

Lund kommun

Granskning av Balanskravsutredning och mål för God ekonomisk hushållning per 2023-08-31

2023-10-20

Lars Starck

Auktoriserad revisor

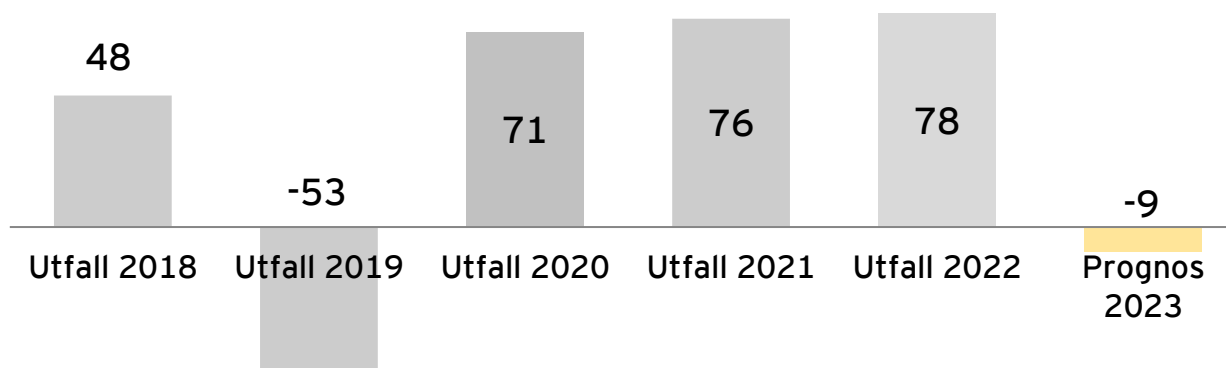
Jakob Smith

*Certifierad kommunal
revisor*

Måluppföljning

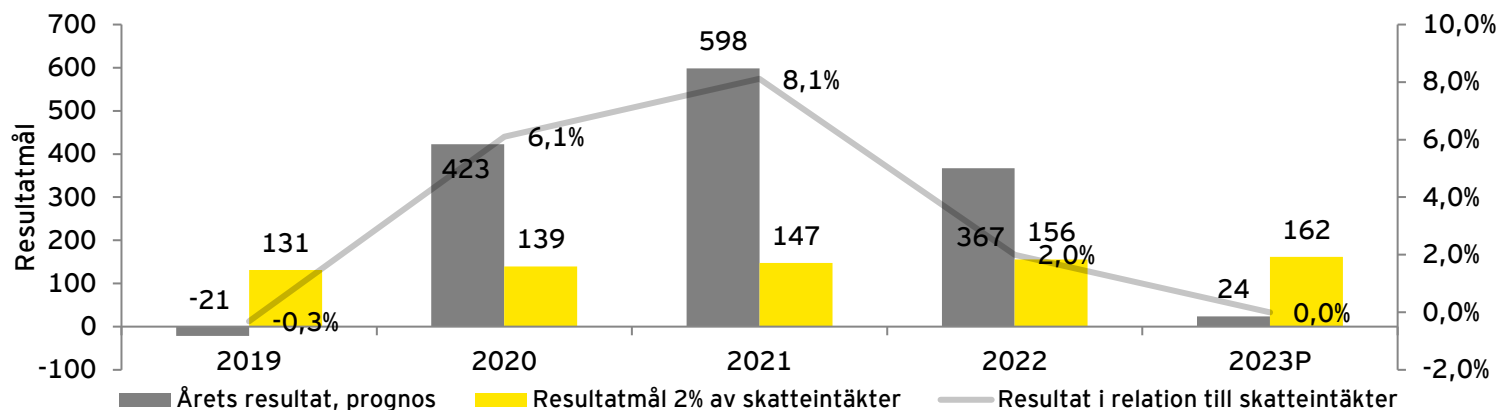
Balanskravet

- ▶ I den prognos som har upprättats uppgår det förväntade balanskravsresultatet till -9 mnkr.
- ▶ För att uppnå kommunallagens krav på en ekonomi i balans görs i enlighet med ekonomi- och verksamhetsplanen en disposition från resultatutjämningsreserven (RUR) om 9 mnkr för 2023.
- ▶ Kommunen har en ingående resultatutjämningsfond (RUR) på 1 540 mnkr
- ▶ Beaktat nyttjande av RUR finns inget underskott att återställa till kommande år.



Kommunfullmäktiges fokusområden med mål

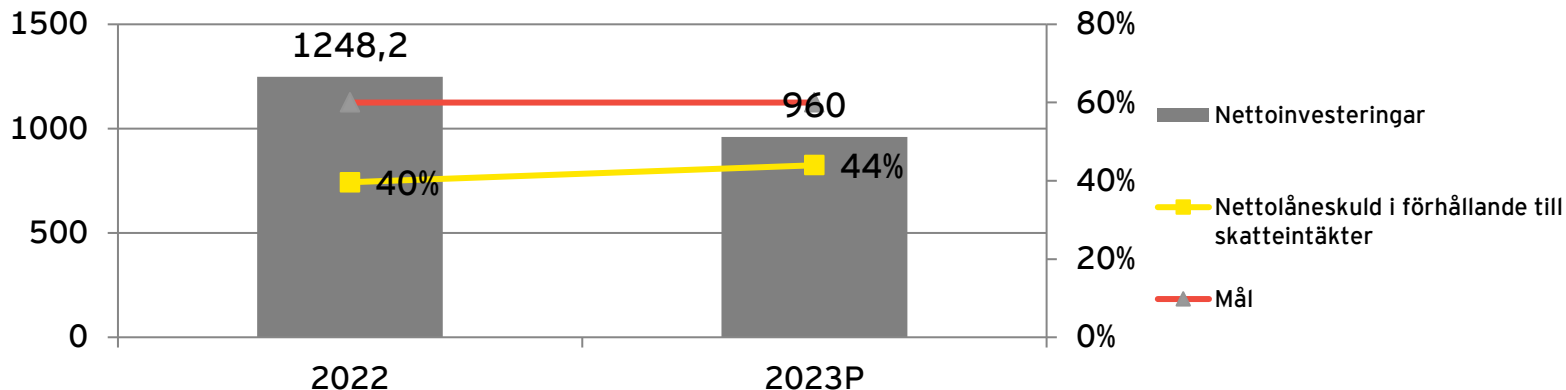
Ekonomi - Finansiell målsättning, resultatmål



