

Lunds kommun

Granskning av årsbokslut och
årsredovisning 2022

Lars Starck
Auktoriserad revisor

Inledning

På uppdrag av kommunrevisionen i Lunds kommun har vi gjort en granskning av årsbokslut och årsredovisning för 2022.

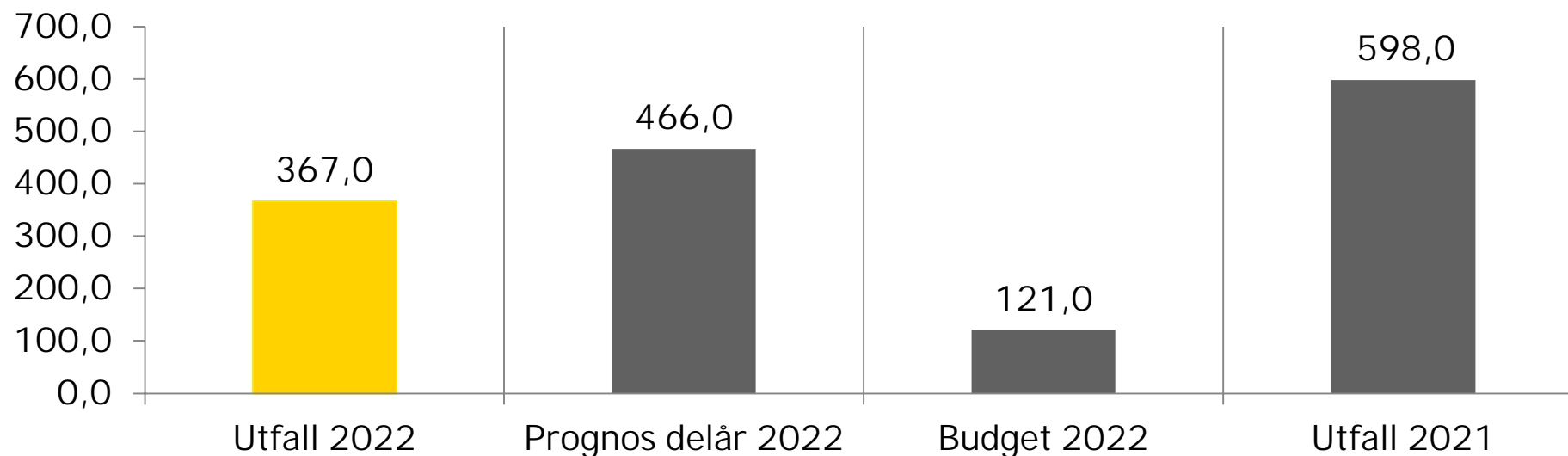
Revisorerna har till uppgift att

- Pröva om räkenskaperna är rättvisande.
- Bedöma om den är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i enlighet med god redovisningssed.
- Bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål, kopplade till begreppet god ekonomisk hushållning, som fullmäktige beslutat.

- Vår granskning av årsredovisningen har omfattat **sidorna 6-118**.
- I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar.

Övergripande analys 2022

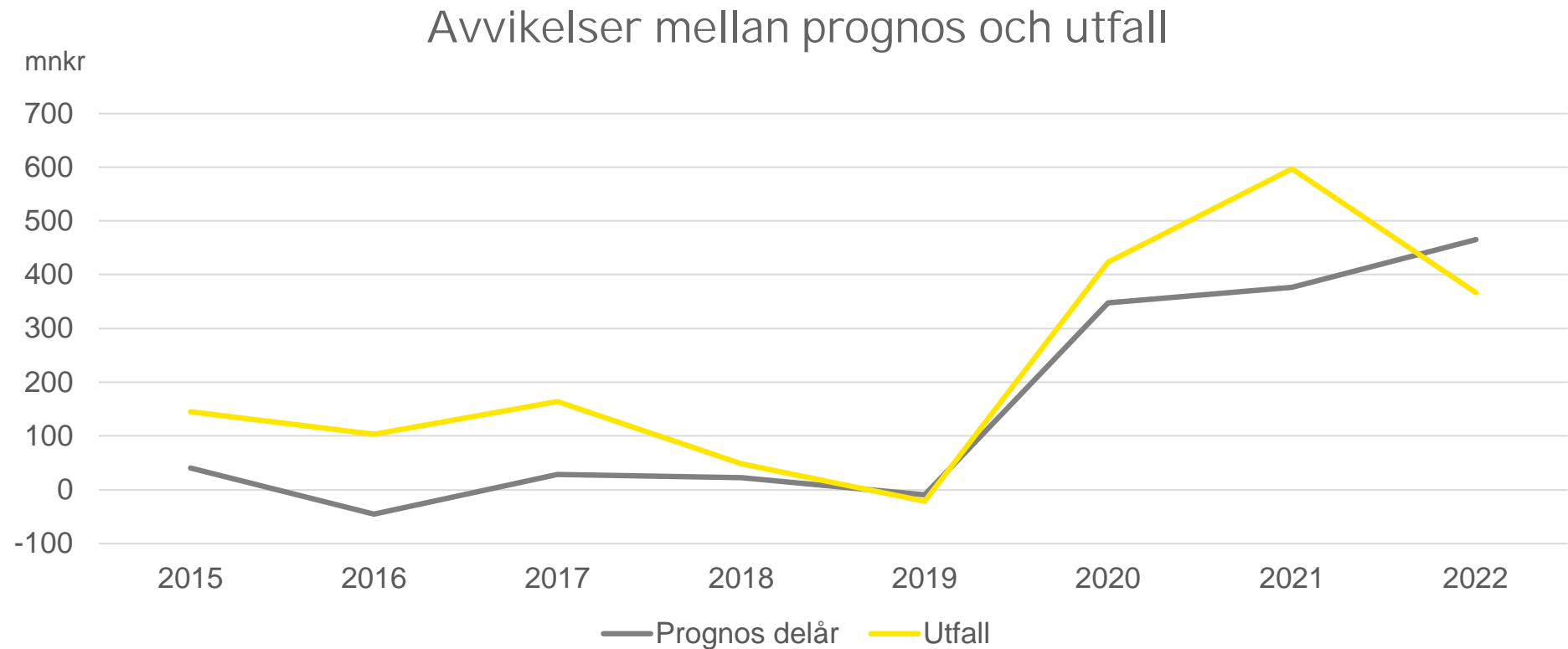
Kommunens totala utfall i jämförelse med budget och föregående år (mnkr)



