

Årsredovisning för Lunds kommun 2021

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna upprättad årsredovisning för år 2021 för Lunds kommun, inklusive tillhörande bilagor.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar

att överlämna upprättad årsredovisning för år 2021 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 2021 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 2022-03-08
Årsredovisning för Lunds kommun 2021
- Årsredovisning för Lunds kommun 2021, inklusive nämndernas årsanalyser
- Bilaga 1 Personalredovisning Lunds kommun 2021
- Bilaga 2 Lunds kommuns hållbarhetsredovisning 2021
- Bilaga 3 Lunds kommuns kvalitetsrapport 2021

2022-03-08

Diarienummer

KS 2022/0021

- Bilaga 4 Årets verksamhet i kommunens bolag och kommunalförbund till Kommunfullmäktige 2021
- Bilaga 5 Lunds Rådhus AB:s årsredovisning 2021

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 2021.

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 samt Lunds rådhus AB:s årsredovisning – samtliga avseende verksamhetsåret 2021.

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 2021 kan konstateras att de aktiviteter, särskilda uppdrag och projekt som görs inom kommunkoncernen och kommunen i hög grad bedöms arbeta i riktning mot kommunfullmäktiges mål och fokusområden. Av nio

2022-03-08

Diarienummer

KS 2022/0021

kommunfullmäktigemål bedöms fyra vara i hög grad uppfyllda. Fem mål bedöms vara delvis uppnådda. För flera av kommunfullmäktigemålen har pandemin haft en negativ inverkan, vilket har lett till en lägre måluppfyllelse än vad som annars skulle ha varit fallet.

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

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 2021.

Verksamhet under året

Även verksamhetsåret 2021 blev ett år präglad av coronapandemin. I princip samtliga nämnder och bolag beskriver ännu ett tufft och omvälvande år i ljuset av pandemin. Trots stor negativ påverkan syns även de positiva effekterna av pandemin tydligt. Lunds kommun har fått ökade kunskaper i att bedriva en mer agil verksamhet under extraordinära omständigheter. Organisationens digitala mognad och uppfinningsrikedom har tagit flera kliv framåt vilket redan gett avtryck i delar av den kommunala servicen.

Lunds kommunkoncern har arbetat hårt under året och sammantaget syns ett positivt resultat i förhållande till kommunfullmäktiges vilja och målsättningar. Samtidigt strävar koncernen självklart efter att nå ännu bättre resultat och bli mer effektivt i förhållande till kvalitet och värde relativt verksamheternas kostnader.

Ekonomi

Lunds kommunkoncern, det vill säga kommunen samt hel- och delägda bolag och kommunalförbund, redovisade 2021 ett totalt resultat på 856 miljoner kronor. Av totalen bidrog kommunen med 598 miljoner kronor, bolagen med 418 miljoner kronor och kommunalförbunden med 1 miljon. Kommunfullmäktige har inte beslutat om någon budget för kommunkoncernen. Det budgeterade resultatet för kommunen var 101 miljoner, vilket medförde en positiv budgetavvikelse om 497 miljoner kronor.

Kommunens budgetavvikelse förklaras enligt följande faktorer:

- Nämndernas nettokostnad var 214 miljoner kronor lägre än budgeterat. En förklaring till lägre nettokostnader beror på att volymerna inom förskola och skola, och i viss mån inom vård och omsorg, har varit lägre än budgeterat till följd av att befolkningen inte har ökat i den takt som tidigare befolkningsprognoser har visat.
- Vård- och omsorg, har varit lägre än budgeterat till följd av att befolkningen inte har ökat i den takt som tidigare befolkningsprognoser har visat.

2022-03-08

Diarienummer

KS 2022/0021

- Resultatet från exploateringsverksamheten uppgick till 76 miljoner kronor, vilket är 61 miljoner kronor bättre än budget. Under året har exploateringsredovisningen anpassats till nya principer enligt ny redovisningslag och rekommendation. Av årets exploateringsresultat beror 51 miljoner kronor på förändrad redovisningsprincip och resterande 10 miljoner är den avvikelse kommunen hade haft om utfallet beräknats på samma sätt som budget. Enligt den nya principen redovisas inkomster tidigare i projektet och kommer därmed inte att möta kommande avskrivningskostnader för investeringar i allmän platsmark. Redovisningsförändringen har endast påverkan på resultatet, kassaflödet i exploateringsverksamheten är oförändrad.
- Finansnettot blev 233 miljoner kronor vilket är 109 miljoner kronor högre än budget. En stor del av detta, 75 miljoner kronor, beror på ett ökat marknadsvärde av pensionsenhetens placeringar i aktiefonder. Denna post är orealiserad. Marknadsvärdet för värdepapper måste sedan 2019 redovisas löpande istället för bokfört värde. Utöver detta blev även de finansiella kostnader för både pensioner och extern låneskuld betydligt lägre än budgeterat på grund av fortsatt låga räntenivåer.
- Pensionskostnaderna blev 22 miljoner kronor högre än budget. Under året har en förändring i livslängdsantagandet gjorts, som innebar en ökad kostnad om 35 miljoner kronor. Prisbasbeloppet är lägre än vid budgettillfället, vilket får en positiv effekt på pensionskostnaderna. Undantaget kostnaderna för det ökade livslängdsantagandet, visas därför ett överskott om 13 miljoner kronor.

Den kommunala koncernen genomför årligen investeringar i immateriella och materiella anläggningstillgångar, i takt med att befolkningen växer. Bruttoinvesteringarna uppgick till 2 149 miljoner kronor, vilket var en ökning med 47 miljoner kronor jämfört med föregående år.

Kommunens samlade nettoinvesteringsvolym inklusive exploateringsverksamheten uppgick till 884 miljoner kronor under 2021. Detta var en ökning med 161 miljoner kronor jämfört med 2020, men en minskning jämfört med investeringsramen som var 1018 miljoner kronor.

Personal

Personalredovisningen visar att sjukfrånvaron har minskat och personalomsättningen ligger stabilt sedan 2020, vilket sannolikt beror på minskad rörlighet på arbetsmarknaden med anledning av pandemin. Antal tillsvidareanställda har för 2021 återigen ökat, dock marginellt.

2022-03-08

Diarienummer

KS 2022/0021

Verksamheternas personalkostnader har ökat i takt med att verksamheten växer. Eftersom skatteintäkterna förväntas försämrans framöver är det angeläget för kommunen att arbeta aktivt med arbetsätt och smartare organisering samt lära av kommuner med lägre personalkostnader per invånare.

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

En barnkonsekvensanalys har inte bedömts relevant i ärendet.

Christoffer Nilsson
Kommundirektör

Vesna Casitovski
Kanslichef

Beslutet skickas till

För verkställighet eller motsvarande åtgärd:
Kommunrevisionen