- ▶ Inom kommunfullmäktiges fokusområde med mål finns ett finansiellt resultatmål.
- ▶ Resultatmålet innebär att kommunens finansiella resultat ska uppgå till 0,0% av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- ▶ I enlighet med upprättad prognos förväntas resultatet uppgå till 24 mkr vilket innebär att den finansiella målsättningen beräknas uppnås då nyckeltalet blir 0,3%.
- ▶ Det finansiella målet bedöms uppfyllt.

Kommunfullmäktiges fokusområden med mål

Ekonomi - Finansiell målsättning, skuldsättningsmål



- ▶ Inom kommunfullmäktiges fokusområde med mål finns ett finansiellt skuldsättningsmål.
- ▶ Skuldsättningsmålet innebär att nettolåneskulden ska uppgå till högst 60 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning uppnås. Utfall på målet förväntas bli 44 procent.
- ▶ Det finansiella målet bedöms uppfyllt.

Kommunfullmäktiges fokusområden med mål

Ekonomi - måluppfyllelse sammanfattning

- ▶ Av Lunds kommuns EVP avseende 2023 framgår följande finansiella målsättning för räkenskapsåret:
 - ▶ **Resultatmål**
Årets resultat ska uppgå till 0,0% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning under 2023.
Prognos 2023: 0,3 %
 - ▶ **Skuldsättningsmål**
Nettolåneskulden år 2023 ska uppgå till högst 60% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.
Prognos 2023: 44 %
- ▶ De finansiella målen kommer enligt delårsrapporten att uppfyllas.

Förväntas
uppnås

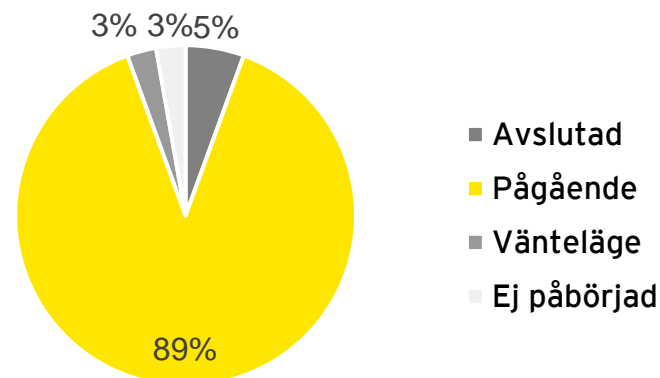
Förväntas
uppnås

Måluppföljning i delårsrapport

Kommunfullmäktiges fokusområden med mål

Kommunfullmäktiges mål 2022-2026	Bedömning i delårsrapport
En tillitsbaserad styrning och ledning	Bedömer att målet kommer att klaras.
Sveriges tryggaste kommun	Bedömer att målet kommer att klaras.
Fler Lundabor i arbete	Bedömer att målet kommer att klaras.
Klimatneutralitet 2030	Bedömer att målet delvis kommer att klaras.

Särskilda uppdrag per 2023-08-31



- ▶ I delårsrapporten görs bedömningen att tre av kommunfullmäktiges fyra fokusområden kommer att uppnås samt att de finansiella målen kommer att uppnås. Ett fokusområde bedöms delvis uppnås.
- ▶ Det framgår status för respektive uppdrag och beskrivning över vilket arbete som sker inom respektive mål kopplat till fokusområdena.
- ▶ I bedömningen av måluppfyllelsen har kommunen bedömt utveckling av målsättning samt utfall av kommunfullmäktiges särskilda uppdrag till nämnderna. Av totalt 36 särskilda uppdrag är två avslutade, 32 pågående, ett i vänteläge samt ett ej påbörjat.

Kommunstyrelsens bedömning av god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunstyrelsens sammanfattande bedömning av om kommunen uppnår god ekonomisk hushållning är:
"Den sammantagna bedömningen utifrån både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv är att kommunkoncernen och kommunen kommer att uppnå en god ekonomisk hushållning vid slutet av verksamhetsåret 2023."
- ▶ Vi gör ingen annan bedömning än kommunstyrelsen avseende god ekonomisk hushållning.
- ▶ Balanskravet bedöms uppfyllas efter beslut om antagande av medel från resultatutjämningsfonden.

Lars Starck

Auktoriserad revisor

Redaregatan 50
25236 Helsingborg
lars.starck@se.ey.com

070-390 17 42

Jakob Smith

Certifierad kommunal
revisor

Box 4279
203 14 Malmö
jakob.smith@se.ey.com

040-693 16 42