

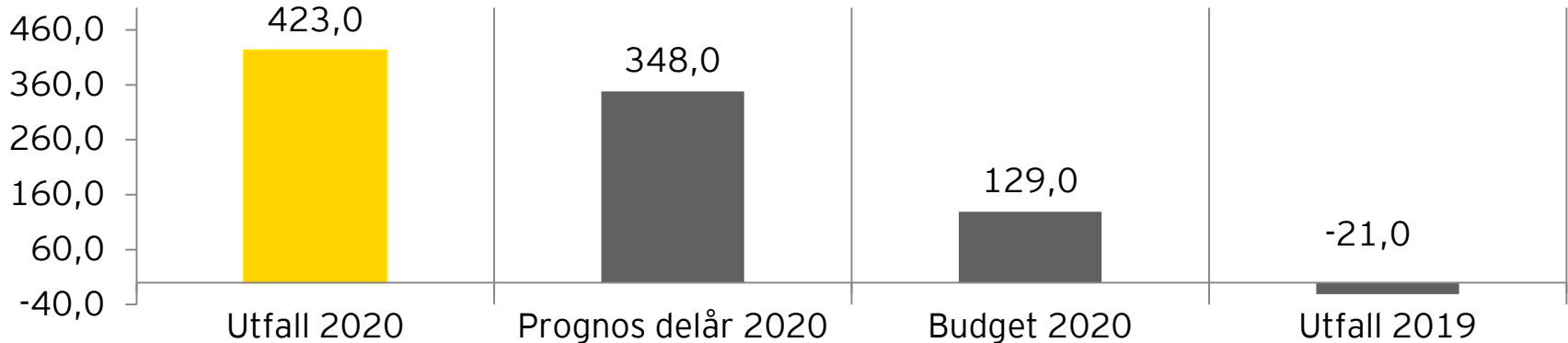
Lunds kommun

Granskning av årsbokslut och
årsredovisning 2020

Lars Starck
Auktoriserad revisor

Övergripande analys 2020

Kommunens totala utfall i jämförelse med budget och föregående år (mnkr)

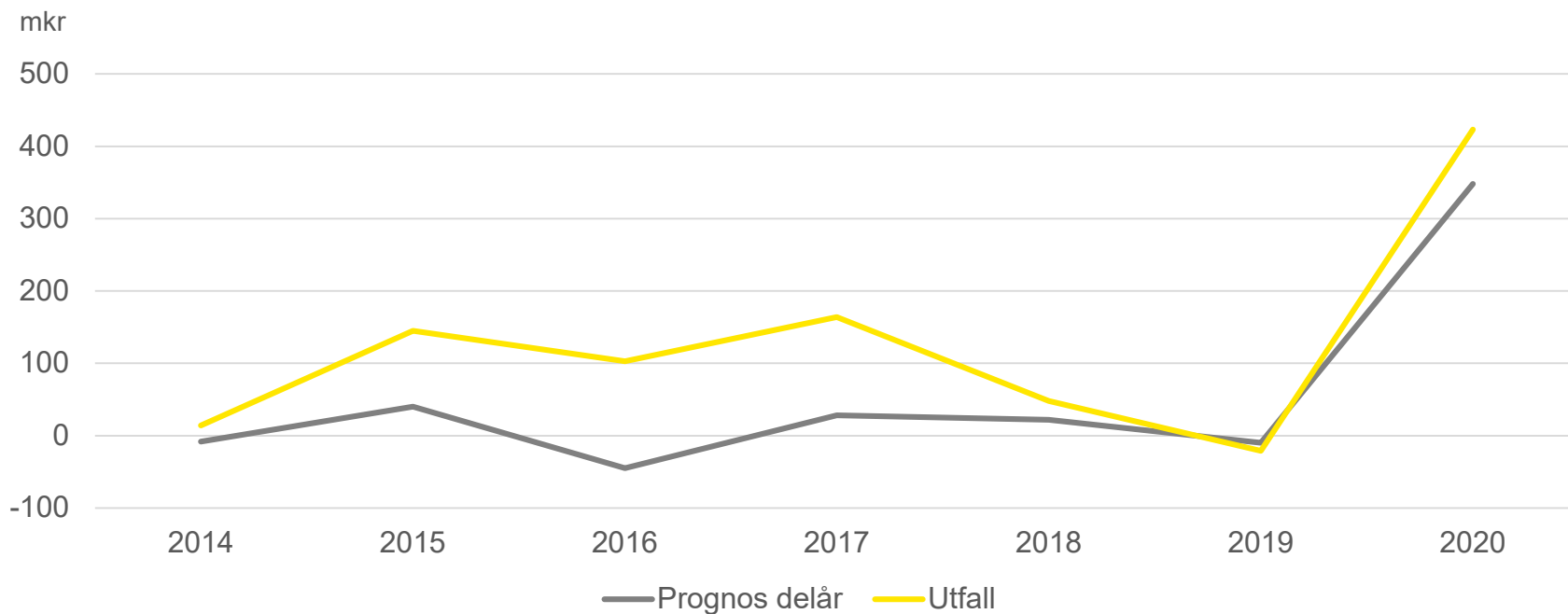


De största budgetavvikelserna

Nettokostnaderna i nämnderna	+84 mnkr
Ökade skatteintäkter och generella statsbidrag	+101 mnkr
Ersättning sjuklönekostnader ej budgeterade	+68 mnkr
Resultat från exploateringsprojekt	+13 mnkr
Finansiella intäkter och kostnader	+35 mnkr

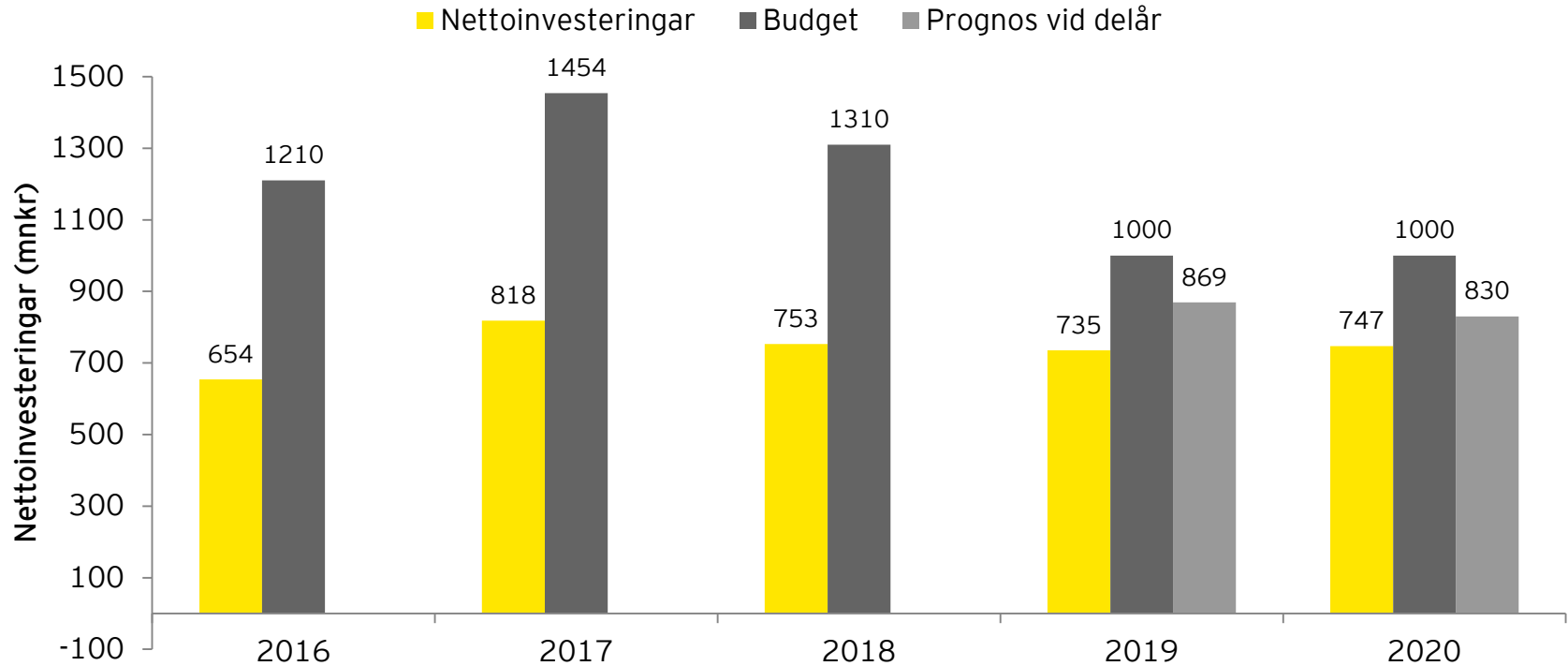
Prognossäkerhet

Avvikelser mellan prognos och utfall



- ▶ Kommunen har över hela perioden haft en försiktig prognos och grafen visar att utfallet är bättre än prognosen.
- ▶ Utfall jämfört med prognos 2020 avviker med 75 mkr.
- ▶ Finansförvaltningen blev 24 msek sämre än vid delåret och nämndernas prognosavvikelse blev 99 msek bättre än vid delåret. För avvikelser för nämnderna i förhållande till prognos, se respektive nämnd nedan.

