppgick till 948. Efter hänsyn tagets till investeringsbidrag, tex. Trafikverket till spårvägen, uppgår nettoinvesteringarna till 735 mnkr under 2019 vilket är en genomförandegrad om cirka 73,5% i förhållande till den av kommunfullmäktige antagna investeringsbudgeten (netto) 1000 mnkr.
- ▶ I samband med delårsrapporten prognostiserades nettoinvesteringar om 869 mnkr.
- ▶ Det konstateras således att den av KF antagna investeringsbudgeten ej uppnåtts.



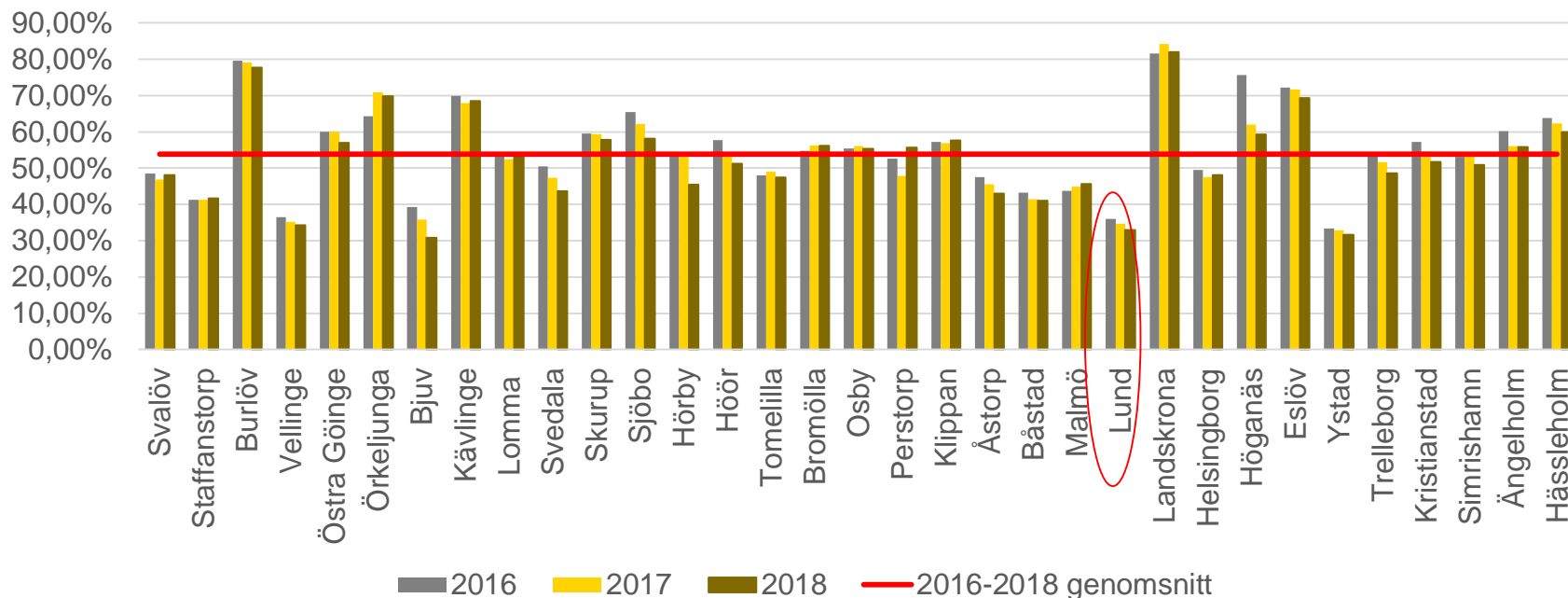
# Nyckeltalsanalys, soliditet



- ▶ Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, har vid jämförelse med senaste årsbokslutet försämrats från 33% till 32%.
- ▶ Det konstateras att kommunens soliditet är väsentligt lägre än snittet i Skåne som 2018 låg på ca 54%.
- ▶ 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 även det är en försämring.

