

Alexandra Emanuelsson  
Handläggare

## Årsredovisning för Lunds kommun 2022

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna upprättad årsredovisning för år 2022 för Lunds kommun, inklusive tillhörande bilagor.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar

att överlämna upprättad årsredovisning för år 2022 för Lunds kommun till kommunrevisionen.

### Sammanfattning

Enligt 5 kap. 1 § kommunallagen (SFS 2017:725) ska kommunfullmäktige besluta om årsredovisning och ansvarsfrihet året efter det år redovisningen avser. Kommunkontoret har för 2022 sammanställt årsredovisning för Lunds kommun och dess bolag. Till årsredovisningen hör flera bilagor som bidrar med fördjupad analys och information. Kommunstyrelsen har att för egen del ta ställning till förslaget samt överlämna årsredovisningen, inklusive bilagor, till kommunfullmäktige och revisorerna senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Årsredovisningen behandlas slutligen av kommunfullmäktige, som före beslut om godkännande bör ha fattat beslut om ansvarsfrihet ska beviljas eller ej.

### Underlag för beslutet

- Kommunkontorets tjänsteskrivelse 2023-03-03  
Årsredovisning för Lunds kommun 2022
- Årsredovisning för Lunds kommun 2022, inklusive nämndernas årsanalyser
- Bilaga 1 Personalredovisning Lunds kommun 2022
- Bilaga 2 Lunds kommuns hållbarhetsredovisning 2022
- Bilaga 3 Lunds kommuns kvalitetsrapport 2022

2023-03-16

Diarienummer

KS 2022/0743

- Bilaga 4 Årets verksamhet i kommunens bolag och kommunalförbund till Kommunfullmäktige 2022
- Bilaga 5 Lunds Rådhus AB:s årsredovisning 2022
- Bilaga 6 Uppföljning av särskilda uppdrag per fokusområde

## Ärendet

### **Bakgrund**

Enligt 5 kap. 1 § i kommunallagen (SFS 2017:725) ska kommunfullmäktige besluta om årsredovisning och ansvarsfrihet året efter det år redovisningen avser. Kommunkontoret har sammanställt årsredovisning för Lunds kommun och dess bolag för 2022.

Årsredovisningen består av förvaltningsberättelse, drifts- och investeringsredovisning, resultaträkning, kassaflödesanalys, balansräkning, noter, sammanställda räkenskaper samt verksamhetsredovisning för kommunen och dess bolag.

Till årsredovisningen hör bilagorna: Personalredovisning, Hållbarhetsredovisning, Kvalitetsrapport, Fördjupad redovisning av verksamhet i bolagsform, Lunds rådhus AB:s årsredovisning samt Uppföljning av särskilda uppdrag per fokusområde – samtliga avseende verksamhetsåret 2022.

### **Föredragning**

Lunds kommunkoncern ska arbeta efter fyra gemensamma fokusområden som ska bidra till utvecklingen av koncernen och kommunens verksamhet, och som gäller för samtliga nämnder och styrelser.

Följande fokusområden är beslutade av kommunfullmäktige:

- Lundaborna i fokus
- Smartare Lund
- Organisationen Lund
- Ekonomi

Inom varje fokusområde finns beslutade kommunfullmäktigemål som ska konkretisera kommunens riktning för fokusområdet. Till varje fokusområde är det också knutet ett antal särskilda uppdrag som tilldelats olika nämnder och styrelser.

Vid utvärdering av ställningstagandet om god ekonomisk hushållning har en total granskning av kommunfullmäktigemålen gjorts.

För verksamhetsåret 2022 kan konstateras att de aktiviteter, särskilda uppdrag och projekt som görs inom kommunkoncernen

2023-03-16

Diarienummer

KS 2022/0743

och kommunen i hög grad bedöms arbeta i riktning mot kommunfullmäktiges mål och fokusområden. Av nio kommunfullmäktigemål bedöms fem vara i hög grad uppfyllda. Fyra mål bedöms vara delvis uppfyllda.

Av kommunens finansiella mål är bedömningen att de två målen är uppfyllda.

Den sammantagna bedömningen både utifrån ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv är att Lunds kommunkoncern och kommunen har haft en god ekonomisk hushållning utifrån de av kommunfullmäktige fastställda målen för 2022.

