

# ÅRSREDOVISNING 1999

---



# INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Sidan

## DEL 1

Sex år i sammandrag	4
Organisation	5
Kommunstyrelsens ordförande	6
Kommunens förvaltningsberättelse	7
Drift- och investeringsredovisning	21
Resultaträkning, finansieringsanalys	22
Balansräkning	23
Noter	24
Förklaringar	30
Driftredovisning per nämnd	32
Driftredovisning per verksamhetsområde	33
Investeringsredovisning	35
Sammanställd redovisning	37

## DEL 2

Kommunledning - Kommunkontor
Kommunstyrelse - Drätselkontor
Kommunstyrelse - Övrig Central Förvaltning
Kommunstyrelse - Personalförvaltning
Räddnings- och Beredskapsnämnd
Nämnden för Lundafastigheter
Byggnadsnämnd - Stadsarkitektkontor
Byggnadsnämnd - Lantmäteri
Teknisk Nämnd - Teknisk Förvaltning
Utbildningsnämnd - Utbildningsförvaltning
Kultur-/fritidsnämnd - Kultur-/fritidsförvaltning
Socialnämnd - Socialförvaltning
Miljönämnd - Miljöförvaltning
Styrelsen för Markentreprenad
KDN Torn
KDN Norr
KDN Veberöd
KDN Väster
KDN Söder
KDN Centrum
KDN Östra Torn/Linero
KDN Södra Sandby
KDN Dalby
KDN Genarp
Teknisk Nämnd - VA-verken
Renhållningsstyrelse
Kvalitetsredovisning, förskola, skola, äldre- och handikappomsorg
Gemensamma nyckeltal för kommundelsnämnderna

Lunds kommuns årsredovisning har producerats av Lunds kommuns Drätselkontor.

Foto: Anders Holmqvist

*Redigering och layout:*

Drätselkontoret, Ekonomisk redovisning,  
Helena Nilsson

*Produktion:*

Tryckericentralen, Lunds kommun

Vill du veta mer, kontakta kommunens Drätselkontor,  
tel 046 - 35 50 00 eller resp bolag.

Lars Niklasson

Ekonomidirektör

Kaj Persson

Redovisningschef

# KOMMUNEN, SEX ÅR I SAMMANDRAG

	1999	1998	1997	1996	1995	1994
<b>Årets resultat</b>	<b>13,3</b>	<b>13,5</b>	<b>-52</b>	<b>66</b>	<b>45</b>	<b>-50</b>
varav skattefinansierad verksamhet	6,7	2,1	-61	47	15	-82
varav affärsverken	6,6	11,4	9	19	30	32
<b>Budgetavvikelse nämnder, mkr</b>						
Skattefinansierade nämnder <sup>1)</sup>	2	23	5	4	44	41
Affärsverken	3	9	5	5	13	11
<b>Nettokostn/skatteint. o generella statsbidr, %</b> (Skattefinansierad verksamhet)	<b>100</b>	<b>101</b>	<b>105</b>	<b>106</b>	<b>98</b>	<b>105</b>
<b>Soliditet, %</b>	<b>64</b>	<b>68</b>	<b>70</b>			
- Skattefinansierad verksamhet	60	64	67			
- Affärsverken	-	75	74			
<b>Soliditet (inkl pensionsskuld tom 1997<sup>5)</sup>) %</b>	<b>25</b>	<b>28</b>	<b>32</b>	<b>33</b>	<b>33</b>	<b>35</b>
-Skattefinansierad verksamhet	18	21	25	27	26	29
<b>Utdebitering<sup>2)</sup></b>	<b>20:49</b>	<b>20:36</b>	<b>20:36</b>	<b>20:36</b>	<b>19:02</b>	<b>18:02</b>
<b>Antal invånare 31/12</b>	<b>98 312</b>	<b>97 975</b>	<b>97 638</b>	<b>97 208</b>	<b>96 557</b>	<b>95 895</b>
<b>Bruttoinvesteringar, mkr<sup>3)</sup></b>	<b>306</b>	<b>277</b>	<b>291</b>	<b>254</b>	<b>377</b>	<b>222</b>
varav skattefinansierad verksamhet	271	238	260	194	334	192
varav affärsverken	35	39	31	58	43	30
<b>Verksamhetens externa kostnader<sup>4)</sup></b>	<b>3 376</b>	<b>3 198</b>	<b>3 104</b>	<b>2 965</b>	<b>2 701</b>	<b>2 519</b>
<b>Personalkostnader, mkr</b>	<b>2 157</b>	<b>2 038</b>	<b>1 951</b>	<b>1 858</b>	<b>1 662</b>	<b>1 463</b>
<b>Låneskuld</b>	<b>336</b>	<b>232</b>	<b>274</b>	<b>322</b>	<b>413</b>	<b>331</b>
<b>Antal tillsvidareanställda</b>	<b>6 916</b>	<b>6 851</b>	<b>6 825</b>	<b>6 962</b>	<b>6 905</b>	<b>-</b>
<b>Antal visstidsanställda</b>	<b>1 084</b>	<b>1 107</b>	<b>892</b>	<b>799</b>	<b>921</b>	

