

Handläggare
Alexandra Emanuelsson

Årsredovisning för Lunds kommun 2023

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna upprättad årsredovisning för år 2023 för Lunds kommun, inklusive tillhörande bilagor.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar

att överlämna upprättad årsredovisning för år 2023 för Lunds kommun till kommunrevisionen.

Sammanfattning

Enligt 5 kap. 1 § kommunallagen (2017:725) ska kommunfullmäktige besluta om årsredovisning och ansvarsfrihet året efter det år redovisningen avser. Kommunkontoret har för 2023 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 2023-03-15 Årsredovisning för Lunds kommun 2023
- Årsredovisning för Lunds kommun 2023
- Bilaga 1 Uppföljning av särskilda uppdrag
- Bilaga 2 Personalredovisning Lunds kommun 2023
- Bilaga 3 Lunds kommuns hållbarhetsredovisning 2023

- Bilaga 4 Lunds kommuns kvalitetsrapport 2023
- Bilaga 5 Årets verksamhet i kommunens bolag och kommunalförbund till kommunfullmäktige 2023
- Bilaga 6 Lunds Rådhus AB:s års- och koncernredovisning 2023

Ärendet

Bakgrund

Enligt 5 kap. 1 § i kommunallagen (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 2023.

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 2023.

Föredragning

Lunds kommunkoncern ska arbeta efter fyra gemensamma mål för mandatperioden 2022–2026 som ska bidra till utvecklingen av koncernen och kommunens verksamhet, och som gäller för samtliga nämnder och styrelser.

Följande mål har beslutats av kommunfullmäktige:

- En tillitsbaserad styrning och ledning
- Sveriges tryggaste kommun
- Fler Lundabor i arbete
- Klimatneutralitet 2030

Utöver målen har kommunfullmäktige beslutat om 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 2023 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.

Bedömningen av måluppfyllelse av kommunfullmäktiges mål summeras till att tre mål bedöms i hög grad kunna uppfyllas vid mandatperiodens slut. Ett mål bedöms bli delvis uppfyllt. 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 2023.

Verksamhet under året

Verksamhetsåret 2023 har i hög grad präglats av de händelser och strömningar som sker i vår omvärld. Sverige befinner sig i en lågkonjunktur med en samhällsekonomisk utveckling som visat sig svår att bedöma och förutse vilket har påverkat även Lunds kommunkoncern i form av en utmanande intäkts- och kostnadsutveckling.

De senaste årens extraordinära händelser har samtidigt synliggjort en betydande beredskapsskuld kopplat till den fredstida krishanteringsförmågan. Omvärldsläget ställer därmed krav på kommunens förmåga till civil beredskap, kontinuitetsförsörjning och resiliens. Vi ser också att Lunds kommun, i likhet med hela kommunsektorn, sammantaget står inför ett stort förändringstryck som i delar redan är här.

Trots utvecklingen har Lunds kommunkoncern visat på en fortsatt stark utvecklingsförmåga där ett aktivt omställningsarbete till en högre effektivitet har inletts, i syfte att anpassa verksamheten till nya förutsättningar och ett ökat förändringstryck.

Ekonomi

Resultatet 2023 för Lunds kommunkoncern uppgick till 386 miljoner kronor, en minskning med 224 miljoner kronor jämfört med föregående år. Med avdrag för jämförelsestörande poster är resultat lägre i år med ett utfall på 205 miljoner kronor att jämföra med föregående år 631 miljoner.

Lunds kommun redovisade 2023 ett resultat på 187 miljoner kronor, vilket är 210 miljoner kronor högre än det budgeterade resultatet. Jämfört med 2022 var 2023 års resultat en försämring med 180 miljoner kronor. Resultatet exklusive jämförelsestörande poster uppgick till minus 101 miljoner kronor vilket är en försämring med 637 miljoner kronor jämfört med 2022.

Under året uppgår den samlade investeringsvolymen för koncernen till 2 574 miljoner kronor. Lunds kommuns nettoinvesteringsvolym inklusive exploateringsverksamheten och bidrag till statlig

infrastruktur uppgick till 903 miljoner kronor. Kommunens självfinansieringsgrad av investeringarna uppgick till 93 procent. De senaste fem åren har i genomsnitt 88 procent av kommunens investeringar självfinansierats. Självfinansieringsgraden bedöms ligga på en god nivå för året och nettolåneskulden är vid utgången av 2023 på en tillfredsställande nivå.

Soliditeten i såväl kommun som koncern har varit stabil under flera år och har inte förändrats väsentligt under 2023.

Lunds kommun har fastställt två finansiella mål för god ekonomisk hushållning i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning:

1. *Årets resultat i förhållande till skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning*
 - Det första målet är kopplat till resultatet och innebär att årets resultat ska uppgå till minst två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. För 2023 års budget beslutade Lunds kommun att frångå resultatmålet om två procent till noll procent till följd av det rådande konjunkturläget. Utfallet för 2023 var 2,3 procent. Målet uppfylldes därmed för 2023.
2. *Nettolåneskuld per 31 dec i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag*
 - Det andra målet är kopplat till nettolåneskulden och innebär att nettolåneskulden ska uppgå till högst 60 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Utfallet för 2023 var 42 procent. Målet uppfylldes för 2023.

Sammanfattningsvis konstateras att kommunen står bra finansiellt rustad inför framtiden.

Personal

Ur ett arbetsgivarperspektiv var 2023 ett år med flera positiva trender såsom minskad sjukfrånvaro och minskad personalomsättning.

Sjukfrånvaron landade på 6,6 procent, vilket är en minskning med en procentenhet från 2022. Kommunens aktiva insatser för att sänka lång- och korttidssjukfrånvaron de senaste åren har starkt bidragit till denna positiva utveckling, som medför ökad kontinuitet och kvalitet i verksamheterna och har positiva effekter på ekonomin.

Även personalomsättningen har minskat med 1,7 procentenheter under 2023 till 11,5 procent. Läget på arbetsmarknaden påverkar personalomsättningen i hög grad, liksom interna faktorer som medarbetarens upplevelse av sin arbetssituation. Lunds kommun



arbetar aktivt med att utveckla och behålla medarbetare för att minska personalomsättningen och därmed rekryteringsbehovet.

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.

Christoffer Nilsson
Kommundirektör

Vesna Casitovski
Kanslichef

Beslutet skickas till

För verkställighet eller motsvarande åtgärd:
Kommunrevisionen