#### *Verksamhet under året*

Ur ett omvärldsperspektiv var 2022 ett turbulent år på många vis. Coronapandemi, krig i Europa och en skakig global ekonomiutveckling som följd har på flera sätt påverkat Lunds kommunkoncern under året. Trots utvecklingen har Lunds kommunkoncern visat på en stark utvecklingsförmåga och ett framåtriktat utvecklingsarbete har bedrivits under året.

Sammantaget syns ett positivt resultat i förhållande till kommunfullmäktiges vilja och målsättningar. Samtidigt strävar koncernen självklart efter att nå ännu bättre resultat och uppnå en högre effektivitet i förhållande till kvalitet och värde, relativt verksamheternas kostnader.

#### *Ekonomi*

Resultatet 2022 för Lunds kommunkoncern uppgick till 610 miljoner kronor, en minskning med 246 miljoner kronor jämfört med föregående år. Med avdrag för jämförelsestörande poster är resultat dock högre i år med ett utfall på 779 miljoner kronor, att jämföra med föregående år 738 miljoner.

Lunds kommun redovisade 2022 ett resultat på 367 miljoner kronor, vilket är 246 miljoner kronor högre än det budgeterade resultatet. Jämfört med 2021 var 2022 års resultat en försämring med 231 miljoner kronor. Exkluderas de jämförelsestörande posterna uppgick resultatet till 535 miljoner kronor, vilket var 68 miljoner kronor mer jämfört med 2021.

2022 års resultat var 246 miljoner kronor bättre än budget. Avvikelsen mot budget förklaras främst av högre skatter och generella statsbidrag än budgeterat samt att nämnderna redovisade en positiv avvikelse.

Den positiva avvikelsen inom nämnderna är främst hänförlig till den pedagogiska verksamheten, äldreomsorgen samt central

2023-03-16

Diarienummer

KS 2022/0743

administration. Inom den pedagogiska verksamheten beror avvikelserna främst på färre barn och elever inom förskola och fritidshem än planerat i budgeten. Det var även färre Lundensiska gymnasieungdomar än budget. Inom vård- och omsorgsverksamheten är det budgeterade volymökningar som inte har behövts samt ej budgeterade statsbidrag. Avvikelsen inom den centrala administrationen består i att reserverade medel inte tagits i anspråk enligt plan.

Det externa finansnettot var 64 miljoner kronor lägre än budgeterat. Marknadsvärdet för pensionsenhetens placeringar bidrog med minus 53 miljoner kronor. Denna post fanns inte med i budget då det är svårt att ha en vy över marknadsutvecklingen för året. Avvikelsen var därmed i enlighet med vad marknadsvärdet bokfördes till vid årsskiftet.

Under året har uppgår den samlade investeringsvolymen för koncernen till 2 744 miljoner kronor. Lunds kommuns nettoinvesteringsvolym inklusive exploateringsverksamheten uppgick till 1 225 miljoner kronor.

#### *Personal*

Personalredovisningen visar att sjukfrånvaron landade på 7,6 procent, vilket är en marginell ökning från 2021. En kraftigt ökad smittspridning i inledningen av året bidrog till att korttidssjukfrånvaron sköt i höjden under januari och februari. Stora insatser har gjorts för att minska långtidssjukfrånvaron vilket har gett goda resultat.

Kommunens personalomsättning ökade under året till nivåer som liknar åren innan pandemin, vilket troligen har koppling till en ökad rörlighet på arbetsmarknaden. Väsentligt för kommunen framöver är att behålla och utveckla medarbetare parallellt med att rekrytera och attrahera. Andelen tillsvidareanställda ökade något under året.

#### **Beredning**

Ärendet har beretts av kommunkontoret utifrån nämnders och bolags årsanalyser respektive årsredovisningar.

#### **Barnets bästa**

En barnkonsekvensanalys har inte bedömts vara relevant i ärendet.

#### **Ekonomiska konsekvenser**

Förslaget medför inga ekonomiska konsekvenser.

2023-03-16

Diarienummer

KS 2022/0743

Christoffer Nilsson  
Kommundirektör

Vesna Casitovski  
Kanslichef

**Beslutet skickas till**

För kännedom:

Samtliga nämnder och styrelser

Kommunrevisionen

Kommunkontoret, ekonomiavdelningen

Kommunkontoret, utvecklingsenheten