# Strategiska frågor: Soliditet

## Soliditet (exkl. pensionsförpliktelser) 2016-2018

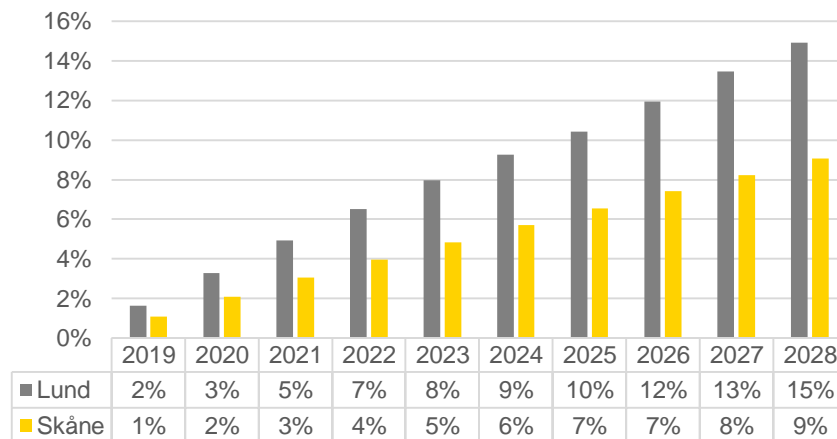


- ▶ Tabellen visar soliditeten för Skånes kommuner för perioden 2016-2018.
- ▶ Soliditeten för Lunds Kommun per 2019-12-31 uppgår till 32%
- ▶ Genomsnittlig soliditet för 2018 uppgår till 53,8%

# Regionala observationer

- ▶ Skånes befolkning förväntas öka med 9,1 procent
- ▶ Skåne växer snabbare än riket.
- ▶ Ökning till följd av nyfödda och nyinflyttade till regionen.
- ▶ Många personer i familjebildande åldrar
- ▶ Störst ökning bland äldre barn och personer i åldrarna 80 år och äldre. Ungdomar i gymnasieåldern ökar
- ▶ Minskning av flyktingströmmar till följd av hårdare lagstiftning och gränskontroller.

Total befolkningsutveckling – mot 2018

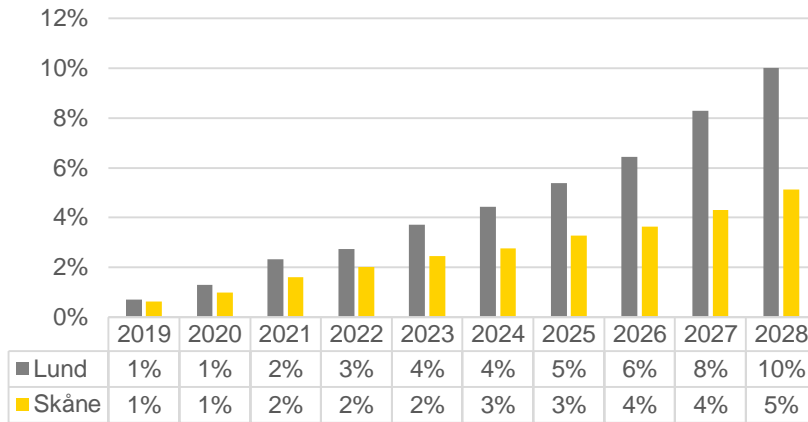


Källa: Region Skåne, 2019.  
"Skånes befolkningsprognos  
år 2019-2028")