Investeringsverksamheten



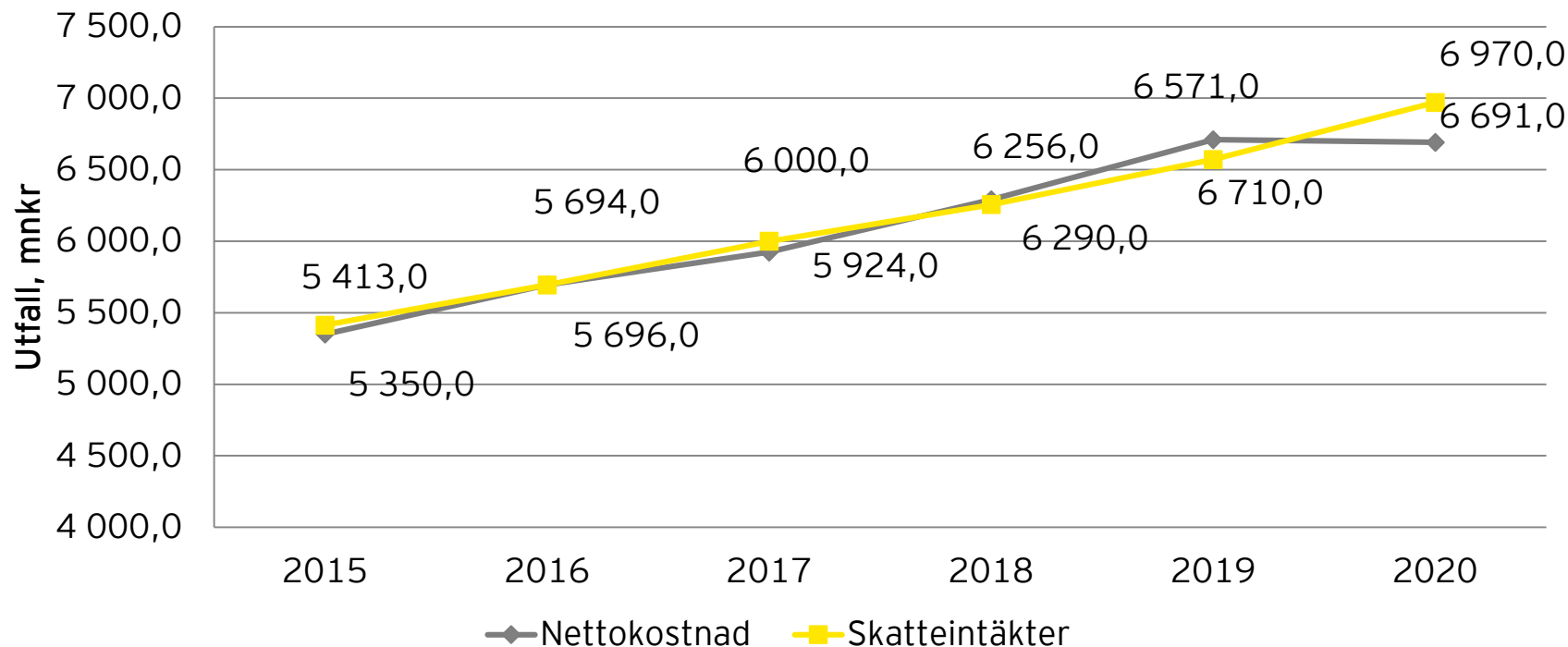
- ▶ Nettoinvesteringarna för 2020 ligger i nivå med föregående års utfall. Genomförandegraden för år 2020 uppgår till 72,3 % (73,5%).
- ▶ Det konstateras att fullmäktiges beslutade investeringsbudget inte uppnås för året.
- ▶ De större investeringsprojekt som pågår är bland annat Hedda Anderssongymnasiet (735 mkr varav 91 mkr 2020), Vipans gymnasieskola (415 mkr varav 47 mkr 2020) och Södra Råbylund förskola (219 mkr varav 36 mkr 2020).