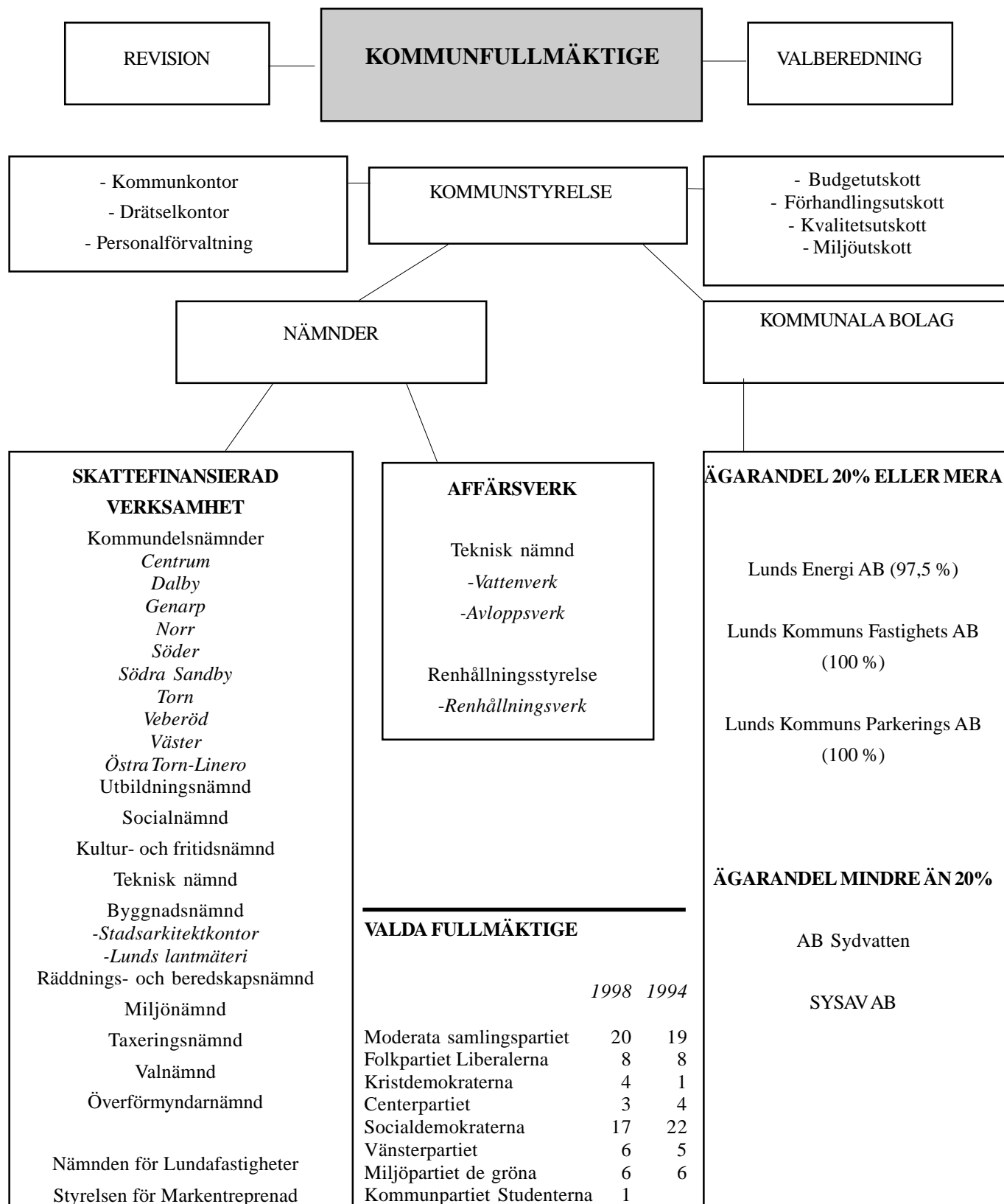
<sup>1)</sup> Exkl. Lundafastigheter.

<sup>2)</sup> Ökningen 1996 och 1999 avser skatteväxlingen med landstinget/Region Skåne.

<sup>3)</sup> Inkl exploateringsområden.

<sup>4)</sup> Inkl. finansiella kostnader men exkl. avskrivningar. Från 1998 inräknas även nyintjänade pensionsförmåner. För 1997 och 1996 är dessa tillagda.

<sup>5)</sup> Exkl löneskatt i denna jämförelse.





## 1999 ett år av förändring

1999 har varit ett år präglad av förändring. Kommundelsnämnderna upphörde fr o m den 1/1 2000 och mycket arbete lades ner under år 1999 för att sjösätta den nya organisationen. Mycket arbete lades också ner inom våra förvaltningar och många av kommunens anställda gjorde ett jättejobb för att få

allt att fungera, både under avvecklingen av kommundelsnämnderna och med inrättandet av nya förvaltningar och nämnder.

## Ekonomiskt resultat

1999 års resultat blev 13,3 mkr vilket är 59 mkr bättre än budget. Detta är naturligtvis mycket glädjande, analysmässigt är det ökade skatteintäkter och statsbidrag som bidragit till det goda resultatet. Arbetslösheten har minskat vilket bidrar till de ökade skatteintäkterna och detta har inneburit att socialbidragskostnaderna minskat.

En belastning år 1999 var att ett antal kommundelsnämnder lämnade efter sig ett underskott för 1999. Detta innebär att det blir en svår start för de nya barn- och skolnämnderna och vård och omsorgsnämnderna. Det är nu viktigt att göra en ekonomisk analys av kommundelsnämndernas resultat och att göra en långsiktig plan för hur ekonomin inom barnomsorg, skola och vård och omsorg långsiktigt skall bli stabil.

Våra barns omsorg, våra elevers skolgång och den vård vi ger äldre och handikappade är en av kommunens viktigaste kärnverksamheter. Det är därför av stor vikt att vi kan prioritera dessa verksamheter. Arbetet med budget 00 och ramsättning 01 måste därför inriktas på hur denna prioritering skall ske.

## Framtid

Hur ser då Lunds kommuns ekonomiska framtid ut? Ja det är naturligtvis svårt att se in i framtiden. Budget 2000 kommer med all sannolikhet att ge ett stort överskott. Detta till stor del beroende på den utdelning Lunds Energi gör med anledning av försäljning av Sydskraftaktierna. Här är det viktigt att förvalta utdelningen så att den långsiktigt ger bästa ekonomiska effekt på Lunds kommuns ekonomi.