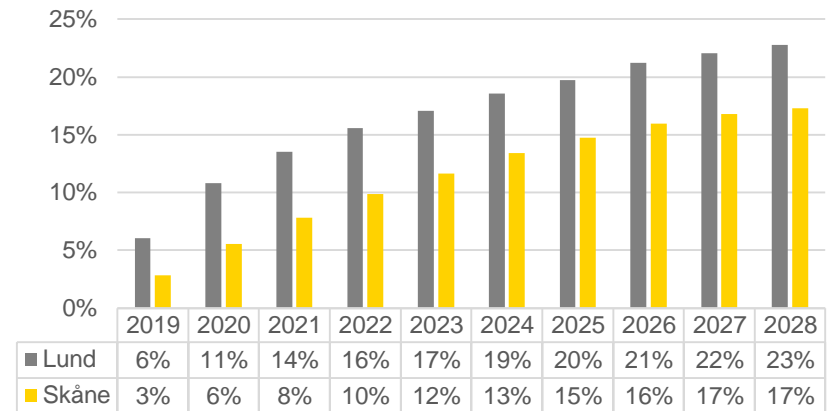
# lakttagelser

## Lunds kommun

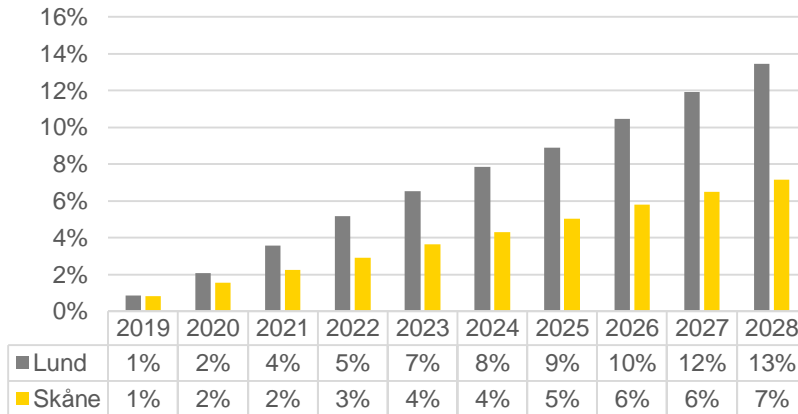
### Åldrar 0-9 – Utveckling mot 2018



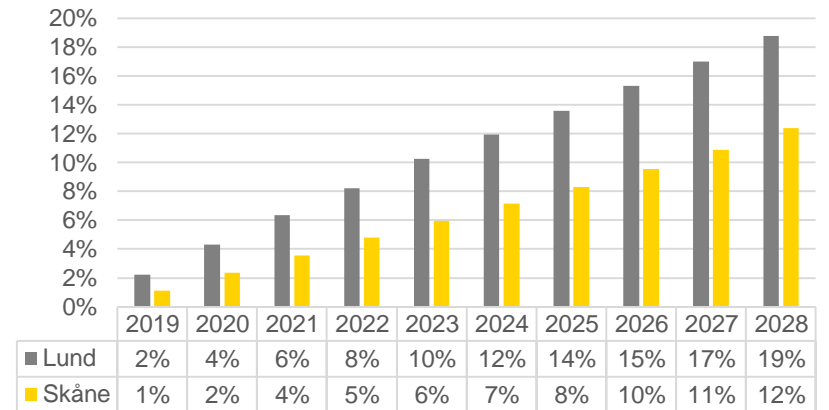
### Åldrar 10-19 – Utveckling mot 2018



### Åldrar 20-64 – Utveckling mot 2018



### Åldrar 65-w – Utveckling mot 2018



# Iakttagelser

## Lunds kommun

---

- Lunds kommun har en högre total befolkningsökning jämfört med regionen. Fram till 2028 förväntas den ackumulerade befolkningsökningen för Lunds kommun vara 15% jämfört med regionens förväntade befolkningsökning på 9 %.
- Prognosen visar att Lunds kommun har en växande befolkning då det förväntas en ökning på över 10 % i samtliga åldersgrupper.
- Den största ökningen prognostiseras vara för personer i övre skolålder, vilket främst ställer krav på kommunens utbildningsverksamhet. Därutöver förväntas befolkningsökningen för personer i pensionsålder (65-w) vara 19 %.

# God redovisningssed

# God redovisningssed

## Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597)

---

- ▶ Riksdagen har beslutat om en ny lag om kommunal bokföring och redovisning.
- ▶ Syftet med utredningen var att komma med förslag på en mer rättvisande redovisning, ökad insyn och ökad jämförbarhet.
- ▶ Lagen innebär att kommunernas årsredovisning får fler delar.
- ▶ Den nya kommunala redovisningslagen medför vissa förändrade värderingsregler:
- ▶ Exempelvis ska huvudregeln vara att finansiella instrument som innehas för att ge avkastning eller värdestegring ska värderas till **verkligt värde**.
- ▶ Krav på att lämna information om kommunala koncernföretag i förvaltningsberättelsen ska även omfatta utvärdering av mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning och utvärdering av ekonomisk ställning för dessa företag.
- ▶ Balanskravsutredningen utökas. Orealiserade vinster i värdepapper ska inte beaktas vid beräkning av årets resultat.

# God redovisningssed

## Uppdaterade redovisningsrekommendationer från RKR

---

- ▶ Rådet för Kommunal redovisning har uppdaterat samtliga rekommendationer med anledning av nya redovisningslagstiftningen.
- ▶ I oktober 2019 utkom uppdaterad RKR R15 Förvaltningsberättelse med tillämpning från räkenskapsåret 2020. I december 2019 publicerades RKR:s exempelskrift till RKR R15 Förvaltningsberättelse. Denna innehåller krav på en struktur att följa vid upprättande av årsredovisningen. Frivillig tillämpning får ske 2019.
- ▶ En anpassning av årsredovisningen enligt rekommendationen är omfattande och det skall tydligt framgå vilket sammanhållet avsnitt av årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelse.
- ▶ Lagtexten reglerar nu vad en förvaltningsberättelse skall innehålla
- ▶ *Årsredovisningen innehåller obligatoriska delar och till 2020 kommer kommunen att behöva anpassa strukturen till nya rekommendationer om Förvaltningsberättelsen.*



# God redovisningssed

## Övriga bokslutskommentarer

---

- ▶ Redovisning av investeringsbidrag och gatukostnadsersättningar
  - ▶ RKR har i december 2019 utgivit en idéskrift kring kommuner/regioners redovisning av markexploatering.
  - ▶ Enligt idéskriften tydliggörs i RKR R2 intäkter att endast offentliga bidrag får periodiseras över investeringsperioden och intäktsredovisas när intäktskriterierna är uppfyllda och när det inte finns någon ytterligare förpliktelse gentemot bidragsgivaren att redovisa skuld i balansräkningen.
  - ▶ Enligt RKR ska intäktsredovisningen inte påverkas av de principer som tillämpas för avskrivningar.
  - ▶ I förhållande till tidigare praxis kommer detta att innebära att volatiliteten i redovisade resultat kommer att öka.
  - ▶ Den uppdaterade RKR R 2 träder i kraft 1/1 2020.
  - ▶ *Kommunen behöver under 2020 se över sina redovisningsprinciper för att följa RKR R2.*