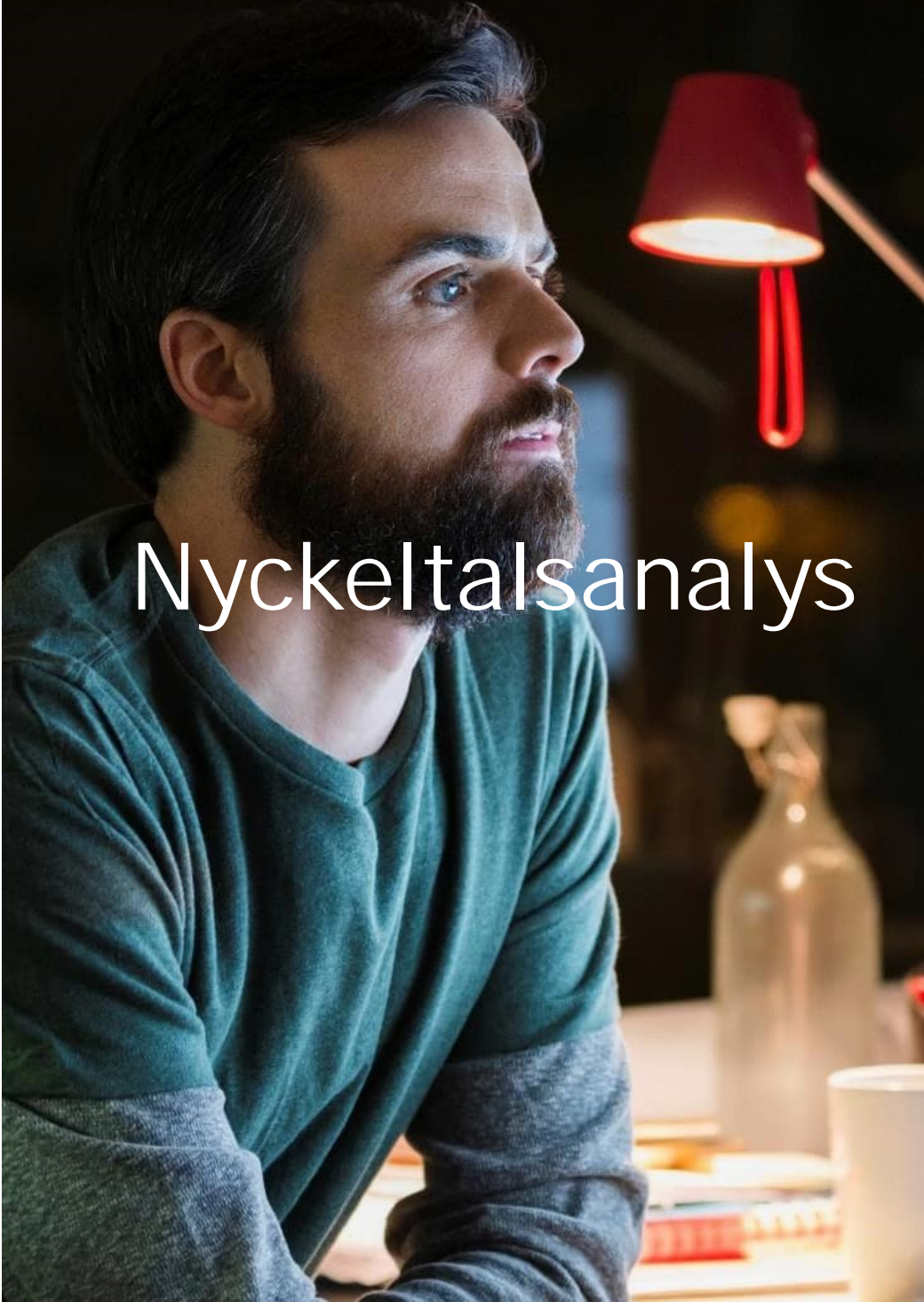
De största budgetavvikelserna:

Nämndernas nettokostnad	+169 mnkr
Ökade skatteintäkter	+296 mnkr
Avsättning för projektkostnad HAR-projektet	-150 mnkr
Utrangeringar	-51 mnkr
Finansnettot lägre än budgeterat	-64 mnkr
<i>varav marknadsvärdering pensionskapital</i>	<i>-53 mnkr</i>

Prognossäkerhet



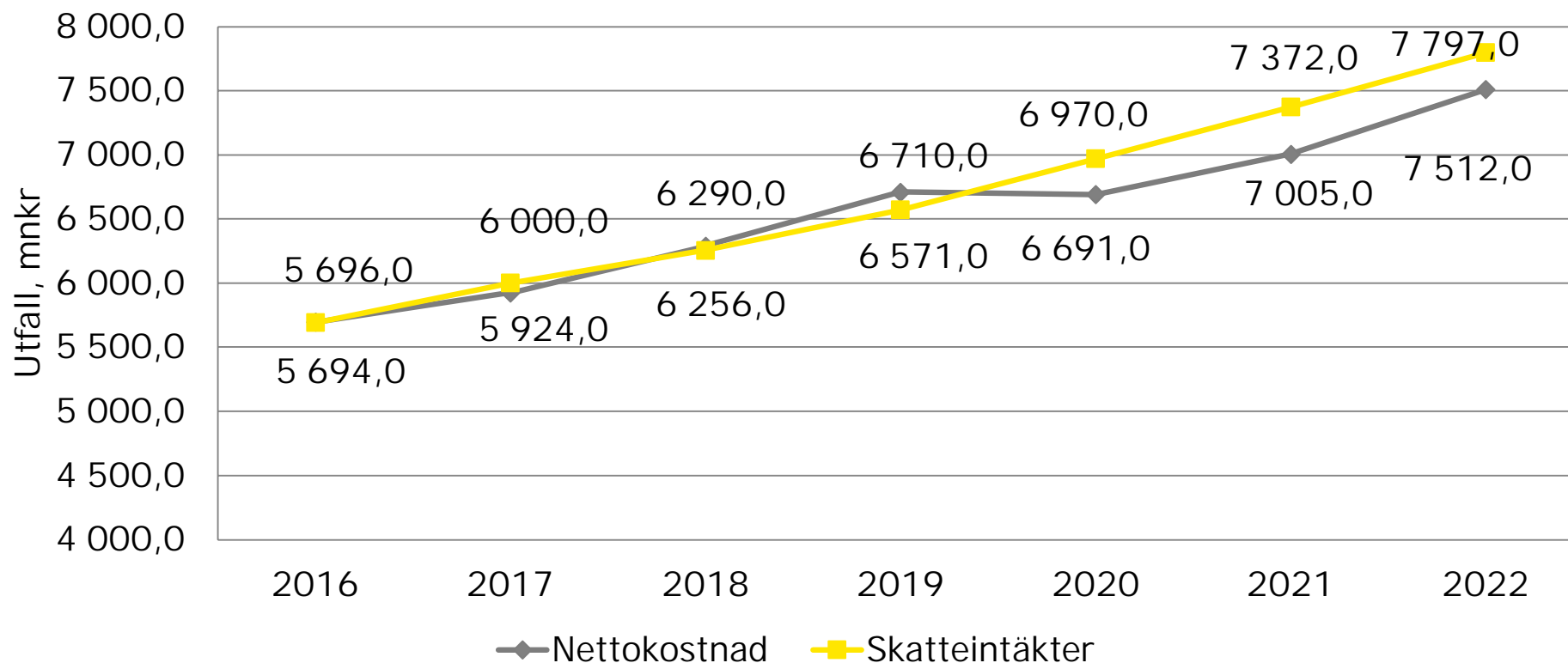
- ▶ Kommunen har över hela perioden haft en försiktig prognos och grafen visar historiskt att utfallet är bättre än prognosen. För 2022 understiger utfallet prognosen och det beror på avsättning för utgifter för befarat projekt som inte genomförs.
- ▶ Utfall jämfört med prognos 2022 avviker med 99 mnkr.