2001 borde, med den tillväxt som Sverige och därmed Lund räknar med, bli ett bra år även ekonomiskt för Lunds kommun. Den långsiktiga ekonomiska prioriteringen är viktig och en långsiktig, god hushållning är nödvändig. Budgetarbetet måste koncentreras till den långsiktiga ekonomiska stabiliteten som ger förvaltningarna och därmed verksamheterna den välförtjänta arbetsro de så väl behöver.

## Budgetprocess

Arbetet med en förändrad budgetprocess har startat under året. Detta innebär att under år 2000 kommer nämndernas ramar att fastställas i fullmäktige i september månad vilket innebär att nämnderna får möjligheter att arbeta med internbudget för år 2001 under hösten vilket i sin tur ger en bättre ekonomisk framförhållning.

Ett utredning av resursfördelningssystemet är på gång vilken skall se över de faktorer som styr fördelningen av pengar till de olika barn- och skolnämnderna.

## Vad har investeringarna kostat?

Investeringarna uppdelade på olika verksamhetsområde under 1999 ser ut enligt följande:

37 mkr	Gator, vägar, parker
38 mkr	Kultur och fritid
128 mkr	Skolor
22 mkr	Socialomsorg
8 mkr	Diverse förvaltningsfastigheter
31 mkr	Affärsverksamhet

I denna uppställning kan man konstatera att mycket stora ombyggnader samt nybyggnation ligger inom skolområdet och här finns behov av ytterligare, nödvändiga, investeringar. Det är många skolor som idag har brist på lokaler. Andra viktiga framtida prioriteringar är den fortsatta uppbyggnaden av kommunens vårdhem. Vi kan också se ett ökat behov av nybyggnation av vårdplatser.

## Men det har hänt annat också

Trots det tidvis tunga arbetet med omorganisationen hände mycket annat av vikt under året. Ett stort projekt var ombyggnaden av stadsbiblioteket. Ett fantastiskt hus med stora möjligheter att sätta Lund på den kulturella kartan.

KOMVUX fick under 1999 sitt hett efterlängttade hus på Gatelyckan. En samlad lösning man i många år kämpat väl för. Det kommer att innebära stora möjligheter för KOMVUX i framtiden. KOMVUX samlade lösning blev också individuella programmets möjlighet till samlande och inspirerande lösningar på Magleskolan.

Ombyggnad av kommunens vårdboende och skolbyggnader fortsatte under året. Planeringen av Lundalänken, kommunens högklassiga kollektivtrafiksatsning, fortsatte under året och vårt arbete med Lund som cykelstad rullar vidare. Idag kan man redan se stora förändringar runt stationsområdet och många Lundabor ser med spänning fram mot invigningen av västra stationsområdet.

Ett antal planer har slutförts och andra är på gång. Arbetet med utbyggnadsprogrammet är i full gång och vårt samarbete inom utmanarkommunerna fortlöper. Ett övergripande miljöledningsarbete har påbörjats och ett program för kvalitetsuppföljning är också på gång.

## 2000 ett framtidsår

Slutligen vill jag konstatera att årtusendets sista år 1999 inger framtidstro - både verksamhetsmässigt och ekonomiskt. Jag tror också att årtusendets första år 2000 kommer att bli löftrikt och ge hopp inför kommande år.

Christine Jönsson  
Kommunstyrelsens ordförande 1999

# KOMMUNENS FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## SAMMANFATTNING

### Resultat,

Resultatet på 13,3 mkr är i nivå med 1998. Det är 59 mkr bättre än budget. Orsaken är att kommunen erhöll 69 mkr mer än budgeterat i skatteintäkter och generella statsbidrag.

### ”Stabilitet”/Soliditet

Soliditeten, dvs andelen egenfinansiering av tillgångarna, är 64%, vilket är 4 procentenheter lägre än 1998. Anledningen till att soliditeten minskar trots att resultatet är positivt är att tillgångsökningen, till följd av investeringar, är 207 mkr medan det egna kapitalet ökar med 13 mkr. Soliditeten har stärkts för affärsverken och försvagats för den skattefinansierade verksamheten.

### Långfristiga skulder

De långfristiga skulderna uppgår till 358 mkr. Låneskulden steg kring årsskiftet men har sedan sjunkit.

### Nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 100%.

### Affärsverkens taxor

Affärsverkens taxor har varit i stort sett oförändrade de senaste sex åren.

### Personalen

Antalet tillsvidareanställda är i stort sett oförändrat sen 1998. Under 1999 och 1998 har sjukfrånvaron ökat med åtta respektive tio procent. Ökningen av sjukfrånvaron sker inom vården och skolan.

### Verksamheten

Året har präglats av diskussioner om kommunalnämndernas upphörande och förslag till ny organisation. Beslut om nedläggning av kommunalorganisationen togs under hösten. Ny organisation fastställdes samtidigt. Omplacering av personal har genomförts i samarbete med de fackliga organisationerna. Arbete med lokaler, teknik och liknande har pågått. Några förvaltningschefer har slutat sin anställning. Flera skolor, ålderdomshem samt stadsbiblioteket har rustats upp. Miljöinvesteringarna har fortsatt. Flera nya datasystem har startat kring årsskiftet, delvis med anledning av komplikationer kring millenniumskiftet för de gamla systemen.

### Notera

Kommunen följer redan i bokslut 1999 anvisningarna från Redovisningsrådet om:

Redovisning av skatteintäkter (periodisering samt prognos enligt uppräkningsfaktorn som regeringen presenterar i september).

Redovisning av särskild löneskatt (löneskatten periodiseras och såväl de pensionsförpliktelser som redovisas som avsättning som

de pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse redovisas inklusive den särskilda löneskatten).