# God redovisningssed

## Redovisningsfrågor

---

- ▶ Inför upprättandet av årsbokslutet har ekonomiavdelningen upprättat en bokslutsdokumentation baserat på dokumentationskrav och ansvarsfördelning. Bokslutet var väl förberett i samband med att granskningen påbörjades.
- ▶ Inga väsentliga förändringar av redovisningsregelverk har skett under året
- ▶ Exploateringsverksamhet
  - ▶ Kommunen har pågående exploateringsprojekt till ett värde av 303 (f å 287) mnkr. Det enskilt största är Brunnsnög med ett värde på 224 (f å 212) mnkr. Enligt den tillämpade principen används alltid inkomsterna till att i första hand täcka investeringen i gata/park som gatukostnadsersättning. Återstående inkomst redovisas som intäkt i samband med försäljningen av marken.
  - ▶ För 2019 har dock en successiv vinstavräkning skett av Brunnsnögs exploateringsområde. Av intäkter på 128 mnkr har 96 mnkr redovisats mot investering och efter avdrag för anskaffning och uppbyggnad på delprojektet har 12,8 mnkr intäktsförts av exploateringsprojektet.
  - ▶ Slutsatsen från använd redovisningsprincip är att det är en försiktig redovisning eftersom intäkterna i första hand går mot investeringen och intäktsförs först i takt med avskrivning påbörjas. På detta sätt täcks kostnader för gata/park och mark innan kommunen tar ut vinster på försäljningen.
  - ▶ Successiv avräkning har tidigare inte skett på Brunnsnög

# God redovisningssed

## Redovisningsfrågor

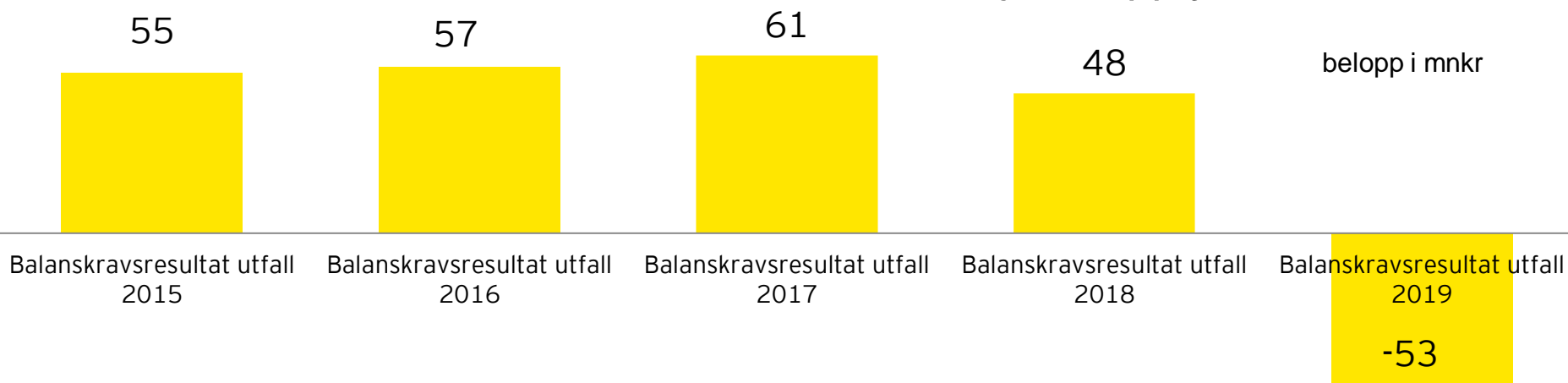
---

- ▶ Lunds helägda bolag organiserades i koncernstruktur under nybildat moderbolag, Lunds Rådhus AB, från och med 31 december 2019.
- ▶ Koncernredovisningen har granskats avseende kommunkoncernen och moderbolagets principer tillämpas i koncernredovisningen.