Nyckeltalsanalys

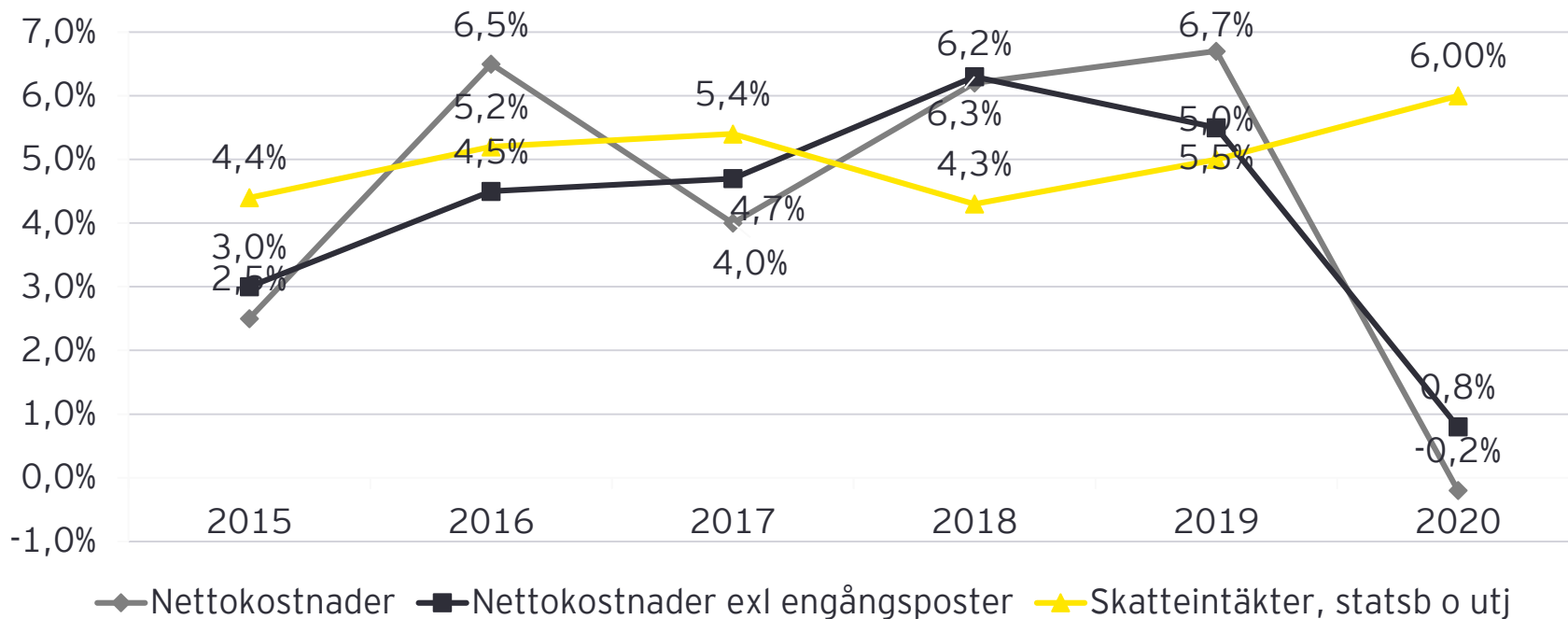


Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



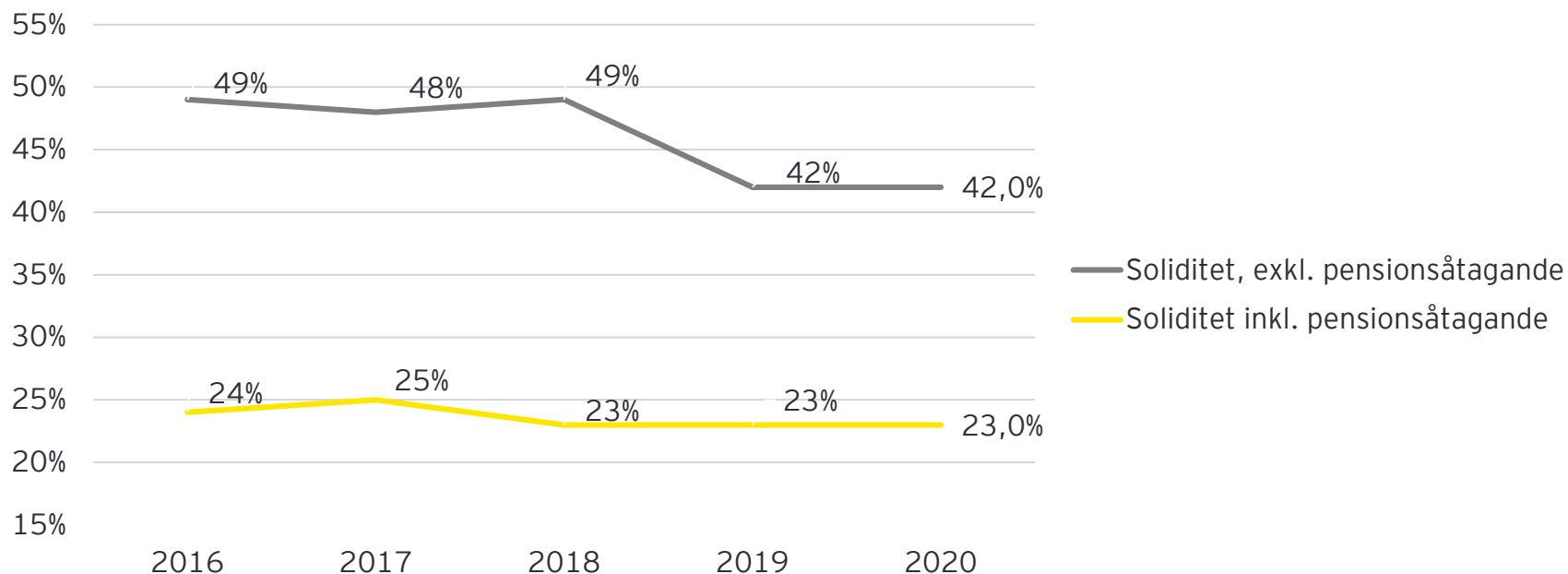
- Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 6970 mnkr för 2020, vilket är en ökning med 399 mnkr jämfört med 2019. Kommunen har fått 235 mnkr i extra bidrag under 2020.
- Mellan 2015-2020 har skatteintäkter ökat med 1557 mnkr.
- Nettokostnader uppgår till 6691 mnkr för 2020, vilket är en minskning med 19 mnkr jämfört med 2019.
- Mellan 2015-2020 har nettokostnaderna ökat med 1341 mnkr.
- Det konstateras att skatteintäkter och generella bidrag totalt sett över perioden 2015-2020 överstiger nettokostnaderna.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



- Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2019 och 2020 6,0% och då ingår extra statsbidrag med 235 msek. Exklusive dessa stöd uppgår ökningstakten till 2,5%.
- Förändringen för verksamhetens nettokostnader är -0,2%. Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag uppgår för 2020 till 96% (100%), vilket understiger kommunens mål på 98%.
- Vår rekommendation är att kommunen fortsätter att följa kostnadsutvecklingen i verksamheten och vidtar åtgärder om ökningstakten för kostnader börjar att öka i högre takt än ökningstakten för skatteintäkter och bidrag. 2020 påverkas av Corona både i stöd och kostnadsutveckling.
- I årsredovisningen har oklassificerats utrangeringar i jämförelsen.

Soliditet

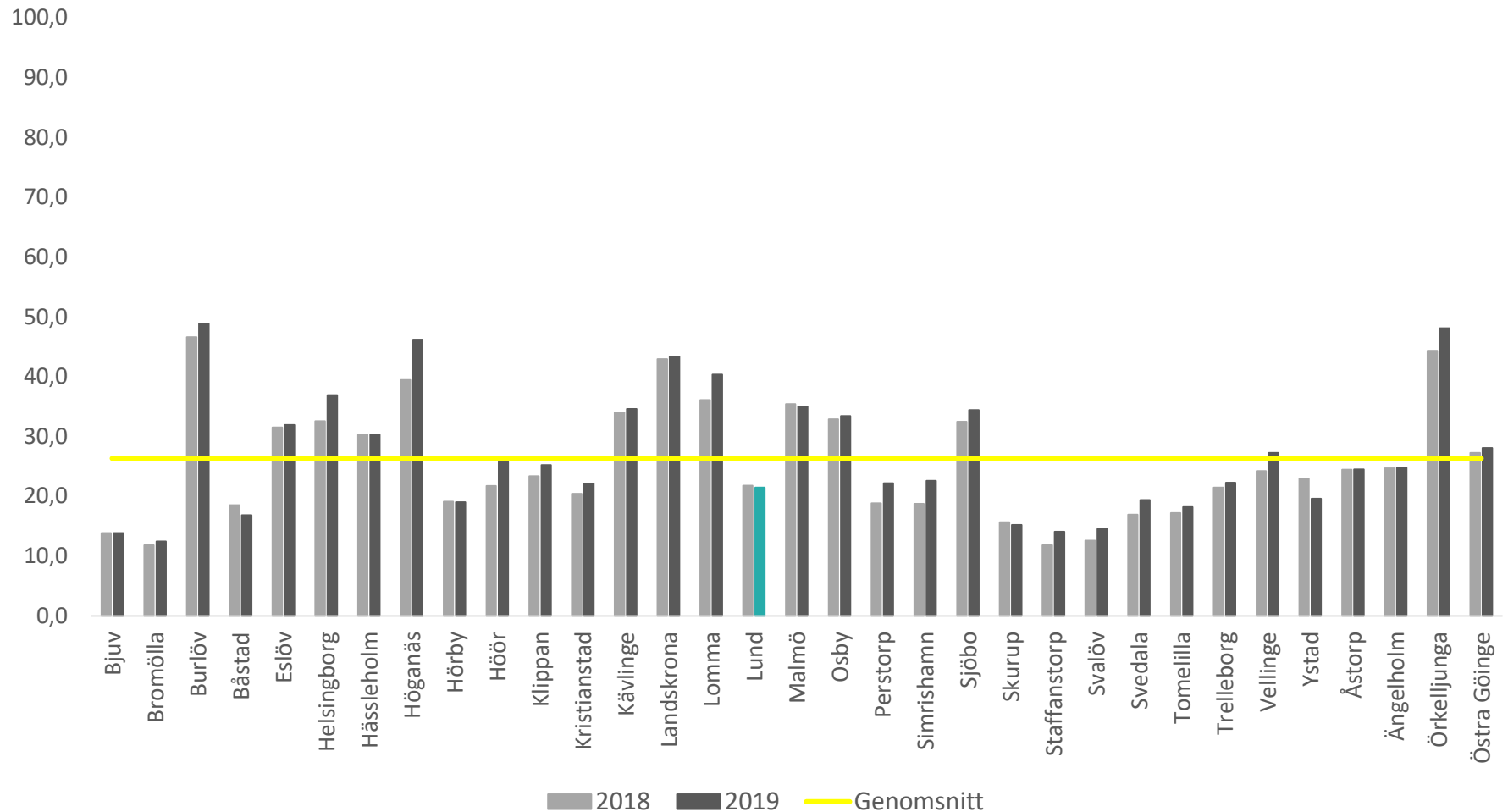


- Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga finansiella utrymme. En hög soliditet skapar ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.
- Soliditet exkl. pensionsåtagande uppgår till 42%.
- Soliditet inkl. pensionsåtagande uppgår till 23%.
- Lunds kommun har en lägre soliditet i jämförelse med genomsnittet för skånska kommuner (51,2 % för 2019).