## INNEHÅLL - DISPOSITION

### Begreppet ”GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING”

Sedan 1991 års Kommunallag ska kommuner och landsting driva sin verksamhet med ”god ekonomisk hushållning”. Men vad avses med detta begrepp? Innebörden preciseras inte i lagen och förarbetena ger heller inte mycket vägledning. Det framgår dock att de löpande intäkterna ska täcka de löpande kostnaderna samt att förmögenheten inte får förbrukas för att täcka löpande behov.

Från och med budget 2000 ska, enligt Kommunallagen, intäkterna överstiga kostnaderna i de kommunala budgetarna.

Kravet på balans i budgeten omfattar enbart ett rent finansiellt perspektiv på verksamheten. Rimligtvis bör kravet på god ekonomisk hushållning ses och bedömas ur ett betydligt bredare perspektiv. Följande delar ingår därför i förvaltningsberättelsen:

#### A - Finansiell analys och styrning

Balanskravet innebär en resultatnivå som understiger vad som i normalfallet är att beteckna som god ekonomisk hushållning. Detta bl a för att pensionskostnaderna inte redovisas fullt ut i den s k blandmodellen. En bedömning bör även innehålla en analys av risken i t ex borgensförpliktelser, valuta- och ränterisk-exponering, kommunens skattesats i förhållande till omgivande kommuner etc. En viktig komponent är också framtida erforderliga nyinvesteringar.

#### B - Verksamheten

Bedömning måste göras å ena sidan av verksamhetens totala resursförbrukning utifrån finansiell-, human- samt miljökapital samt å andra sidan av produktionens måluppfyllelse gentemot invånarna/kunderna. Kommunallagen använder begreppet ”verksamhetens ändamålsenlighet” vilket kan beskrivas som produktivitet och effektivitet.

#### C - Personalekonomi

Personalen utgör den avgjort största kostnadsposten (mellan 60% och 70%) i den kommunala verksamheten. Viktiga delar att beakta är fördelning av ekonomiskt ansvar, ekonomisk information, genomtänkt uppföljning av personalkostnaderna mm. Personalproblem som uppstår orsakar ofta dyrare tjänster men påverkar även kvalitén på det som produceras till invånarna/kunderna.

#### D - Planering

Bristfällig planering ger ofta dålig grund för god hushållning. Exempelvis vilka åtgärder vidtas idag för att möta framtida krav, vilka finansiella krav bör ställas idag mot bakgrund av framtida investeringsbehov på grund av t ex förändrad åldersstruktur, riskanalyser och fysisk planering.

## E - Miljöekonomi

Här handlar det om såväl agenda-arbetets utveckling som miljöskuldens utveckling. Frågor som har stor betydelse är användning av miljöledningssystem, om miljöpolicy, miljöredovisning och "gröna nyckeltal" används i praktiken på koncernnivå, och för enskilda nämnder och bolag, om arbetet med Agenda 21 utvecklas, miljöskulden i generationsperspektivet etc.

## A - FINANSIELL ANALYS OCH STYRNING

(1998 års siffror inom parentes)

### ÅR 1999

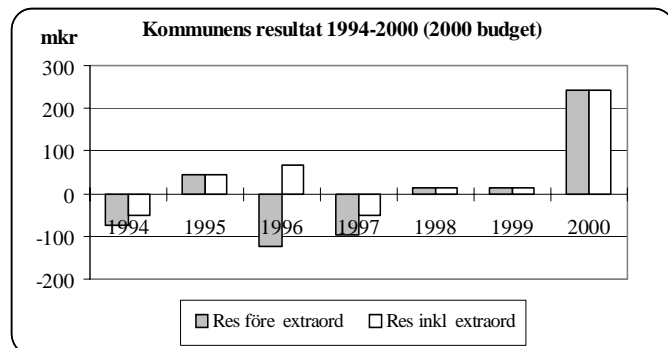
#### Årets resultat 13,3 mkr

Kommunens resultat uppgår till 13,3 mkr (13,5 mkr), varav

- skattefinansierad verksamhet 6,7 mkr (2,1)
- affärsverken 6,6 mkr (11,4).

Resultatet är i nivå med 1998. På resultatnivå före extraordinära poster är det en kraftig resultatförbättring jämfört med 1996 och 1997.

Resultatet är 59 mkr bättre än budget. Orsaken är att kommunen erhöll 69 mkr mer än budgeterat i skatteintäkter och generella statsbidrag. Nämnderna redovisar ett överskott mot budget på 2 mkr (23).



#### Balanskrav

Det har länge diskuterats om Kommunallagens balanskrav är att anses som god ekonomisk hushållning eller ej. En allmän uppfattning hos landets kommunalekonomer är att resultatet även ska täcka värdesäkringen av de pensionsåtaganden som personalen tjänat in före 1998. Kostnaden för detta pensionsåtagande var 47 mkr men finns inte med i resultaträkningen. Den redovisas endast som en förändring av kommunens ansvarsförbindelser.

#### Nettokostnader – äldreomsorgen ökar mest

Nettokostnaderna ökade med 4,5% och uppgick till 2 570,7 mkr (2 459,2). Kostnaderna uppgick till 3 481,6 mkr och intäkterna till 910,9 mkr. Nettokostnaderna för de tre stora verksamhetsområdena uppgick till:

- Barnomsorg 405 mkr (415) - en minskning med 2,5%
- Utbildning 967 mkr (927) - en ökning med 4,3%
- Äldreomsorg 706 mkr (667) - en ökning med 5,8%

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag uppgick till 100% (100).