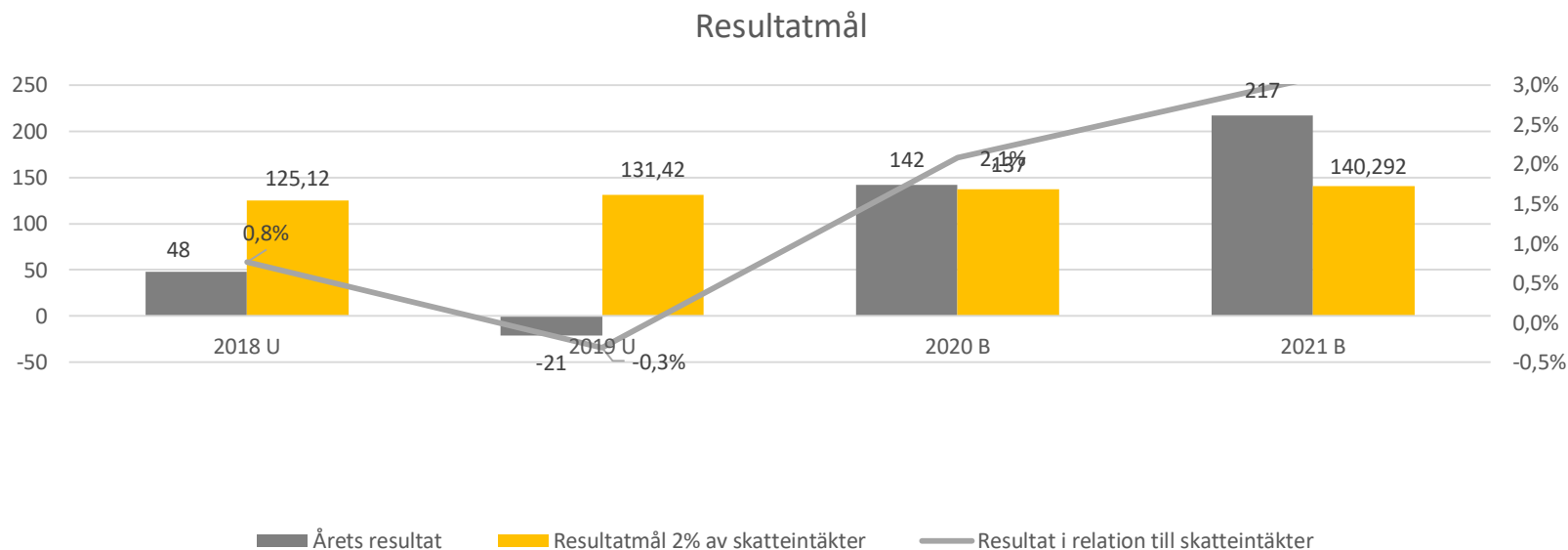
# God ekonomisk hushållning

# Måluppföljning, balanskravet

- ▶ Efter justeringar för realisationsvinster mm uppgår balanskravsresultat till -53 mnkr. Något negativt balanskravsresultat från tidigare års finns ej att reglera.
- ▶ Ingående värde på Resultatutjämningsreserven är 418 mnkr. Enligt beslut från 2013 kan disponering av denna för att täcka underskott göras om årets underliggande skatteunderlagsutveckling understiger genomsnittliga utvecklingen de senaste 10 åren. Årets värde är lika med tioårsgenomsnittet varför ingen disponering får göras.
- ▶ Vi kan således konstatera att balanskravet ej har uppfyllts för 2019.