Nyckeltalsanalys

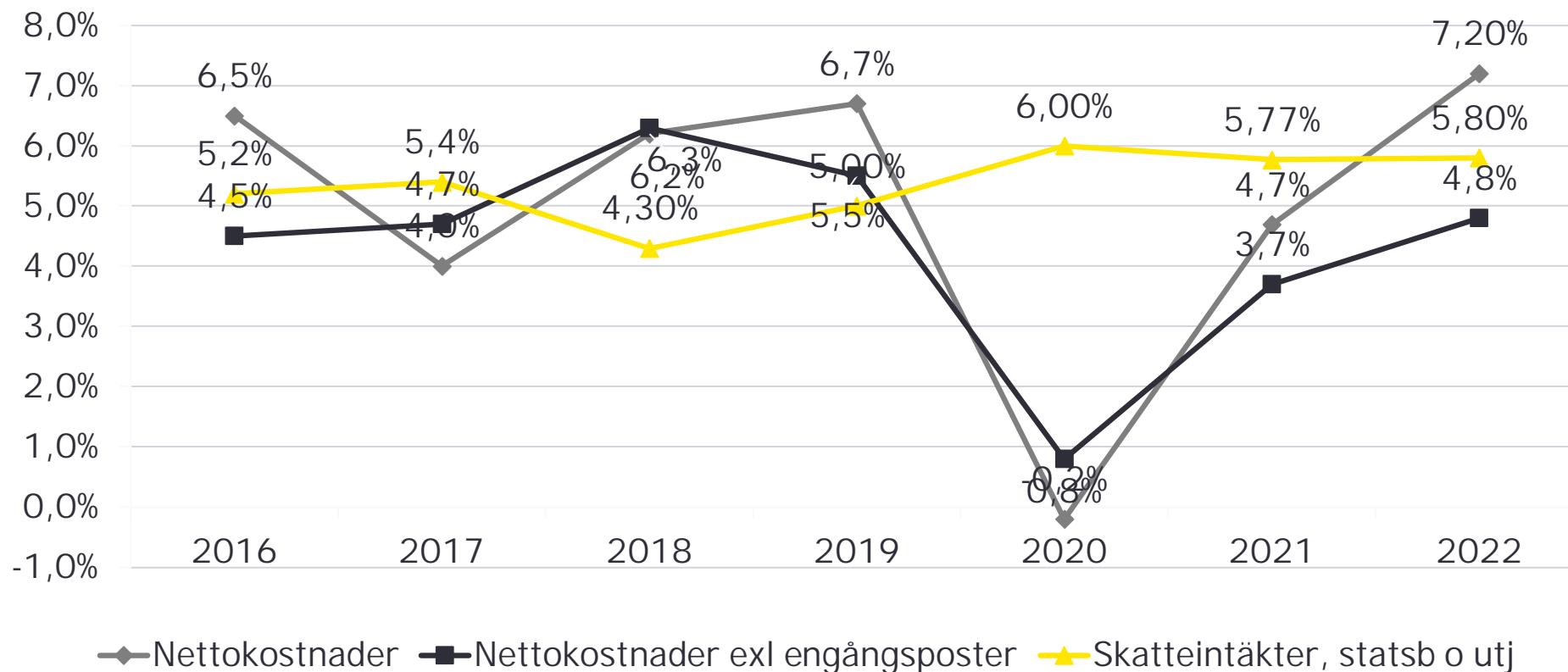


Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



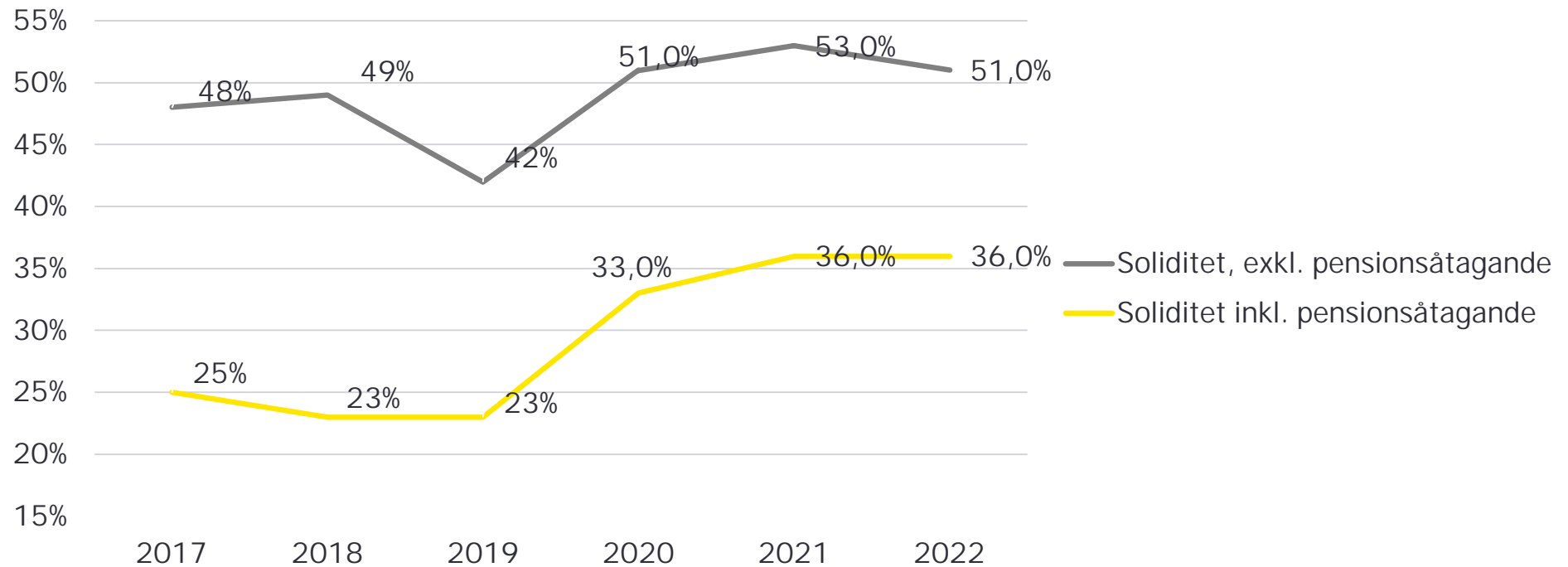
- Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 7797 mnkr för 2022, vilket är en ökning med 425 mnkr jämfört med 2021.
- Mellan 2016-2022 har skatteintäkter ökat med 2103 mnkr.
- Nettokostnader uppgår till 7512 mnkr för 2022, vilket är en ökning med 507 mnkr jämfört med 2021.
- Mellan 2016-2022 har nettokostnaderna ökat med 1816 mnkr.
- Det konstateras att skatteintäkter och generella bidrag totalt sett över perioden 2016-2022 överstiger nettokostnaderna.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