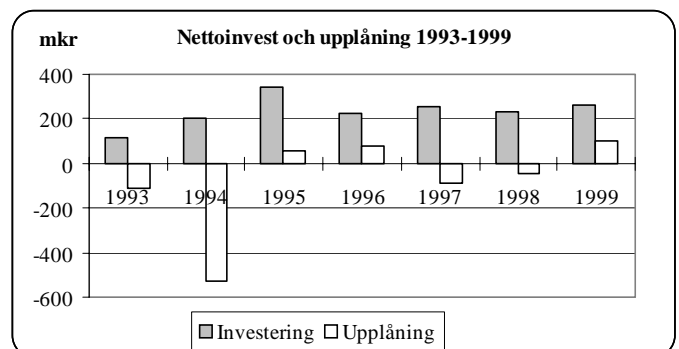
I nettokostnaderna ingår även avskrivningar med 137,9 mkr (124) och arbetstagarans intjänade pensionsförmåner med 68 mkr (63).

#### Finansiering – extra statsbidrag med 104 mkr

Skatteintäkterna uppgick till netto 2 356 mkr (2 237), avgifter och ersättningar till 911 mkr (840) och statsbidrag till brutto 638 mkr (617). Sammanlagda ökningen av intäkterna var 6% (5). I kostnadsutjämningsbidrag till andra kommuner lämnades 192 mkr (157). I inkomstutjämningsbidrag lämnade kommunen 29 mkr (68).

Regeringens beslut att höja statsbidraget till kommuner och landsting innebar för Lunds kommun ett tillskott på 104 mkr (78).

Låneskulden till banker och finansieringsinstitut ökade med 104 mkr (-43) och uppgick till 336 mkr (232). Det är checkräkningskrediten som ökat medan skulden till låneinstitut minskat med 112 mkr. Krediten utnyttjades vid årsskiftet till följd av att ekonomisystem infördes.



# KOMMUNENS FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Budgetavvikelser – flera kommundelsnämnder redovisar underskott

Ett flertal kommundelsnämnder redovisar ett negativt utfall mot budget. Tar man hänsyn till att tre av nämnderna hade budgetmedel för verksamheter som inte blev utförd (utbyggnad av vårdhem) så hade de överdrag med mellan 2 och 3 procent. Överskott mot budgeten noteras för kommundelsnämnd Centrum med 6 mkr, Utbildningsnämnden med 7 mkr och Tekniska nämnden med drygt 7 mkr. Nyintjänade pensionsförmåner uppgick till 7 mkr mer än budgeterat. Avskrivningssumman var 10 mkr högre än budgeterat.

Affärsverken resultat är 3 mkr bättre än budgeterat.

## Finansförvaltningen och budgeten – 71 mkr mer än budgeterat i skatteintäkter

Skatteintäkterna har beräknats utifrån den rekommendation som Rådet för kommunal redovisning beslutade om 1999. Prognosen grundas på regeringens uppräkningsstal, vilket innebär ett överskott mot budget på 71 mkr. De generella statsbidragen är i nivå med budget däremot.

Finansnettot, som förutom räntor innefattar utdelning på aktier från de kommunala bolagen, uppgår till 4 mkr (14) och visar ett positivt budgetutfall på 4 mkr. Av de finansiella intäkterna avser 34 mkr (35) aktieutdelning från kommunala bolag, huvudsakligen Lunds Energi AB.

## 2 mkr ej utnyttjade av oförutsedda utgifter

Av den budgeterade besparingen som skulle ske genom konkurrensutsättning har inget lagts ut på nämnderna varför sparmålet på 12 mkr inte uppnåddes. Av budgeterade medel till kommunstyrelsens disposition (oförutsedda kostnader) blev 13 mkr över. Det som tilläggsbudgeterats har fördelats till följande verksamheter:

	Budget	Utfall
Miljöätgärder	4,3	1,3
Omstrukturering barnomsorg	3,0	2,3
Åtgärder för arbetslösa	10	6,2
Gruppboenden	9	5,3
Skolplan	11	10
Vård o omsorg	5	4
Ökade personalkostnader	4	4

## Resultatenheter för intern service – ett sammanlagt balanserat resultat på 128 mkr

Det balanserade resultatet för resultatenheterna uppgick vid årets ingång till 103 mkr. 1999 års resultat är 24,7 mkr, varav Lundafastigheter svarar för 18 mkr.

Resultatenheterna inom Drätselkontoret och Personalförvaltningen har balanserat resultat på 11 mkr. Det är främst försäkringsverksamheten och telefonväxeln som har ackumulerade överskott.

Lundafastigheter har en balanserad vinst på 96 mkr inkl 1999 års resultat.

Markentreprenad har ett balanserat resultat på 13 mkr efter ett resultat på 3,1 mkr 1999.

## Affärsverkens resultat 3 mkr bättre än budget

VÅ-verket: Resultatet uppgår till 3,8 mkr, vilket är 1,6 mkr bättre än budget.

Renhållningsverket: Resultatet uppgår till 2,8 mkr jämfört med 1 mkr i budget.

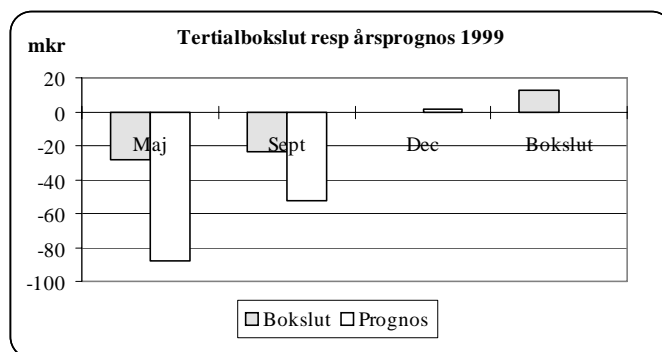
## Resultatöverföring till 2000, 20 mkr tilläggsbudgeteras

Beslut om disposition av det ekonomiska resultatet för nämnderna fattas i april. Överföring till 2000 föreslås ske med 20 mkr genom tilläggsbudgetering. Därutöver föreslås att de nya nämnderna balanserar ett underskott på 20 mkr till kommande år. Underskottet ska betalas av under tre till fyra år. Dessutom sker avsättning till eget kapital för främst resultatenheter med 24,7 mkr.