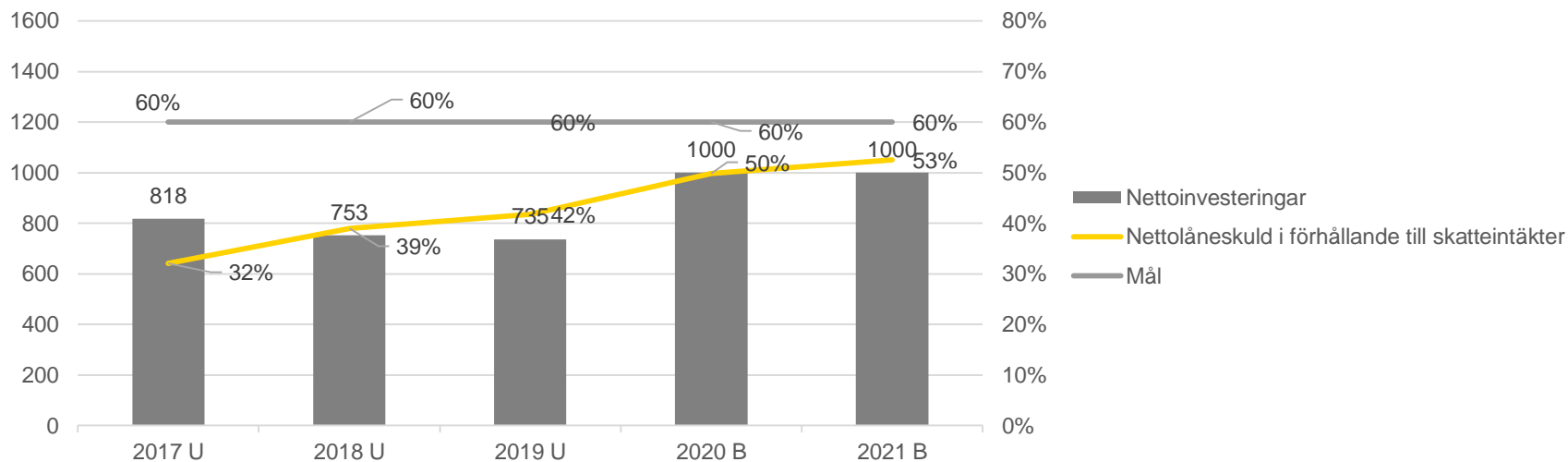


# Finansiell målsättning, resultatmål



- ▶ Kommunens finansiella målsättning är definierad som att under resultatnivån i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag skall uppgå till 2%.
- ▶ I EVP 2019-2021 så är målsättningen 2% under 2019. Utfallet 2019 på 0,3% innebär att resultatet ej uppnår den finansiella målsättningen för året.
- ▶ De kommande två åren, 2020-2021, beräknas kommunen att uppnå målet.

# Finansiell målsättning, skuldsättningsmål



- ▶ Nettolåneskulden ska 2019 uppgå till högst 60% av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- ▶ För 2019 uppgår nettolåneskulden till 42% beroende på att alla budgeterade investeringar ej genomförts. Utfallet för 2019 innebär att målet därmed är uppnått.
- ▶ Analysen visar att med nuvarande investeringstakt så kommer nettolåneskulden att öka. Enligt EVP ligger nettolåneskulden under 60% av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- ▶ Investeringsramen anger ett absolut tak för investeringarna men i praktiken blir det förskjutningar i projekten och investeringar överförs till nästkommande år.

# Måluppföljning, finansiella mål

- ▶ Av Lunds kommuns EVP avseende 2018 framgår följande finansiella målsättning för räkenskapsåret:

- ▶ **Resultatmål**

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

- ▶ Prognos 2019: 0,2%
- ▶ Utfall 2019: -0,3%

Förväntas ej  
uppnås

- ▶ **Skuldsättningsmål**

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

- ▶ Prognos 2019: 45%
- ▶ Utfall 2019: 42%

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.

Enligt vår uppfattning innebär detta att de finansiella resultatmålen inte kan anses vara styrande då de redan i budgeten ej beräknas bli uppfyllda.



# KFs särskilda uppdrag till nämnderna

- I årsredovisningen görs en redovisning av dessa, vilka samtliga anges som pågående eller avslutad.

Särskilda uppdrag	Nämnd	Status
Kartlägga hedersrelaterat våld	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunstyrelsen</li><li>• Utbildningsnämnden</li><li>• Socialnämnden</li><li>• Barn- och skolnämnden</li></ul>	Pågående
Utreda införandet av ett musikchecksystem	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kultur- och fritidsnämnden</li></ul>	Avslutad
Kartläggning av tillgång och efterfrågan på boende för äldre	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vård- och omsorgsnämnden</li></ul>	Pågående
Anpassning av skollokaler för övernattnig	<ul style="list-style-type: none"><li>• Servicenämnden</li><li>• <del>Lundafastigheter</del></li></ul>	Pågående
Förstudie konserthus i Lund	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kultur- och fritidsnämnden</li></ul>	Pågående
Lund - Ordets stad	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kultur- och fritidsnämnden</li></ul>	Pågående
Minska kön till SFI genom alternativ	<ul style="list-style-type: none"><li>• Utbildningsnämnden</li></ul>	Pågående
En samlad parkeringsorganisation hos LKPAB	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunstyrelsen</li></ul>	Avslutad

# Måluppföljning, Kommunfullmäktigemål

---

- ▶ Kommunfullmäktige beslutar om fokusområden som alla nämnder och styrelser ska förhålla sig till. Fokusområden skall bidra till utvecklingen av kommunens verksamhet och ska styra satsningar och prioriteringar, och de gäller för samtliga nämnder och styrelser. Inom fokusområden finns beslutade viljeinriktningar till vilket det är knutet ett antal indikatorer. Vid uppföljningen ska nämnder och styrelser redovisa hur de bidragit till den gemensamma utvecklingen samt på vilket sätt de bidrar till uppfyllande av fokusområden.
- ▶ För att kunna följa och mäta utvecklingen av kommunfullmäktiges mål och nämndernas utvecklingsmål finns en eller flera indikatorer kopplade till respektive mål. Förvaltningarna tar fram mål för varje avdelning eller enhet som benämns verksamhetsmål. Dessa mål kan ha sin utgångspunkt både i utvecklingsmålen, kvalitetsstyrningen av basuppdraget och ekonomistyrningen.