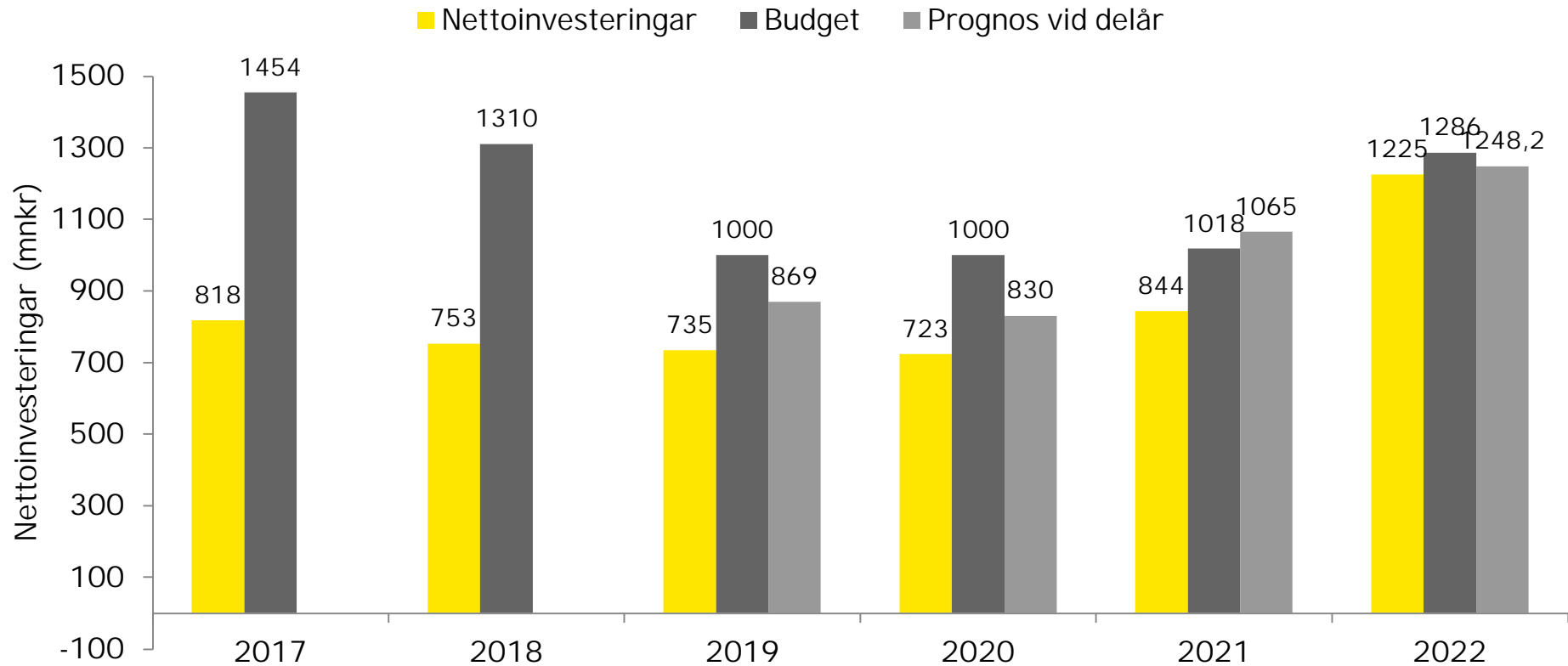
- Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2021 och 2022 5,8%. Förändringen för verksamhetens nettokostnader är 7,2 %. Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag uppgår för 2022 till 94,9 %, vilket understiger kommunens mål på 98%.

Soliditet



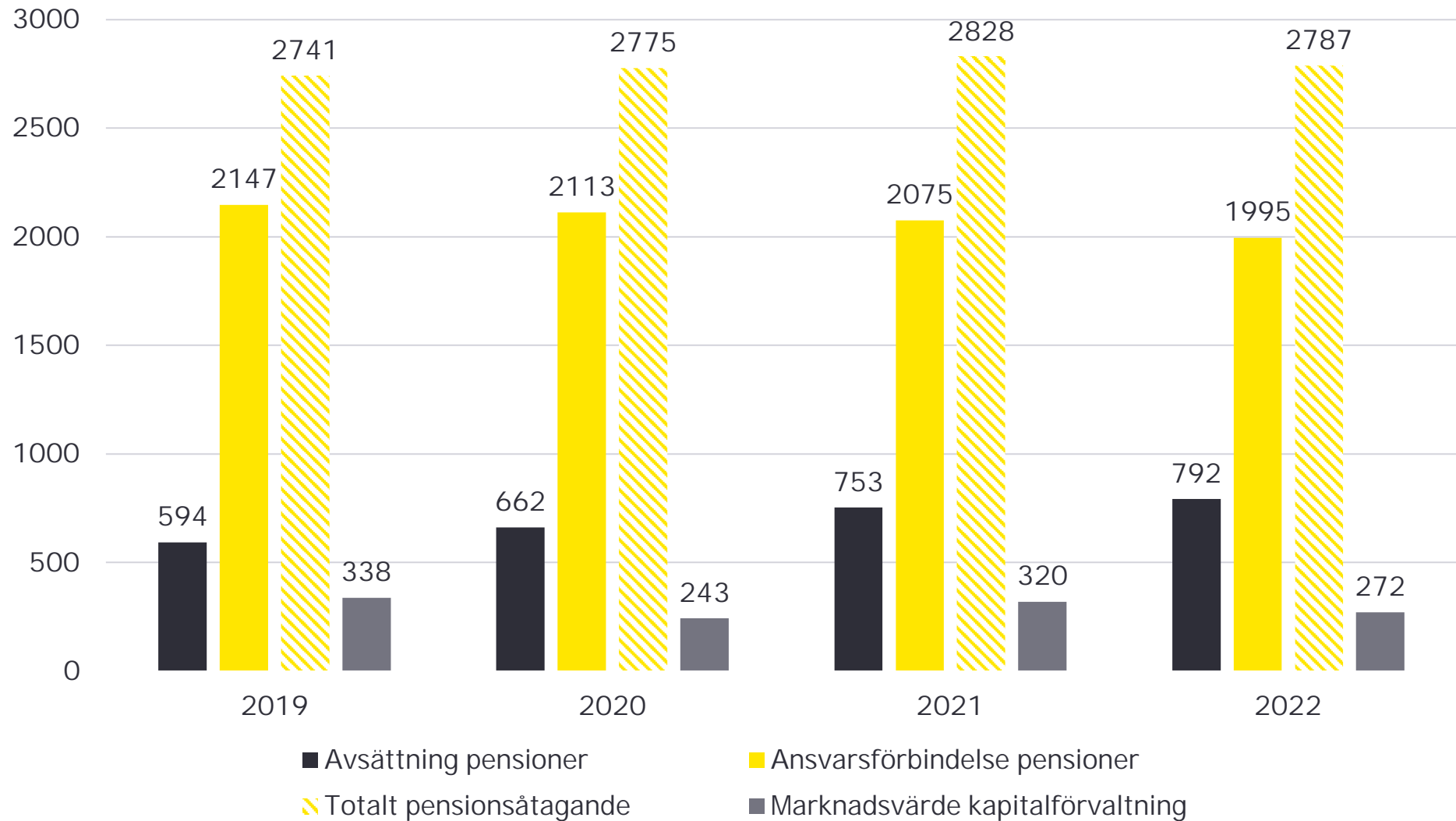
- Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga finansiella utrymme. En hög soliditet skapar ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.
- Soliditet exkl. pensionsåtagande uppgår till 51%.
- Soliditet inkl. pensionsåtagande uppgår till 36%.