## Prognoser under året

Under året har tertialbokslut gjorts med tillhörande prognoser. Den senaste prognosen gjordes per den 30/11.

Utfallet blev bättre än samtliga prognoser. Jämfört med majprognosen blev utfallet 101 mkr bättre och jämfört med septemberprognosen blev utfallet 66 mkr bättre. Den största avvikelsen ligger på skatteintäkterna. Utfallet för Socialnämnden blev drygt 10 mkr bättre än prognoserna. Utfallet för Lundafastigheter blev ca 10 mkr sämre än i prognoserna. Realisationsvinsterna har varit svåra att prognostisera. Decemberprognosen slog fel främst för skatteintäkter, 8 mkr, sen nya prognoser över skatteutfallet erhöles.



## Investeringar

Investeringarna inkl exploateringsområdena uppgick till 306,1 mkr (277) i utgifter och 44,5 mkr (75) i inkomster, d v s nettoinvestering 261,6 mkr (202). Av investeringarna svarar Lundafastigheter för 140 mkr (153). Affärsverken gjorde nettoinvesteringar för 28 mkr (16).

Summa nettoinvesteringar enligt finansieringsanalysen, dvs exklusive exploateringsverksamhet, uppgår till 264 mkr (231).



# KOMMUNENS FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Större investeringar har varit (mkr):

Objekt	mkr
Ombyggnad huvudbibliotek	27
Upprustning Svaneskolan	13
Utbyte köldmedia skolor	6
Biobränsle skolor	6
Upprustning Fågelskolan	12
Utrustn Linero/Mårtens F	6
Vipeholmskolan	16
KomVux, ombyggn.	18
Ålderdomshem	11
Lundalänken	10
Stationsområdet	6
Cykelkommun	6
Vattenledningar Genarp	9
Sanering avloppsledn Lund	9
Investeringarna uppdelade på verksamhetsområden, (mkr):	
Gator, vägar, parker	37
Kultur och Fritid	38
Skolor	128
Socialomsorg	22
Diverse förvaltningsfastigheter	8
Affärsverksamhet	31

## Finansiering

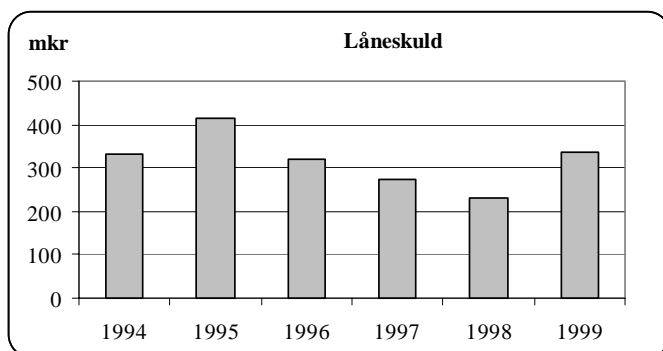
Medel från verksamheten (driftredovisningen), uppgår till 227 mkr (201). Investeringarna uppgår till 264 mkr (231).

Förändringar i kapitalbindningen (främst minskning av leverantörsskulder) har medfört en minskning på 19 mkr.

Efter en ökning av upplåningen med 104 mkr (-56) slutar finansieringsanalysen på en ökning av likvida medel med 18 mkr.

## Låneskulden 336 mkr.

Den totala långfristiga skulden uppgår till 358 mkr (251), varav låneskuld 336 mkr.



## PENSIONSOSTNADERNA

Kommunens pensionsutbetalningar för tid som intjänats före 1998 uppgick till 42 mkr (40). Nyintjänade pensionsförmåner för 1999 uppgår till 55 mkr (50). Till dessa belopp kommer löneskatt med drygt 24%. Totalt uppgår således pensionskostnaden till 120 mkr. Här ingår inte uppräknings för värdesäkring. Uppräk-

ning av skulden för tid fram till 1998 belastar inte längre resultaträkningen. Denna uppräknings uppgår till 47 mkr. Uppräkning av de avsatta pensionsmedlen från 1998 ingår i de finansiella kostnaderna, vilka uppgår till 3,1 mkr.

Den ansvarsförbindelse, som tagits upp i balansräkningen från och med 1998, inkluderande löneskatt, uppgår till 1 489 mkr (1 442,3). Skuld för intjänad pension från och med 1998 ingår i balansräkningen med 134,7 mkr (63,4). Därutöver finns skuld för garantipensioner på 6,1 mkr.

Enligt beräkningar från KPA, Kommunsektorns Pension AB, kommer de årliga pensionskostnaderna för Lunds kommun att öka med cirka 8 mkr per år för att år 2004 uppgå till 130 mkr exkl löneskatt. Av detta belopp kommer från år 2000 en del att utbetalas som en individuell del. Denna uppgår första året till 14 mkr. Kommunallagen kräver att Kommunfullmäktige beslutar om särskilda föreskrifter för förvaltning av medel avsatta för pensionsförpliktelser. Kommunen har beslutat att förvalta medlen som en särskild balansräkningsenhet. Avsättning till en fristående pensionsstiftelse hade inneburit att särskild löneskatt hade fått betalas omedelbart. Pensionsmedlen kommer att förvaltas dels genom återlån till kommunen, dels genom placering i aktiefonder. Förvaltaren har upphandlats i början av år 2000.