# Måluppföljning, Kommunfullmäktigemål

---

- ▶ Kommunfullmäktige har fastställt följande fokusområden:
  - ▶ Smartare Lund
  - ▶ Höjd kvalitet och gott bemötande
  - ▶ Ett starkt samhällsengagemang
  - ▶ Ett grönt föredöme
  
- ▶ Kommunfullmäktigemål
  - ▶ 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.
  - ▶ 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
  - ▶ 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
  - ▶ 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.
  
- ▶ Kommunfullmäktiges mål är indelade i 23 indikatorer

# Måluppföljning, Kommunfullmäktiges mål

Kommunfullmäktigemål	Antal indikatorer	Bedömning enligt årsredovisningen
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.	4	1 är uppfylld. Övriga nära målvärden. Bedömningen är därmed att målet delvis uppfylls. Indikatorerna bedöms inte vara tillräckligt representativa för kommunens verksamhet som bidrar till målet. <b>Bedömning: Klarar delvis målet.</b>
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	9	5 st saknar utfall, av resterande 4 är 1 uppfylld. Bedöms som svårt att bedöma i årsredovisningen. Bedöms också inte vara tillräckligt representativa för kommunens verksamhet som bidrar till målet. <b>Bedömning: Klarar delvis målet.</b>
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	5	1 är uppfylld. Bedömningen är att målet delvis klaras. Indikatorerna bedöms inte vara tillräckligt representativa för kommunens verksamhet som bidrar till målet. <b>Bedömning: Klarar delvis målet.</b>
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.	5	1 är uppfylld. Bedömningen är att målet delvis klaras. Indikatorerna bedöms inte vara tillräckligt representativa för kommunens verksamhet som bidrar till målet. <b>Bedömning: Klarar delvis målet.</b>

# Måluppföljning, Kommunfullmäktiges mål

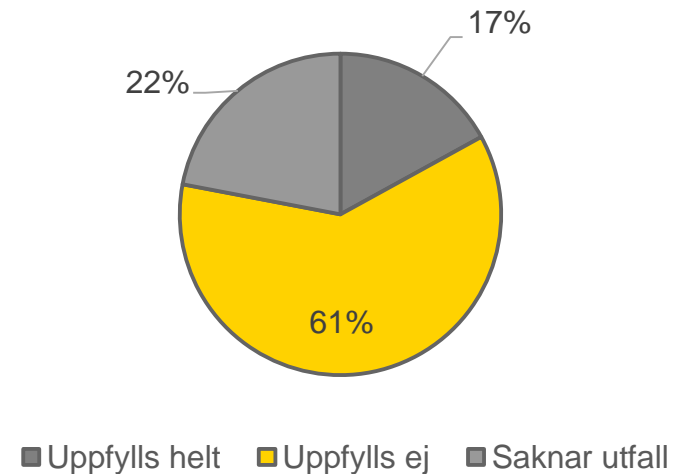
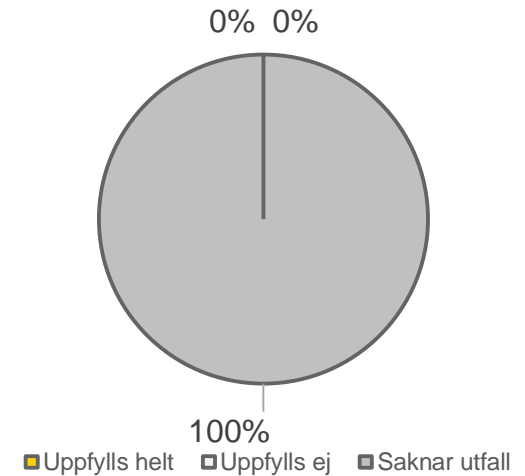
---

- ▶ Smartare Lund – Det är endast en av fyra indikatorer som är uppfylld. Även om de andra indikatorerna är nära målvärdet så har det skett en nedgång i utfall sedan 2018. Därmed en nedåtgående trend.
- ▶ Höjd kvalitet och gott bemötande – Endast en av fyra mätbara indikatorer som uppfylls och 5 är omätbara per 2019-12-31. Av de som inte uppfylls så är två långt ifrån målvärdet. *Andel som tar kontakt med kommunen via telefon som får ett direkt svar på en enkel fråga, utfall 44 %, målvärde 80%. Väntetid i antal dagar från första kontakttillfället för ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde, utfall 29 dagar, målvärde 16 dagar. Detta utfall är långt ifrån målvärde*
- ▶ Ett starkare samhällsengagemang – Endast en av 5 indikatorer som nådde målvärdet. *Delaktighetsindex utfall 57%, målvärde 75 %. Detta utfall är långt ifrån målvärde*
- ▶ Ett grönt föredöme – Endast en av fem indikatorer. Samtliga indikatorer är relativt nära målvärdet.