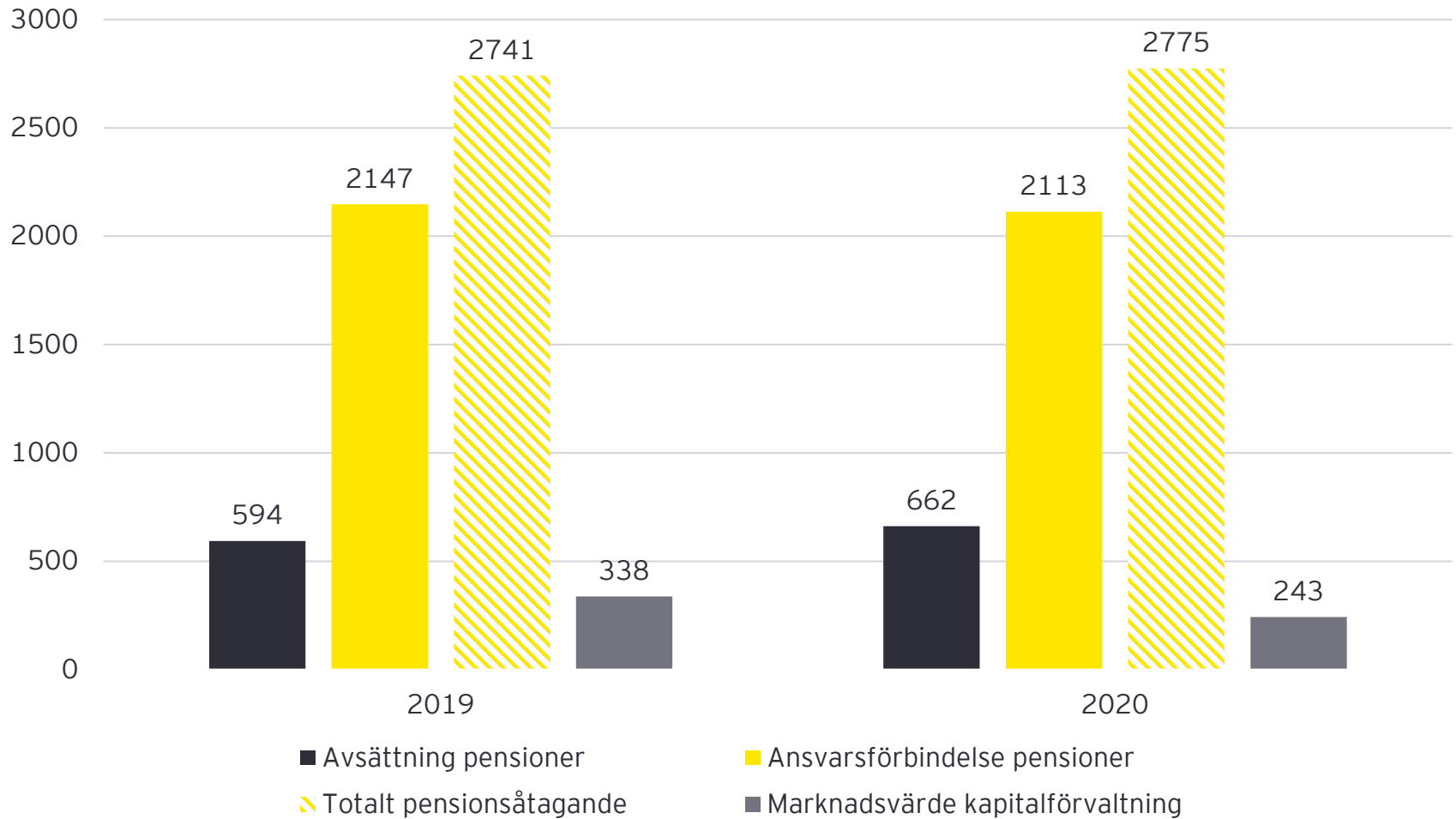
Strategiska frågor: Soliditet 2019 exl pensionsåtagande Kommunen



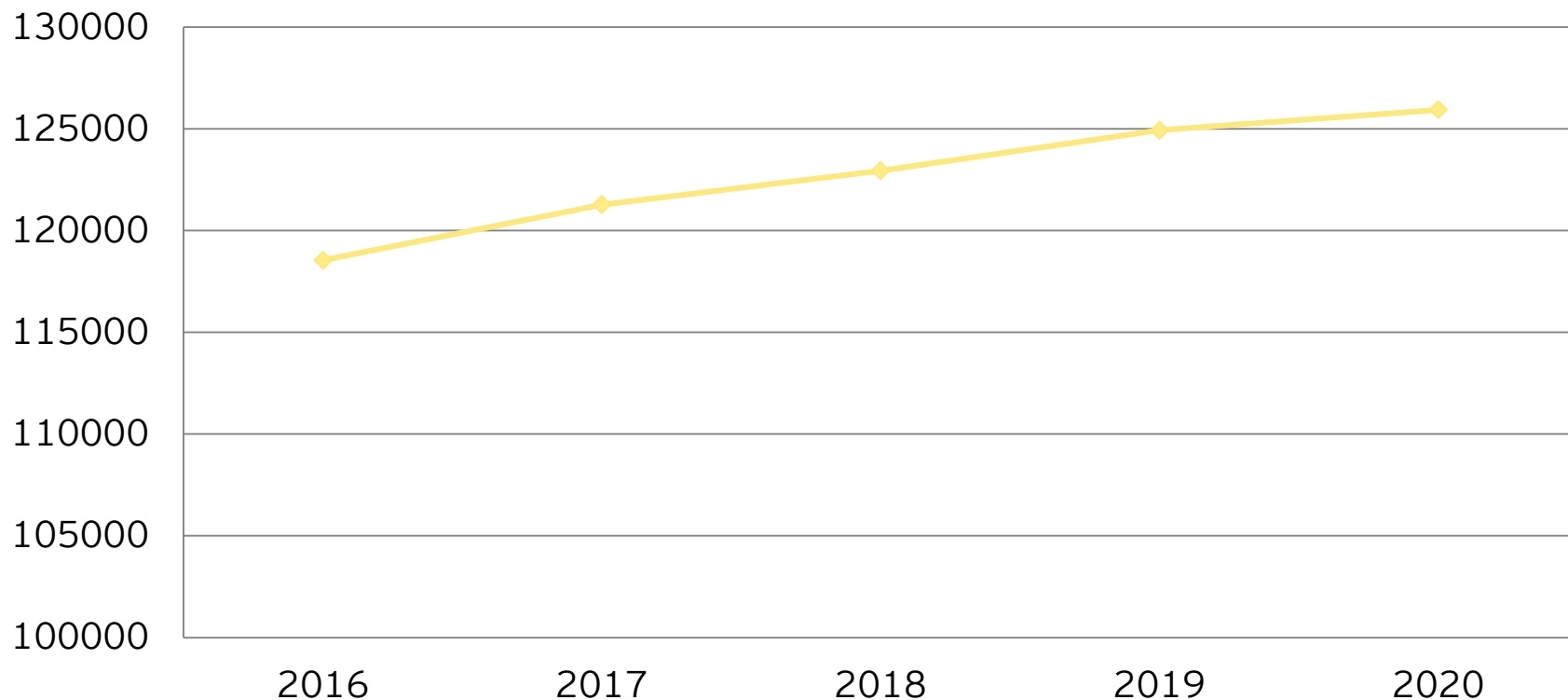
Strategiska frågor: Soliditet inkl. pensionsåtagande Kommunkoncernen



Pensionsåtagande och kapitalförvaltning



Strategiska frågor, befolkningsutveckling



- ▶ Befolkningsutvecklingen för januari-december 2020 uppgår till +1006

Nämndernas utfall

Nämndernas utfall

Belopp i mnkr	Utfall	Budget	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-260	-259	-0,7
Barn- och skolnämnden	-2 698	-2 739	41
Byggnadsnämnden	-31	-32	2
Habostyrelsen	-6	-5	-1
Kultur- och fritidsnämnden	-373	-363	-10
Miljönämnden	-14	-16	2
Renhållningsstyrelsen	0	1	-1
Servicenämnden	43	62	-19
Socialnämnden	-633	-629	-5
Tekniska nämnden	-187	-204	17
Teknik, exploatering och infrastruktur	-74	-74	0
Utbildningsnämnden	-638	-646	8
Vård- och omsorgsnämnden	-2 000	-2 050	50
Valnämnden	-1	-1	0
Överförmyndaren	-14	-15	0
Kommunfullmäktige	-15	-17	1
Revisionen	-	-	-
Summa nämnder	-6900	-6984	84
Finansförvaltning	7 323	7 114	210
Totalt	423	129	294

Nämndernas utfall

Barn- och skolnämnd

- ▶ Utfallet innebär ett överskott på 41 mnkr jämfört med budget. Ca 30 mnkr av avvikelsen beror på att antal barn och elever varit färre än budgeterat.
- ▶ Överskott i verksamheten återfinns i grundskolor, förskolor och för förvaltningsgemensamma kostnader.
- ▶ Underskott noteras för lokalkostnader, taxor och avgifter samt särskilda verksamheter.
- ▶ I augusti prognostiserade nämnden ett resultat på + 24 mnkr. Under oktober gjordes räkning av barn och elever och det visade sig att utfall av antal barn och elever var färre än budgeten är räknad efter. Även lägre kostnad för vikarier har lett till att resultatet för 2020 uppgick till + 41 mnkr.