## BORGENSÅTAGANDEN

Kommunens borgensåtaganden uppgick vid årsskiftet till 2 215 mkr (2 443 mkr) vilket är minskning med 228 mkr från 1998. Av åtagandet avser 1 615 mkr LKF, Lunds Kommunala Bostads AB och 331 mkr Lunds Energi AB, båda helt ägda av Lunds kommun. Åtagandet för LKF har minskat med 73 mkr. Kommunstyrelsen har beslutat att borgensramen för LKF ska minska med i genomsnitt 3% årligen, dock att kommunstyrelsen därutöver kan utöka borgensramen inför bolagets finansiering av nya investeringar.

Det helägda fastighetsbolaget anpassar sitt utbud till efterfrågan och har alla objekt uthyrda. Även de övriga aktiebolagen har god ekonomisk ställning och bra framtidsutsikter. Bland övriga borgenstagare finns föreningar som senarelagt betalningar i förhållande till amorteringsplan. Borgensansvaret för dessa föreningar uppgår till 4 mkr. Kommunen hade inte några infriade borgensförbindelser 1999.

## SKATTESATSEN

Den genomsnittliga skattesatsen för de kommuner som ligger närmast Lund uppgår till 19:38 dvs ca 1 (en) krona lägre än i Lund.

## EKONOMISKA UTSIKTER

### Finansiellt mål

Beslutet om ekonomiska ramar innebär att det kommande lagreglerade balanskravet ska uppnås år 2000. Drätselkontorets uppfattning är att målet på sikt bör uppgå till minst 1% av bruttoomsättningen, dvs ett resultat på 30 mkr för att det ska vara möjligt att klara oförutsedda händelser.

# KOMMUNENS FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Resultatet

Kommunfullmäktiges beslut om resultatbudget 2000 uppgår till 242 mkr. I detta resultat ingår en extra utdelning på 240 mkr från Lunds Energi AB pga en realisationsvinst vid försäljning av Sydkraftaktier. Resultatet exkl denna utdelning uppgår till 2 mkr. Det skapas utrymme för nettoamortering av låneskulden med 130 mkr.

Regeringens beslut att höja statsbidraget till kommuner och landsting innebar för Lunds kommun ett tillskott på ca 57 mkr + 21 mkr 1998. För 1999 erhöles särskilda statsbidrag med ytterligare 25 mkr och för år 2000 20 mkr därutöver.

Rambeslutet innebar bl a ökade resurser till följd av skolplanen, förskoleplanen samt läraravtalet. Ökade resurser medgavs också för omsorgs- och habiliteringsverksamheten. Följande år i planperioden uppvisar negativa resultat. För att balanskravet ska kunna uppnås krävs sänkning av kostnaderna och/eller ökning av intäkterna. Resursminskning till följd av befolkningsprognos är inlagt. Antalet nyfödda har minskat och beräknas minska ytterligare.

I föregående års EVP upptogs en besparing för ökad konkurrenssättning, på 15 mkr resp. 20 mkr. Till följd av förslag om slopande av organisationen med kommundelsnämnder beräknades kostnaderna minska med 6 mkr respektive 8 mkr. Dessa belopp har bakats in i den nya EVP'n som generella besparingar.

De bidragshöjningar som regeringen har föreslagit i vårbudgeterna för 1997 och 1998 har behandlats av kommunfullmäktige och resulterat i tilläggsanslag för åren 1997 och 1998. I övrigt har resursförstärkningarna hanterats i den ordinarie budgetprocessen, där det inte alltid har varit tydligt att just statsbidragsförstärkningarna används för specifika satsningar. Det är ganska klart att många av de senaste årens satsningar inte hade varit möjliga utan dessa bidragshöjningar. Beloppen för 2001 har ännu ej fastställts av riksdagen.

Ett försök att sammanställa dispositionen av statsbidragshöjningarna görs nedan, mkr:

	2001	2000	1999	1998	1997
Vård och omsorg	65	57	42	19	5
Grundskolan	10	10	10	18	5
Utbildn nämnden	2	2	2	3	
Åtg arbetslösa	5	5	10	10	10
Omstrukt BO		3	3	3	5
Skolplanen	24	20	11		
Förskoleplanen	6	6			
Stöd- o serv plan				2	
Gruppb/stödhus	21	12	9		
<b>Summa kostnad</b>	<b>133</b>	<b>115</b>	<b>87</b>	<b>55</b>	<b>25</b>
<b>Summa statsbidrag</b>	<b>142</b>	<b>127</b>	<b>104</b>	<b>78</b>	<b>27</b>

Skillnaden mellan erhållna statsbidrag och kostnader enligt sammanställningen kan förklaras av kommunens ekonomiska läge och andra satsningar som kommunen har tvingats göra. Bl a har socialbidragskostnaderna ökat, ökade resurser har satsats på sär-

skolan och kommunen har fått öka resurserna till LSS/LASS utöver vad kommunen har erhållit i statsbidragskompensation.

## Investeringsbehov

En faktor att ha med i bedömningen är det investeringsbehov kommunen har de närmaste åren på grund av utbyggnad/ökad befolkning, att alltfler blir äldre och kräver vård samt andra ändringar i befolkningsstrukturen. I budgeten 2000-2002 finns bland annat planerade skolinvesteringar, ålderdomshem, idrottsanläggningar, tekniska nämndens strukturinvesteringar samt fordon till Renhållningsverket.

Nettoinvesteringarna för de tre åren uppgår till 241 mkr, 261 mkr resp 139. I dessa belopp inryms strukturinvesteringar år 2000 för 94 mkr och 2001 för 67 mkr.

## UTVECKLING UNDER DEN GÅNGNA TIOÅRS-PERIODEN

### Statens finanser – statliga indragningar och därefter utökade statsbidrag

Under 1990-talet har belastningen på kommunens ekonomi ökat genom statliga åtgärder.