Kommunen bedömer för samtliga verksamhetsmål att det finns indikatorer som inte är representativa för verksamheten vilket indikerar att det finns behov av att se över målstyrningen.

# Fokusområden och Kommunfullmäktiges mål sammanfattning

- ▶ I årsredovisningen görs bedömningen att samtliga kommunfullmäktiges fokusområden är delvis uppfyllda.
  - ▶ Inget fokusområde är helt uppfyllt
  - ▶ I bedömningarna har vägts in att indikatorerna inte är tillräckligt representativa för att redogöra för kommunens övergripande arbete kopplat till målen.
- 
- ▶ Av indikatorerna är 4 uppfyllda, 5 saknar uppföljning och 14 uppfylls ej



# Måluppföljning, verksamhetsmål

---

- ▶ I årsredovisningen görs en sammanställning av måluppfyllelsen fördelat på fokusområden samt i sin helhet under Utvärdering av god ekonomisk hushållning.
- ▶ **Bedömning i årsredovisningen**
- ▶ Sammantaget görs i förvaltningsberättelsen bedömningen att kommunen lever upp till kravet på god ekonomisk hushållning.
- ▶ Av 23 indikatorer för att mäta måluppfyllelsen uppfylls delvis 18 och 5 saknar utfall varvid har beaktats övrigt arbete som utförs och som bidrar till måluppfyllelsen.
- ▶ **Kommentar till bedömningen**
- ▶ Bedömningen i Årsredovisningen är att 18 av 23 indikatorer uppfylls men det är 4 av 18 indikatorer som uppfylls och sammantaget gör detta att vi delar inte fullt ut kommunstyrelsens bedömning att kommunen lever upp till kravet på god ekonomisk hushållning.

# Vår sammanfattade bedömning av kommunens måluppfyllelse

---

- ▶ Vi gör den sammanfattade bedömning att kommunen inte fullt ut har uppfyllt verksamhetsmålen. Detta då endast 4 av deras 23 indikatorer har nått upp till deras målvärde. Endast en indikatorer på varje enskilt mål har blivit uppfyllt. Vi har förståelse för att kommunen har svårt att finna indikatorer som är fullt ut representativa för verksamheten och målen. Samtidigt är det kommunen som har valt dessa indikatorer och vi förutsätter att de har valt de indikatorer som de tror bäst ska mäta verksamheten.
- ▶ Kommunen har även påpekat att de har genomfört projekt inom samtliga målområden. Vi ser att kommunen har pågående projekt och bedriver ett gediget arbete inom samtliga målområden men det är viktigt att dessa projekt också kan påvisa en effekt som går att mäta i en uppföljning. Hade dessa projekt drivits med god ekonomisk hushållning är förhoppningen att de ska påverka deras indikatorer och visa på en bättre måluppfyllelse.
- ▶ 4 av 23 uppfyllda indikatorer (4 av 18 mätbara) är ett för lågt resultat för att vi ska kunna instämma i bedömningen att kommunen har levt upp till kraven för en god ekonomisk hushållning.



# Slutsatser baserat på årsredovisning

---

- ▶ Efter granskningen av årsredovisningen för 2019 är vår sammanfattande bedömning följande:
  - ▶ Kommunen tillämpar den nya redovisningslagen Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), samt i allt väsentligt nya rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning. Omräkning på grund av byte av redovisningsprincip har hanterats korrekt i redovisningen.
  - ▶ Det lagstadgade balanskravet har ej uppfyllts.
  - ▶ Utfallet av Kommunfullmäktiges finansiella målsättningar visar att ett av två finansiella mål uppnåtts för 2019. Resultatmålet uppnås ej.
  - ▶ Utfallet Fullmäktiges verksamhetsmål visar att samtliga fullmäktigemål, 4 st, delvis klarar målet
  - ▶ Vi delar inte fullt ut kommunstyrelsens bedömning att kommunen lever upp till kravet på god ekonomisk hushållning. Ett av två resultatmål uppfylls och 4 av 23 indikatorer för att mäta verksamheten uppfylls. Enligt vår uppfattning kan de finansiella målen inte anses vara styrande då de redan i budgeten ej beräknas bli uppfyllda vilket är fallet för resultatmålet och i årsredovisningen har bedömningen gjorts att indikatorerna inte är representativa för kommunens verksamhet som bidrar till målen.
- ▶ Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.



Lars Starck

Auktoriserad revisor

070-390 17 42

[lars.starck@se.ey.com](mailto:lars.starck@se.ey.com)



The better the question. The better the answer.  
The better the world works.