Nämndernas utfall

Servicenämnden

- ▶ Nämnden uppvisar en avvikelse om - 19 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen beror bl.a. på minskade volymer och intäkter på grund av pandemin samt att markentreprenad tappat kontrakt med VASYD under året.
- ▶ Därtill förklaras att införandet av Mobilitetsservice* är orsak till underskottet.
- ▶ *Tjänst för fossilfria tjänstefordon för Lunds kommuns medarbetare.

▶ Socialnämnden:

- ▶ Hög grad av påverkan av pandemin för att säkra verksamheterna. Nämnden redovisar en negativ avvikelse på 4,6 mnkr vilket har uppstått inom försörjningsstöd vilket har en negativ avvikelse på 27,4 mnkr. Övriga verksamheter redovisar överskott.
- ▶ I augusti prognostiserade nämnden ett resultat på - 30 mnkr. Under hösten har effekter av verkställda effektiviseringar och kostnadsminskningar på 23 mnkr, inklusive tomställda interna lokaler på 10 mnkr. Därutöver har ytterligare kostnadsminskningar på 4 mnkr genomförts (tonårsboendet, vakant enhetschefstjänst och nya schema på stödboendeenheten kombinerat med utökning av fler boendelösningar med flexibla stöd samt omfördelning av arbetsuppgifter gällande lokalplanering).

Nämndernas utfall

Kultur- och fritidsnämnden

- ▶ Nämndens budgetavvikelse uppgår till - 10 mnkr för året.
- ▶ Underskottet har uppstått på grund av att flera verksamheter har fått stänga för allmänheten under pandemin.
- ▶ I augusti prognostiserade nämnden ett resultat på - 2 mnkr. Därefter kom andra vågen och nämndens öppna verksamheter stängde ner vilket ledde till minskade intäkter och ett resultat på - 10 mnkr.
- ▶ Nämnden har vid två tillfällen under 2020 fattat beslut som har bidragit till ett större underskott än nödvändigt.
- ▶ Det ena beslutet avser ett sommarpaket för barn och unga i Lunds kommun som behandlades den 11 juni (§84) och det andra beslutet avser en ansökan om stöd från Kulturen i Lund som behandlades av nämnden vid mötet den 15 oktober (§106). Sammanlagt skulle de båda besluten uppgå till en kostnad om 3,5 mnkr, men förvaltningen hann inte verkställa de 2 mnkr som var avsedda för sommarpaketet 2020.

Nämndernas utfall

Kultur- och fritidsnämnden, forts.

- ▶ Besluten är inte grundande i någon omfördelning av nämndbudgeten utan är tillkommande kostnader för nämnden. I samband med nämndens behandling av ärendena tillskrev nämnden kommunstyrelsen om extra medel för att täcka dessa kostnader. Kommunstyrelsen avslog nämndens båda begäran om extra medel.
- ▶ Eftersom nämndens beslut inte var villkorade, vad gäller att få extra medel från kommunstyrelsen, verkställdes besluten innan kommunstyrelsen hade behandlat ärendena. I båda ärendena har det varit oppositionspartierna som har drivit igenom besluten i nämnden medan kvintetten har reserverat sig mot besluten.

Nämndernas utfall

Vård- och omsorgsnämnden

- ▶ Nämndens ekonomi har påverkats både positivt och negativt av pandemin. Årets utfall innebär en positiv avvikelse om 49,5 mnkr.
- ▶ De största avvikelser finns inom:
 - ▶ Särskilt boende - 27 mnkr på grund av utökad bemanning
 - ▶ LSS-verksamhet +12,1 mnkr med anledning av att ny gruppbostad flyttats fram till 2021
 - ▶ Hemvårdsverksamhet +14,8 mnkr på grund av att antalet brukare inte ökat i den takt som budgeterats samt färre köp från bemanningsföretag.
- ▶ I augusti prognostiserade nämnden ett resultat på - 18 mnkr. I denna prognos var inte Socialstyrelsens ersättning för merkostnad för covid-19 medräknad då det inte fanns något beslut tagit. Första ansökningsperioden avslutades den 31 augusti. I årets resultat, som slutade på + 49,5 mnkr är 53 mnkr inräknade som ersättning för merkostnader för covid -19 från Socialstyrelsen.

Nämndernas utfall

Tekniska nämnden

- ▶ Nämnden uppvisar ett överskott på 17 mnkr.
- ▶ Utfallet har påverkats av pandemin vilket gjort att färdtjänst, serviceresekort och seniorkort minskat dramatiskt.
- ▶ Finansförvaltning
 - ▶ Prognosen per 31 augusti visade på ett resultat på 204,8 mnkr. Utfallet blev 209,6. Budgetavvikelsen i förhållande till anslaget per 2020-12-31 uppgår till 2,9%
 - ▶ Överskottet beror huvudsakligen på Skatteintäkter +100 mnkr varav Skatteintäkter -71 mnkr och generella statsbidrag +172 mnkr,
 - ▶ Pensionskostnader +28 mnkr,
 - ▶ Realisationsvinster vid försäljning +13 mnkr



God redovisningssed och
kommentarer till bokslut

God redovisningssed

▶ Intäktsredovisning

- ▶ Kommunen har tillämpat samma redovisningsprinciper vid upprättandet av delårsrapporten 2020-12-31 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.
- ▶ Kommunen redogör i sin årsredovisning för avvikelser i efterföljande av RKR R2 och anger att effekten av avvikelserna utgör 34 msek.

Övriga bokslutskommentarer

▶ Bokslutsportalen

- ▶ Kommunens bokslutsprocess har förändrats och en bokslutsportal har införts med ett förenklingsarbete där kommunen har avstämning och kontroll på kontoavstämningar centralt och för ansvariga.
- ▶ Vi uppfattar att denna arbetsmetodik varit till fördel i bokslutsarbetet och dokumentation av årsbokslutet.

Övriga bokslutskommentarer

- ▶ Årsredovisningen
 - ▶ Årsredovisningen har anpassats efter Rekommendation 15 RKR om Förvaltningsberättelse.
 - ▶ Dock har inte kommunen följt de huvudrubriker som gäller RKR 15 och det kunde tydligare framgått vilka delar som ingår i förvaltningsberättelsen. Förväntad utveckling utgör inte en del av förvaltningsberättelsen vilket det skall göra enligt RKR 15.
 - ▶ Upplysning saknas om kommunkoncernens avstämning för god ekonomisk hushållning.
 - ▶ I årsredovisningen lämnas slutsats om kommunens ekonomiska ställning och bedömning av ekonomisk hushållning. Rekommendation RKR 15 föreskriver att god ekonomisk hushållning är en egen huvudrubrik som skall omfatta slutsatserna om god ekonomisk hushållning för kommunen och kommunkoncernen.
 - ▶ Sammantaget bedöms årsredovisningen innehålla de upplysningar som framgår av rekommendationerna, med undantag för ovan om kommunkoncernen samt att det inte är uppställt översiktligt enligt kraven i RKR 15.