Investeringsverksamheten

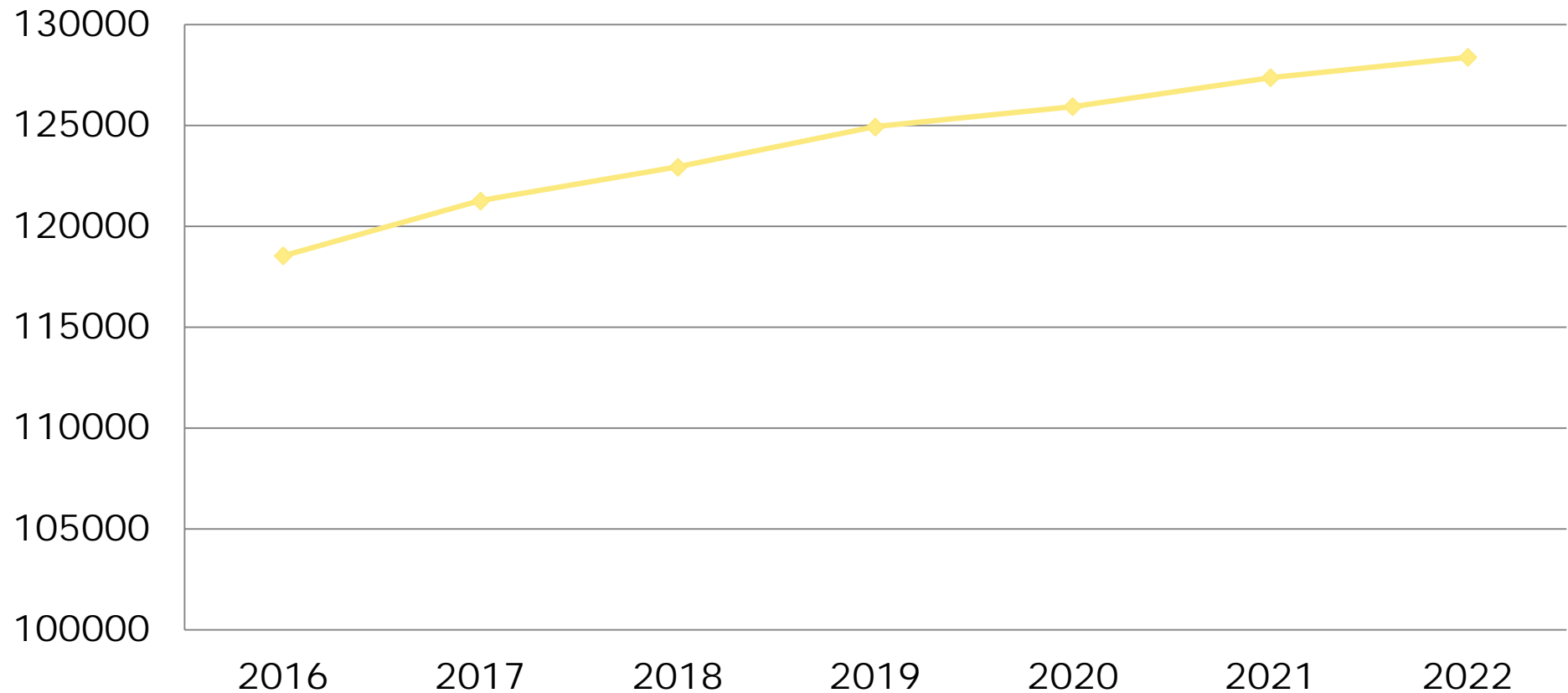


- ▶ Kommunens samlade nettoinvesteringsvolym inklusive exploateringsverksamheten uppgick till 1225 miljoner kronor under 2022. Detta var en ökning med 381 miljoner kronor jämfört med 2021, men en minskning jämfört med investeringsramen som var 1286 miljoner kronor.
- ▶ Det konstateras att fullmäktiges beslutade investeringsbudget inte uppnås för året.

Pensionsåtagande och kapitalförvaltning



Strategiska frågor, befolkningsutveckling



- ▶ Befolkningsutvecklingen för januari-december 2022 uppgår till +1008

Nämndernas utfall

Nämndernas utfall

Belopp i mnkr	Utfall	Budget	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-282	-337	55
Barn- och skolnämnden	-2701	-2730	29
Byggnadsnämnden	-39	-36	-3
Habostyrelsen	-5	-5	0
Kultur- och fritidsnämnden	-389	-387	-2
Miljönämnden	-17	-16	-1
Renhållningsstyrelsen	0	1	-1
Servicenämnden	-41	-43	3
Socialnämnden	-680	-675	-4
Tekniska nämnden	-237	-232	-5
Teknik, exploatering och infrastruktur	-69	-74	5
Utbildningsnämnden	-677	-687	10
Vård- och omsorgsnämnden	-2249	-2331	82
Valnämnden	-7	-6	-1
Överförmyndaren	-15	-16	1
Kommunfullmäktige	-16	-17	1
Revisionen	-	-	-
Summa nämnder	-7422	-7591	169

Nämndernas utfall

Barn- och skolnämnd

- Barn- och skolnämnden redovisar ett överskott motsvarande 29 mnkr.
- Överskottet med 26 mnkr förklaras av att antalet barn och elever i förskola, grundskola och fritidshem varit färre än vad fullmäktiges budgetram för året beräknades på. Den samlade avvikelserna för de kommunala förskole-, grundskole-, grundsärskoleverksamheterna redovisades till 10 mnkr. Resterande överskott förklaras av högre intäkter avseende föräldraavgifter samt lägre kostnader för nämnd och förvaltningskontor och för särskilda verksamheter. I överskottet ingick även underskott avseende lokalkostnader samt för förvaltningsgemensamma resurser.