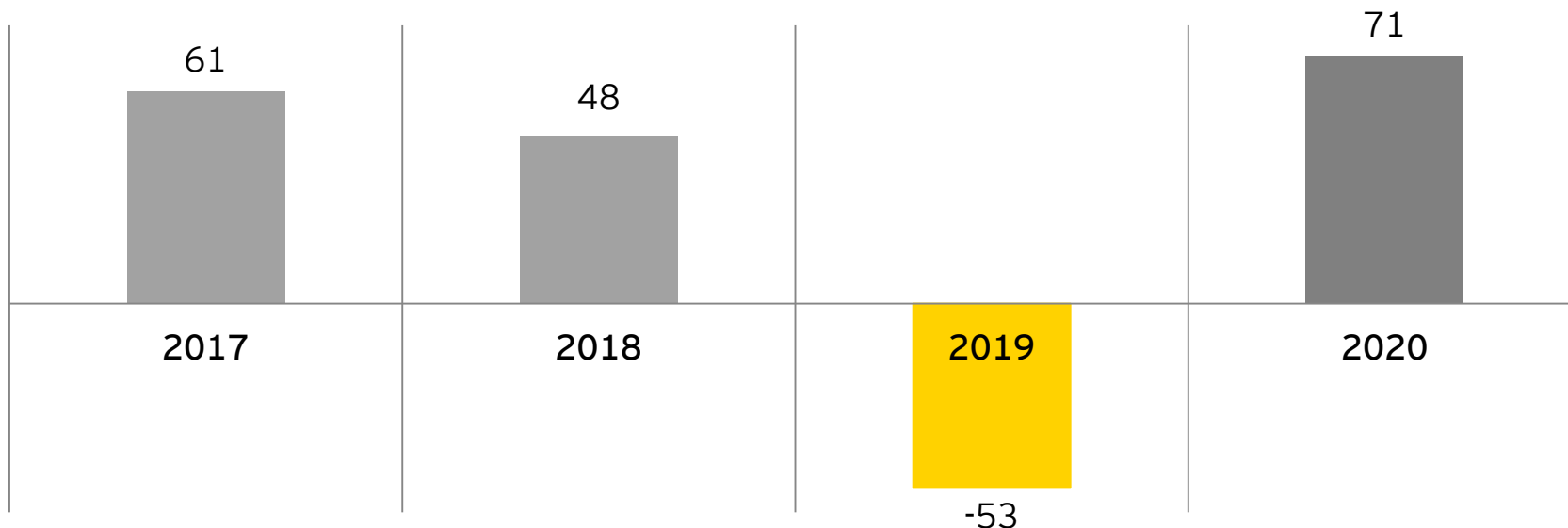
Nyheter

- ▶ 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 bland annat:
 - ▶ 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



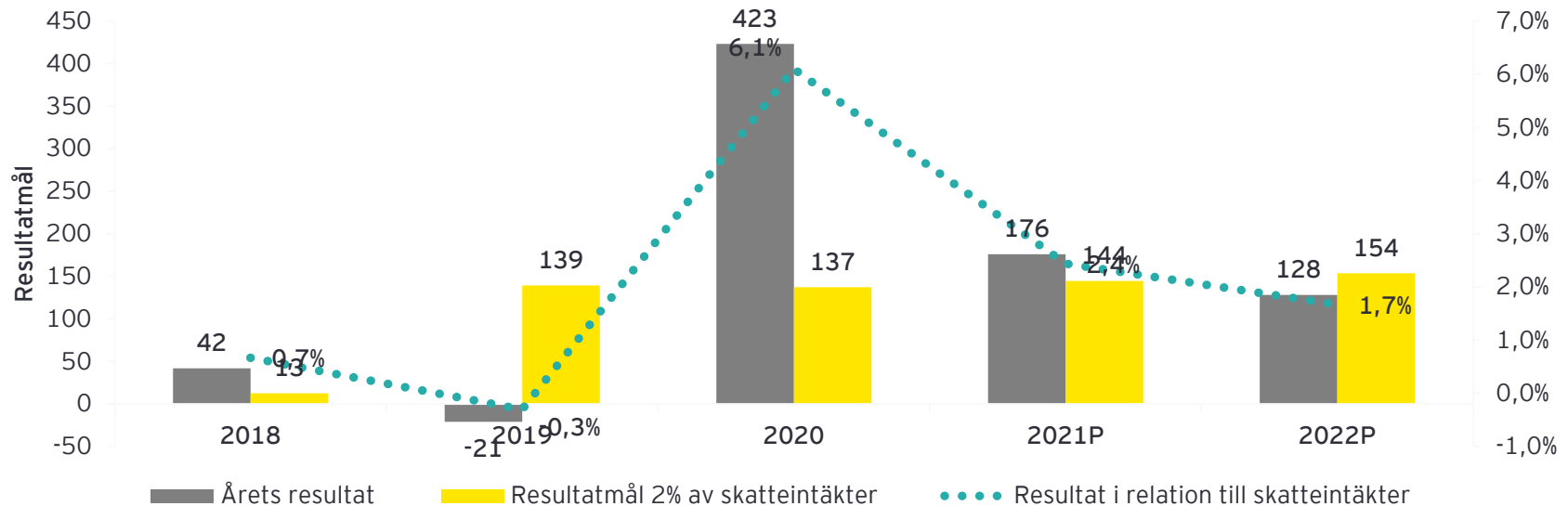
God ekonomisk hushållning

Balanskravsresultat



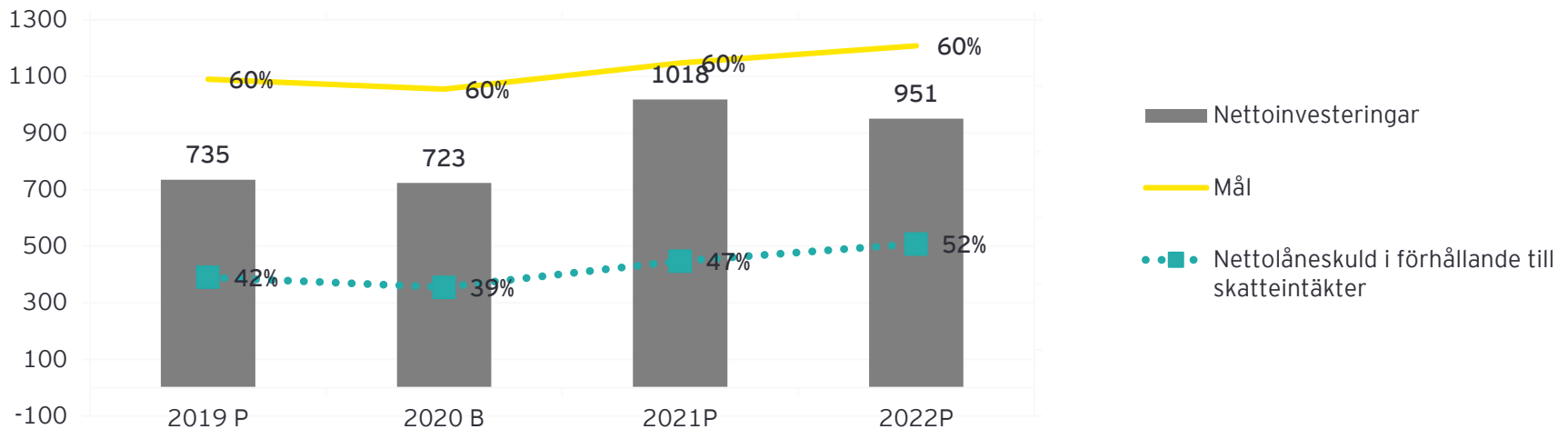
- I årsredovisningens förvaltningsberättelse framgår att balanskravet uppnås för 2020 med ett balanskravsresultat om 408 mkr. Av dessa reserveras 337 mkr till reservutjämningsreserven (RUR).
- RUR:en uppgår vid årets slut till 418 mnkr och efter föreslagen reservering uppnår reserven till 755 mnkr.
- Underskottet från 2019 återställs i och med årets positiva resultat.

Finansiell målsättning, resultatmål



- ▶ Resultatmålet innebär att kommunens finansiella resultat ska uppgå till 2,0% av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- ▶ Årets resultat uppgår till 6 % i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag vilket innebär att målet uppnås.
- ▶ För 2021 bedöms resultatmålet uppfyllas, för 2022 beräknas inte resultatmålet uppfyllas.