Utbildningsnämnden

- Utbildningsnämnden redovisar ett resultat på plus 10 mnkr. Större positiva avvikelser finns för gymnasieskola och vuxenutbildning gemensamt där de för båda verksamhetsområdena har haft färre elever än budgeterat. Negativ avvikelse finns för fristående förskola och grundskola där kostnader för särskilt stöd sedan flera år överstiger budget och 2022 har avvikelserna ökat markant

Nämndernas utfall

Vård- och omsorgsnämnden

- Nämnden redovisar ett överskott på 82 mnkr. Samtliga verksamheter inom nämndens ansvarsområde visar på överskott med undantag för särskilt boende för äldre. Underskottet inom särskilt boende beror i huvudsak på kostnader för personal där övertid står för 13,2 mnkr, sjukfrånvaro 12 mnkr samt ökade kostnader med anledning av pandemin på 6,2 mnkr.
- Överskotten inom hemvård och LSS avser främst medel för volymökningar som inte har tagits i anspråk eftersom antalet personer med behov av hemtjänst samt behovsbedömda hemtjänsttimmar inte ökat i den omfattning som förväntats och budgeterats under åren 2021 och 2022.
- Inom gemensam administration och myndighetsdelen uppgick överskottet till totalt 23,9 mnkr. Anledningen var bl a att medel till nytt verksamhetssystem, medel för inköp av IT-utrustning och licenser med anledning av införandet av Office 365 i hela förvaltningen som inte använts pga försenad upphandling och inköp av dator kopplat till införandet.
- I resultatet ingick också statsbidrag på 17,5 mnkr för att täcka höga sjuklönekostnader för perioden dec 2021 till mars 2022 med anledning av covid-19.

Nämndernas utfall

Kommunstyrelsen

- Styrelsen redovisade en positiv avvikelse på 55 mnkr
- Den största förklaringen till det positiva resultatet var att kommunstyrelsens reserverade medel inte förbrukades enligt plan, där överskottet motsvarade 36 mnkr. Andra bidrag till den positiva avvikelsen var att kostnaderna för insatser inom företagshälsovård har varit 7 mnkr lägre jämfört med budget, att medel om 6 mnkr kopplat till medborgarbudget ej har utnyttjats, samt att vakanser uppstått och vissa rekryteringar ej slutförts.

A woman with dark hair and bangs, wearing glasses and a dark top, is looking at a computer screen. She has her hand near her chin in a thoughtful pose. The scene is dimly lit, with a blue glow from the screen and a warmer light from the right. The background shows office shelves.

God redovisningssed och
kommentarer till bokslut

Övriga bokslutskommentarer - God redovisningssed

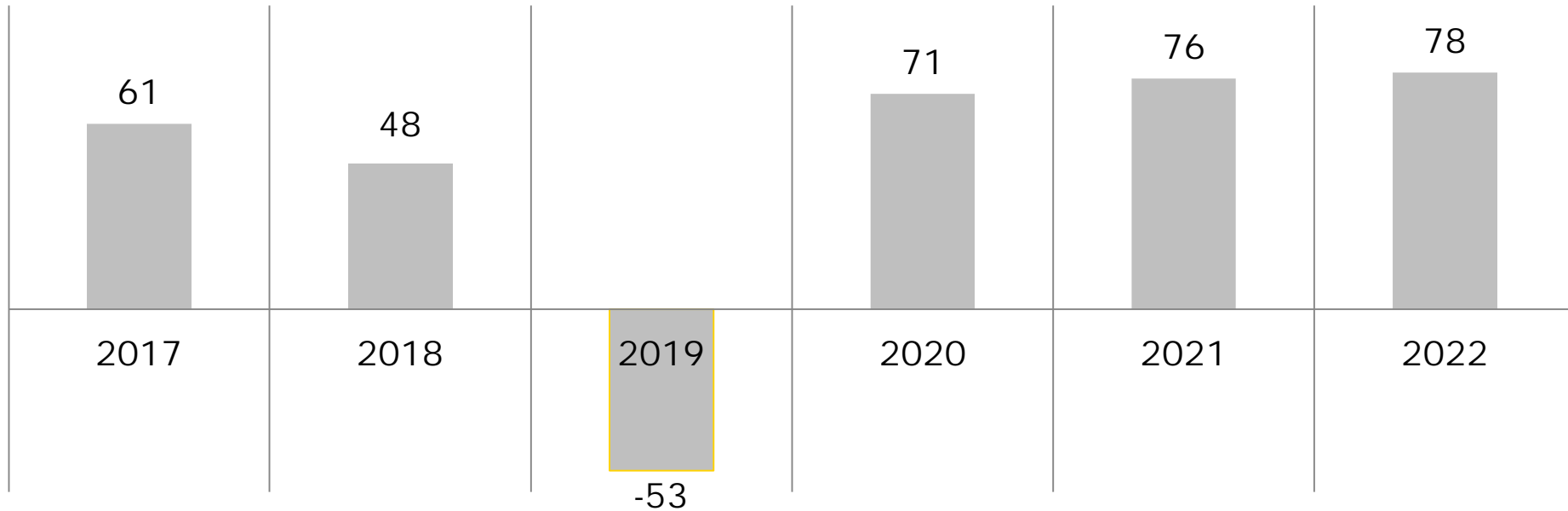
- Kommunen har tillämpat samma redovisningsprinciper vid upprättandet av årsredovisningen 2022-12-31 som i årsredovisningen 2021.
- Kommunen har redovisat kostnader på totalt 151 mnkr avseende avveckling av sitt deltagande i HAR-projektet. Av beloppet är 64 mnkr redovisat som upplupen kostnad och 87 mnkr som avsättning och dessa bedöms uppfylla kriterierna för avsättning.