Finansiell målsättning, skuldsättningsmål



- ▶ Nettolåneskulden ska 2020 uppgå till högst 60% av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- ▶ För 2020 uppgår nettolåneskulden till 39% beroende på att alla budgeterade investeringar ej genomförts. Utfallet för 2020 innebär att målet därmed är uppnått.
- ▶ Analysen visar att med nuvarande investeringstakt så kommer nettolåneskulden att öka. Enligt EVP ligger nettolåneskulden dock under 60% av skatteintäkter och generella statsbidrag för 2021 och 2022.
- ▶ 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 2020 framgår följande finansiella målsättning för räkenskapsåret:

- ▶ **Resultatmål**

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

- ▶ Prognos: 2,1%
- ▶ Utfall 2020: 6,1%

Uppnås

- ▶ **Skuldsättningsmål**

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

- ▶ Prognos 2020: 40%
- ▶ Utfall 2020: 39%

Uppnås

- ▶ Kommentarer:

Enligt EVP för 2020-2022 så skall resultatmålen uppgå till 2% av skatteintäkter, generella statsbidrag. Målet uppnås.

Skuldsättningsmålet innebär att nettolåneskulden ska uppgå till högst 60% av skatteintäkter. Målet uppnås.

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">▶ Kommunstyrelsen▶ Socialnämnden▶ Utbildningsnämnden▶ Barn- och skolnämnden	Avslutad
Kartläggning av tillgång och efterfrågan på boende för äldre	<ul style="list-style-type: none">▶ Vård- och omsorgsnämnden	Avslutad
Anpassning av skollokaler för övernattnig	<ul style="list-style-type: none">▶ Servicenämnden▶ Lundafastigheter	Pågående
Förstudie konserthus i Lund	<ul style="list-style-type: none">▶ Kultur- och fritidsnämnden	Pågående
Lund - Ordets stad	<ul style="list-style-type: none">▶ Kultur- och fritidsnämnden	Pågående
Inrättande av ett kommunalt naturreservat i Höjeådalen	<ul style="list-style-type: none">▶ Tekniska nämnden	Pågående
Översyn av parkeringsorganisationen för att möjliggöra infartsparkering vid kollektivtrafikknutpunkt	<ul style="list-style-type: none">▶ Kommunstyrelsen	Avslutad
En samlad parkeringsorganisation hos LKPAB	<ul style="list-style-type: none">▶ Kommunstyrelsen	Avslutad

Måluppföljning, Kommunfullmäktigemål

Kommunfullmäktige har fastställt följande fokusområden med tillhörande viljeriktningar

- ▶ **Smartare Lund**
 - ▶ 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
- ▶ **Höjd kvalitet och gott bemötande**
 - ▶ 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
- ▶ **Ett starkt samhällsengagemang**
 - ▶ 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
- ▶ **Ett grönt föredöme**
 - ▶ 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

Måluppföljning, Kommunfullmäktiges mål

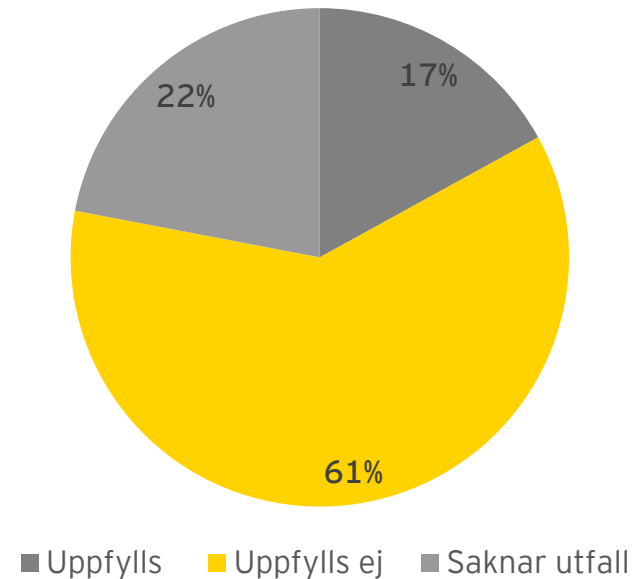
Fokusområde	Antal indikatorer	Bedömning enligt årsredovisningen
Smartare Lund	4	Tre av målvärdena uppnås inte. En indikator avseende nationella prov åk 3 visar inget utfall pga detta inte genomfördes 2020. Bedömning: Klarar ej målet.
Höjd kvalitet och gott bemötande	8	Två av målvärdena uppnås. Fem utfall når inte riktigt upp till målvärdet. En indikator saknar utfall (företagsklimat). Bedömning: Klarar delvis målet.
Ett starkare samhällsengagemang	5	Tre av målvärdena uppnås inte. Ett målvärde uppnås och ett saknar utfall (jämförande siffror från skolverket finns ej att tillgå). Bedömning: Klarar delvis målet.
Ett grönt föredöme	5	Tre av mätetalen visar en positiv utveckling, två en negativ utveckling. Inget av målvärdena uppnås Bedömning: Klarar delvis målet.

- För varje fokusområde presenteras utfallet för indikatorerna (se sammanfattning i tabell ovan). Därtill finns en redovisning över verksamhet som bidrar till fokusområdet. Därtill presenteras projekt som anses bidra till fokusområdet.

Fokusområden och Kommunfullmäktiges mål sammanfattning

- ▶ I årsredovisningen görs bedömningen att tre av fullmäktiges fokusområden delvis uppnås och ett inte uppnås.
- ▶ Av indikatorerna är 3 uppfyllda, 3 saknar uppföljning och 16 uppfylls ej
- ▶ I bedömning av måluppfyllelsen beaktas redogörelse över verksamhet och projekt som bedöms bidra till fokusområdet.
- ▶ I årsredovisningen görs bedömningen:
"Aktiviteter och förbättringsåtgärder som har gjorts och görs inom kommunen bedöms arbeta i riktning mot kommunfullmäktiges mål och fokusområden. Kommunens verksamheter har under året även genomfört ett stort antal projekt. Detta har bidragit till att det har bedrivits en samlad verksamhet inom kommunen med god kvalitet. "
- ▶ Sammantaget görs bedömningen i årsredovisningen att kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning.

Måluppfyllelse indikatorer



Sammanfattning

Utfall och kostnadsutveckling

Utfallet för 2020 uppgår till 423 mnkr vilket är ca 444 mnkr högre än utfallet för 2019.

2020 har skatteintäkterna ökat med 6 % och nettokostnaderna har minskat med -0,2 %.

God redovisningssed

Vi bedömer att kommunens årsredovisning i allt väsentligt innehåller de krav som framgår i kommunala redovisningslagen. Anpassning har skett efter RKR 15 Förvaltningsberättelse, dock inte med den rubriksättning som anges i rekommendationen och bedömning av kommunkoncernen framgår inte. Vidare skall förvaltningsberättelsen skall innehålla ett samlat avsnitt under egen huvudrubrik om god ekonomisk hushållning. Kommunen gör avsteg från RKR 2 Intäkter vilket ger ett resultatfel på 34 mnkr.

Verksamheternas budgetavvikelse

Verksamheternas totala budgetavvikelse i enlighet med prognosen vid uppgår till 84 mnkr. Störst avvikelser konstateras för barn- och skolnämnden +41 mnkr, vård- och omsorgsnämnden +50 mnkr, servicenämnden -19 mnkr och kultur- och fritidsnämnden -10 mnkr. Kultur- och fritidsnämnden har vid två tillfällen under 2020 fattat beslut som har bidragit till ett större underskott än nödvändigt.

Balanskravet och mål för god ekonomisk hushållning

Det s.k. balanskravsresultatet uppgår till 408 mnkr och 71 mnkr efter avsättning till RUR och återställande av föregående års underskott om -53 mnkr. Balanskravet uppnås för året.

Från och med 2019 har fullmäktige fastställt 4 övergripande fokusområden. Uppföljning av fokusområdena sker genom viljeriktningar/mål med tillhörande indikatorer samt redogörelse av verksamhet och projekt kopplat till fokusområdena.

Bedömningen i årsredovisningen är att kommunen arbetar i riktning mot målen. Av totalt 22 indikatorer uppnås 3 stycken.

Beträffande det finansiella målen uppnås samtliga. Kommunstyrelsen gör bedömningen att kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning.