God ekonomisk hushållning

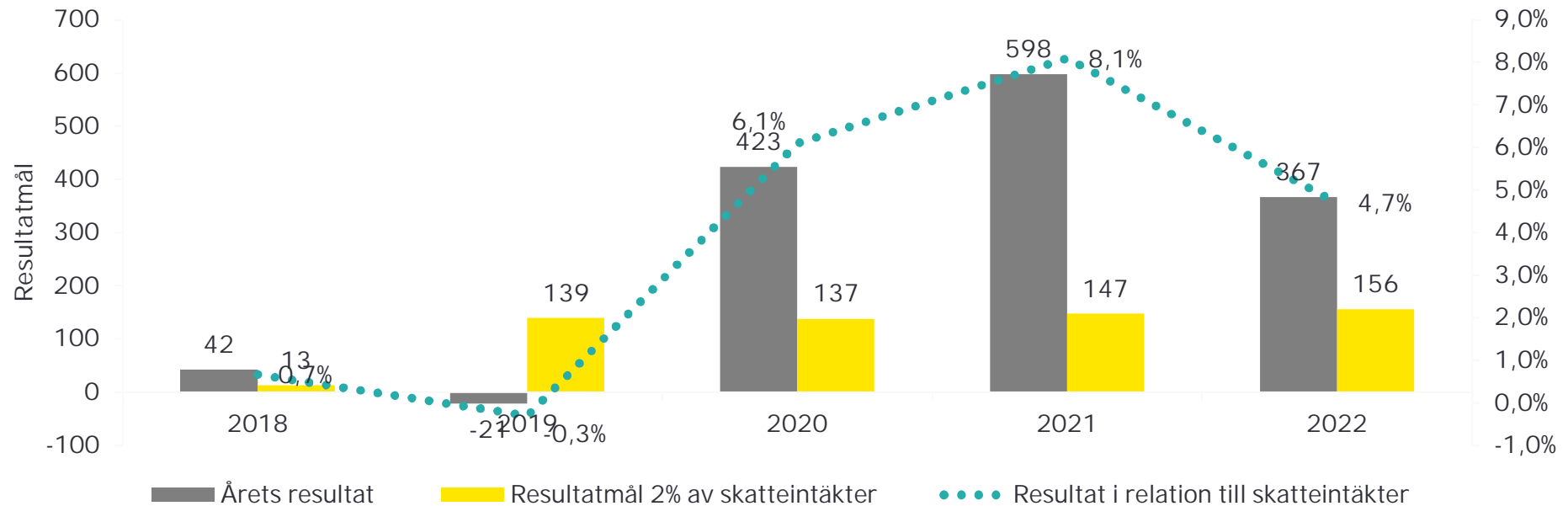


Balanskravsresultat



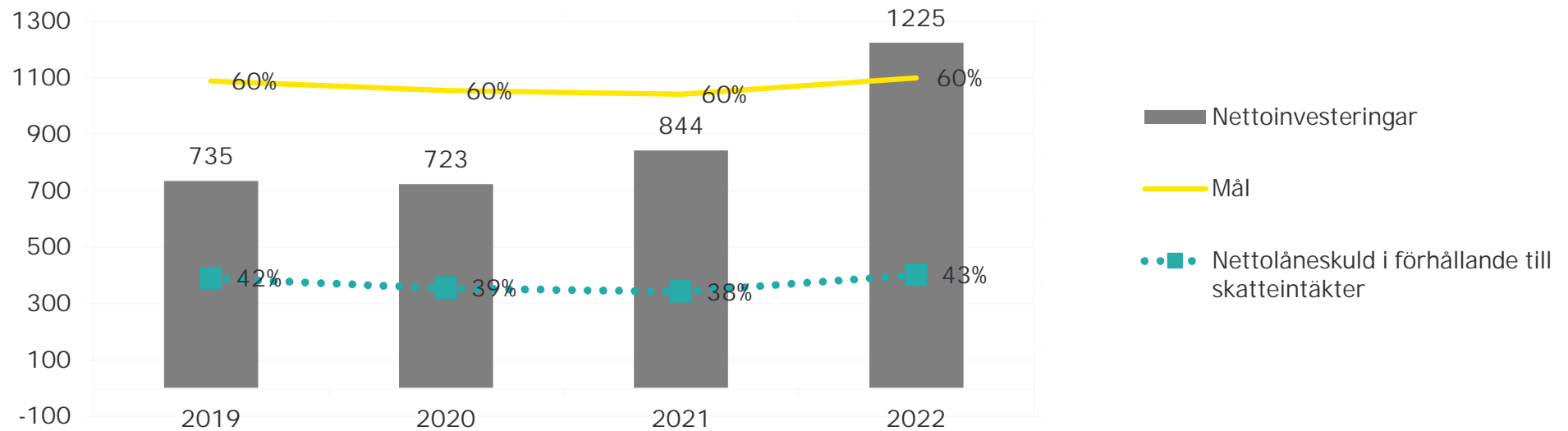
- Lunds kommun hade inget underskott att återställa vid årets början. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgick till 418 miljoner kronor.
- Reservering till resultatutjämningsreserv föreslås göras med 340 miljoner kronor.
- Årets balanskravsresultat uppgick därefter till 78 miljoner kronor

Finansiell målsättning, resultatmål



- ▶ Resultatmålet innebär att kommunens finansiella resultat ska uppgå till 2,0% av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- ▶ Årets resultat uppgår till 4,7 % i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag vilket innebär att målet uppnås.

Finansiell målsättning, skuldsättningsmål



- ▶ Nettolåneskulden ska 2022 uppgå till högst 60% av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- ▶ För 2022 uppgår nettolåneskulden till 43%. Utfallet för 2022 innebär att målet därmed är uppnått.

Måluppföljning, finansiella mål

- Av Lunds kommuns EVP avseende 2022 framgår följande finansiella målsättning för räkenskapsåret:

- *Resultatmål*

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

- *Prognos 2022: 4,5%*
- *Utfall 2022: 4,7%*

Uppnås

- *Skuldsättningsmål*

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

- *Prognos 2022: 40,0%*
- *Utfall 2022: 43,0%*

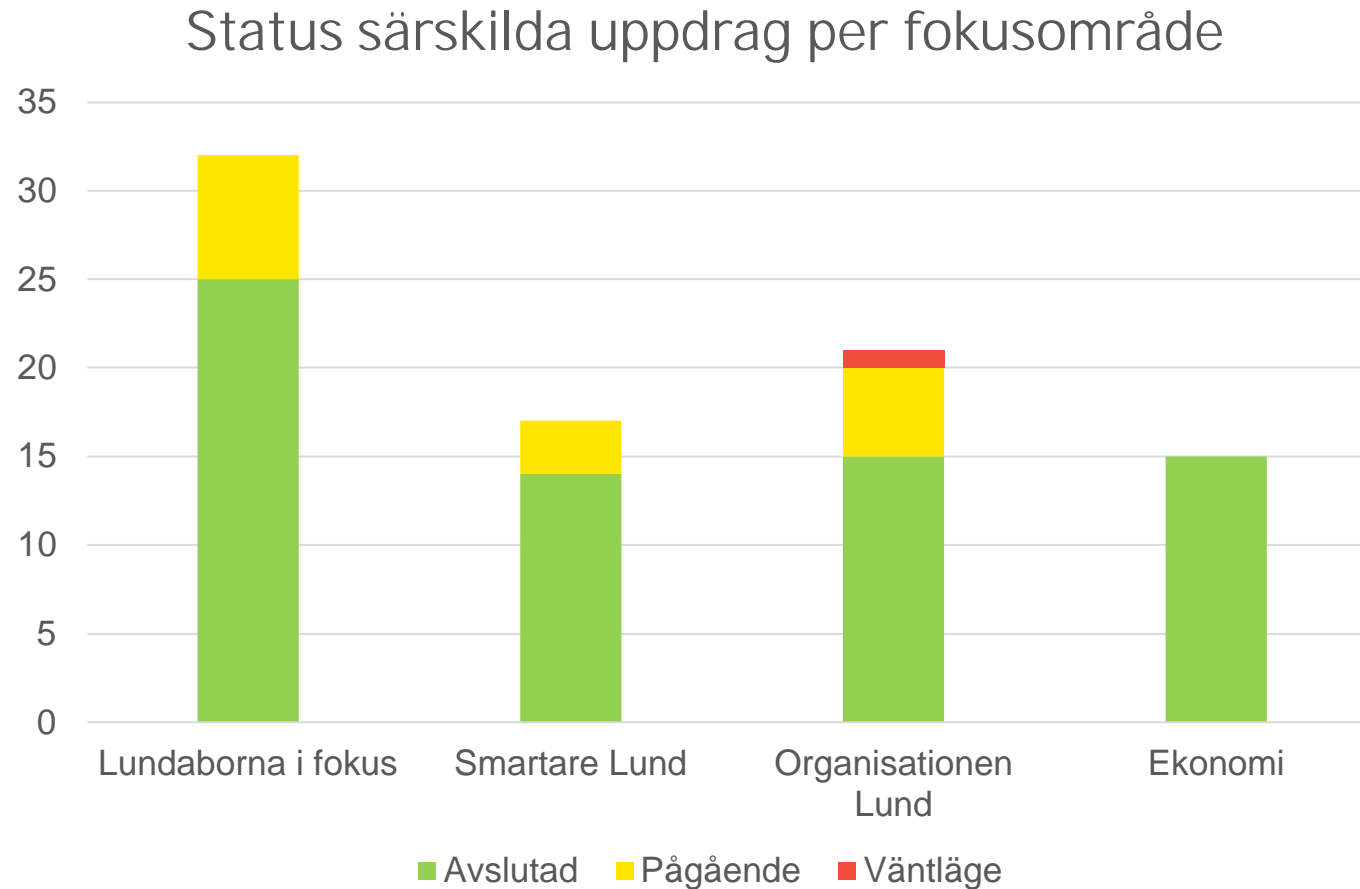
Uppnås

- 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



Måluppföljning, Kommunfullmäktigemål

Kommunfullmäktige har fastställt följande fokusområden med tillhörande mål:

- ▶ Lundaborna i fokus
 - ▶ Alla Lundabor ska ha mesta möjliga inflytande över sina liv.
 - ▶ I Lunds kommun skapas kvalitet som gör skillnad.
 - ▶ Lunds kommun ska vara den bästa kommunen att bo och leva i, särskilt för barn och unga

- ▶ Smartare Lund
 - ▶ I Lund ska vi vara ledande inom innovation och skapande
 - ▶ Lunds kommun ska vara ledande inom miljö och klimat.
 - ▶ Lunds kommun ska vara ett attraktivt och funktionellt besöksmål.

- ▶ Organisationen Lund
 - ▶ Lunds kommun ska vara en modern och attraktiv arbetsgivare.
 - ▶ Vi vill uppmuntra nytänkande och en stark innovationskultur i organisationen

- ▶ Ekonomi
 - ▶ Lunds kommun ska ha långsiktigt hållbar ekonomi

Måluppföljning, Kommunfullmäktiges mål

- ▶ För verksamhetsåret 2022 kan konstateras att de aktiviteter, utvecklingsuppdrag och projekt som görs inom kommunen i hög grad bedöms arbeta i riktning mot kommunfullmäktiges mål och fokusområden.
- ▶ Av nio kommunfullmäktigemål bedöms fyra vara i hög grad uppfyllda. Fem mål bedöms vara delvis uppnådda. Den sammantagna bedömningen utifrån både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv är att kommunkoncernen och kommunen har uppnått en god ekonomisk hushållning för verksamhetsåret 2022.

Kommunfullmäktigemål	Målbedömning
Alla lundabor ska ha mesta möjliga inflytande över sina liv	Klarar delvis målet
I Lunds kommun skapas kvalitet som gör skillnad	Klarar delvis målet
Lunds kommun ska vara den bästa kommunen att bo och leva i, särskilt för unga och barn	Klarar målet
I Lund ska vi vara ledande inom innovation och skapande	Klarar målet
Lunds kommun ska vara ledande inom miljö och klimat	Klarar målet
Lunds kommun ska vara ett attraktivt och funktionellt besöksmål	Klarar målet
Lunds kommun ska vara en modern och attraktiv arbetsgivare	Klarar delvis målet
Vi vill uppmuntra nytänkande och en stark innovationskultur i organisationen	Klarar delvis målet
Lunds kommun ska ha långsiktigt hållbar ekonomi	Klarar målet

Sammanfattande bedömning av årsredovisning

- I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar. Granskningen har inte indikerat på några väsentliga fel i redovisade resultat- och balansräkningar, kassaflöden eller noter för kommunen för räkenskapsåret 2022.
- Vår granskning har också omfattat en bedömning av följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) när det gäller upprättande av förvaltningsberättelse, driftsredovisning och investeringsredovisning.
- 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.
- Utfallet för 2022 uppgår till 367 mnkr vilket är 231 mnkr lägre än utfallet för 2021. 2022 har skatteintäkterna ökat med 5,8 % och nettokostnaderna har ökat med 7,2 %.
- Balanskravsresultatet efter föreslaget resultat till Resultatutjämningsfond är 78 mnkr.
- Båda finansiella målen uppnås för 2022. Av nio kommunfullmäktigemål bedöms fem vara i hög grad uppfyllda. Fyra mål bedöms vara delvis uppnådda.

Sammanfattande bedömning av årsredovisning

- Det lagstadgade balanskravet har uppfyllts.
- I årsredovisningen anges att vid utvärdering av ställningstagandet om god ekonomisk hushållning har en total granskning av kommunfullmäktigemålen gjorts. Bedömning av måluppfyllelse för respektive kommunfullmäktigemål baseras på en helhetsbedömning av resultat av de särskilda uppdrag, aktiviteter och projekt som är kopplade till målet och som utförs av nämnder styrelser och bolag. Den sammantagna bedömningen både utifrån ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv är att kommunkoncernen och kommunen har haft en god ekonomisk hushållning utifrån de av kommunfullmäktige fastställda målen för 2022.
- Vi bedömer, med grund i ovanstående, att resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i budget 2022 och Lunds Kommun uppnår god ekonomisk hushållning.

Lars Starck

Auktoriserad revisor

lars.starck@se.ey.com

+46 70 3901742