Slutsats och bedömning

Vi bedömer i likhet med kommunstyrelsen att kommunen arbetar i riktning mot fullmäktiges mål. Dock vill vi understryka att inga av fokusområdena uppnåtts varpå det inte kan bedömas att verksamheten uppnår fullmäktiges målsättningar för året. Vi gör därför bedömningen att kommunen inte fullt ut lever upp till kraven för god ekonomisk hushållning avseende verksamhetsmålen.

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning och har i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunala redovisningslagen och God redovisningssed, med undantag för att kommunen gör avsteg från God Redovisningssed då RKR R2 Intäkter inte tillämpas fullt ut.

Revisionen noterar att det inte görs någon bedömning av målluppfyllelsen för kommunkoncernen i årsredovisningen. Revisionen bedömer att kommunen behöver fortsätta att arbeta med anpassning av förvaltningsberättelsen för att årsredovisningen ska följa Rådet för Kommunal Redovisnings (RKR) rekommendation 15

Lars Starck

Auktoriserad revisor

lars.starck@se.ey.com

+46 70 3901742



Bilaga 1

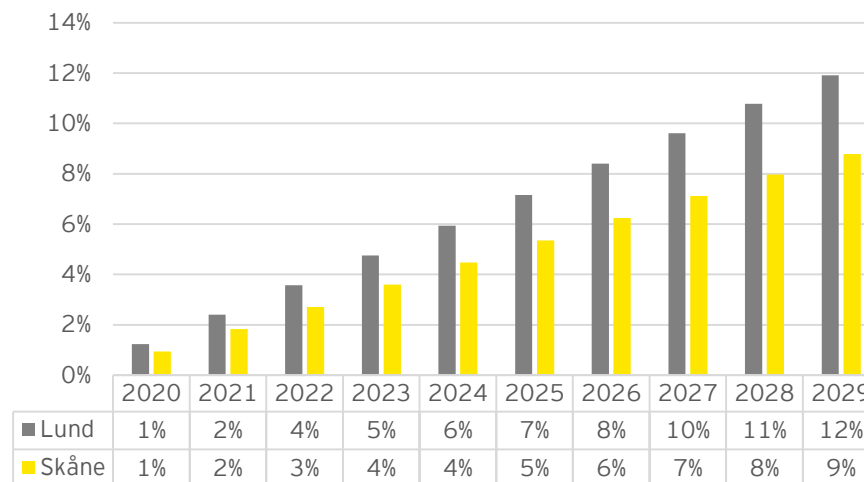
Befolkningsutveckling

Lunds kommun

Regionala observationer

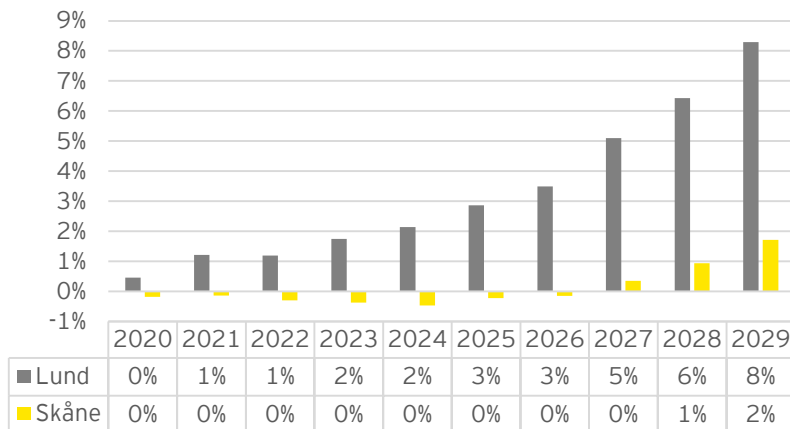
- ▶ Skånes befolkning förväntas öka med 8,8 procent.
- ▶ Skåne växer lite snabbare än riket.
- ▶ Ökningstakten i Skåne och hela riket förväntas vara starkare i början av prognosperioden (2020-2029).
- ▶ Många personer i familjebildande åldrar.
- ▶ Ökad koncentration av unga vuxna i de stora städerna.
- ▶ Ökning av barn och äldre

Total befolkningsutveckling - mot 2019

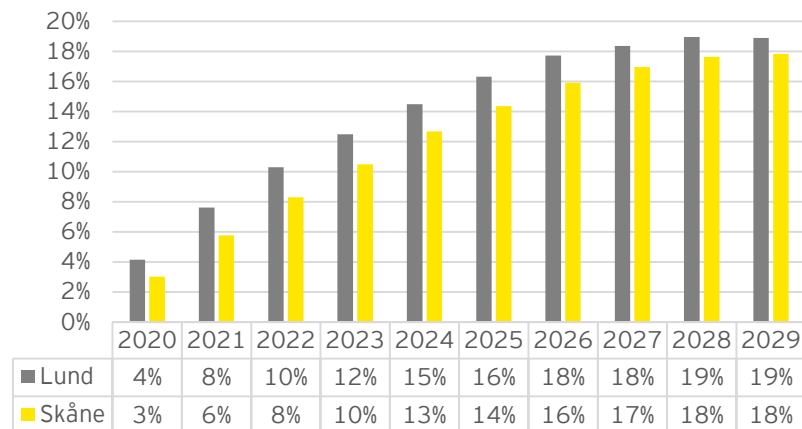


lakttagelser Lunds kommun

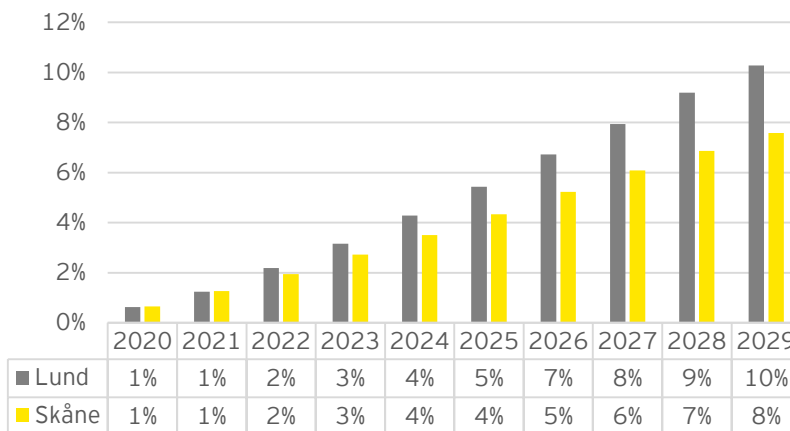
Åldrarna 0-9 år - utveckling mot 2019



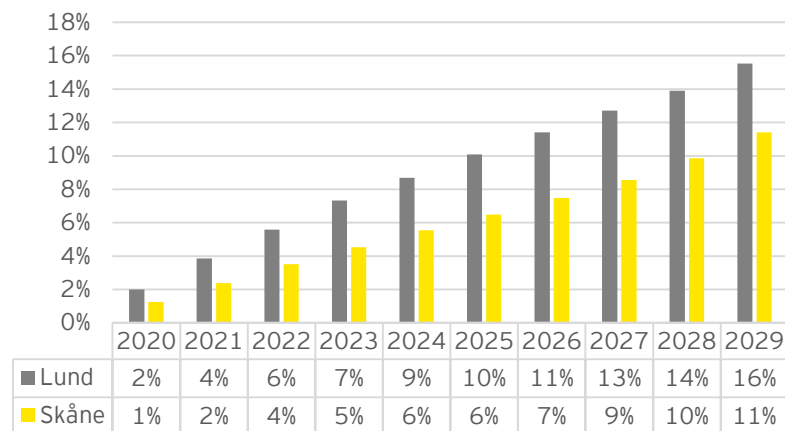
Åldrarna 10-19 - utveckling mot 2019



Åldrarna 20-64 - utveckling mot 2019



Åldrarna 65-w - utveckling mot 2019



Iakttagelser

Lunds kommun

- ▶ Prognosen visar att Lunds kommuns befolkning förväntas öka med 12% fram till 2029
- ▶ Lunds kommun har en starkare befolkningstillväxt än regionen i stort inom samtliga åldersgrupper. Lund och Malmö är de städer som har störst befolkningstillväxt i regionen.
- ▶ Den största ökning förväntas vara för personer i åldrarna 10-19 år, där ökningen beräknas till 19 % fram till 2029.