För tiden 1990 till 1995 beräknas den bestående effekten för Lunds kommun motsvara ca 1:50 i utdebitering. Från 1997 har statsbidragen ökat på genom särskilda statsbidrag, vilket gjort att ovannämnda statliga indragningar reducerats.

Finans- och inrikesdepartementet ser de statliga indragningarna som en effekt av den djupa ekonomiska kris som alla i samhället fick vara med om att betala.

### Verksamheten

Utöver de statliga ingripandena påverkas kommunernas ekonomi av den ekonomiska konjunkturen genom ändring i arbetslöshet och därmed minskade skatteintäkter samt för arbetsmarknadsåtgärder och ökade socialbidrag.

Förändringen i antalet platser, elever etc framgår av tabell:

	1999	1995	1990
Förskoleplatser	3 430	4 100	3 470
Familjedagh.platser	575	1 000	1 360
Förskolepl. privata	875	810	460
Ålderdomshemsplatser	557	580	582
Hemtjänsttagare	1 800	1 650	1 900
Fritidshemsplatser	2 690	2 050	1 500
Grundskoleelever	10 780	9 920	11 130
Fristående skolor, elever	473	-	-
Gymnasieelever	4 880	4 850	4 550

### Resultatutvecklingen

Resultatet försämrades från mitten av 1980-talet fram till 1992, varefter en successiv resultatförbättring skedde. Samtidigt ökade belastningen då årets intjänade pensioner började kostnadsföras. 1995 och 1996 var år med positiva resultat. 1995 höjdes skattesatsen med 1 kr vilket gav en inkomstförstärkning på 95 mkr.

# KOMMUNENS FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

1996 gav ett positivt utfall beroende på realisationsvinster på 191 mkr. För övrigt inträffade en kraftig resultatförsämring detta år. Resultatet 1997 var -52 mkr, vilket således för både 1998 och 1999 vänts till positiva resultat, båda åren +13 mkr.

Realisationsvinster har påverkat slutresultatet. Försäljning av anläggningstillgångar, främst fastigheter och aktier, har sedan 1990 skett med varierande belopp och gett följande vinster:

År	Aktier	Fastigheter
1990	70 mkr	1 mkr
1991	64 mkr	16 mkr
1992		26 mkr varav 14 mkr expl områden
1993		21 mkr
1994		25 mkr
1995		2 mkr
1996	171 mkr	20 mkr
1997		46 mkr
1998		2 mkr
1999		8 mkr

**Summa 305 mkr 167 mkr**

(1991 skrevs värdet av Sydkraftsaktierna upp med 442 mkr direkt mot Eget kapital. Försäljning skedde 1993 för 438 mkr, varför ingen realisationsvinst redovisas 1993).

Affärsverken i Lunds kommun ska vara självbärande. Detta innebär att verksamheten ska finansieras med avgifter. Dessutom bör en viss grad av självfinansiering av investeringarna åstadkommas. Intäktsnivån har minskat relativt kraftigt de senaste åren. Detta förklaras dels av att taxorna har varit oförändrade under ett flertal år dels av att avskrivningarna för avloppsverkets del har ökat kraftigt främst pga. utbyggnad av reningsverken. De senaste åren har Renhållningsverket redovisat bättre resultat än budgeterat pga. framskjutna fordonsinvesteringar.

## Nettoinvesteringar på cirka 200 mkr per år

Nettoinvesteringarna, exkl. exploateringsverksamhet, har legat på cirka 200 mkr per år de senaste 10 åren. Det stora flertalet investeringar har gällt skolor. Ett flertal gymnasieskolor har byggts till och byggts om samt köpts in. Nya grundskolor har byggts och många har byggts om och byggts till, samtidigt som stora insatser för förbättrad ventilation gjorts.

## Upplåning

Upplåningen ökade mellan 1987 och 1992 med totalt drygt 400 mkr. 1993 skedde en minskning med 497 mkr till 275 mkr, främst föranlett av att aktier i Sydkraft AB såldes och att låneskulden därvid sänktes. Därefter ökade skulden till 413 mkr 1995 varefter den har sjunkit.

## Soliditet

Soliditetsnivån har påverkats både av de årliga resultaten och förändringarna i tillgångsmassan - uppskrivning av Sydkraftsaktierna 1991 och bolagisering av energiverksrörelsen 1993. En uppskrivning skedde i bokslut 1993 avseende aktievärde i Lunds

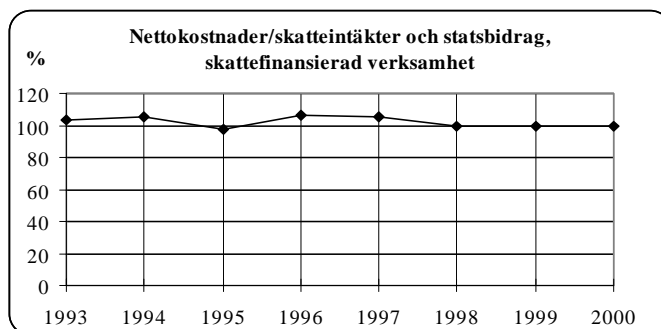
Energi AB med 440 mkr. I annat fall hade soliditetsnivån legat betydligt lägre.

Genom att pensionsskuld som intjänats till 1998 redovisas utanför balansräkningen är soliditeten 64%. Inklusive denna pensionsskuld hade soliditeten legat på cirka 25%.

Soliditeten har stärkts för affärsverken och försvagats för den skattefinansierade verksamheten.

## Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag

Nyckeltalet för nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag för den skattefinansierade verksamheten regelmässigt legat över 100% under 1990-talet.



## Finansnettot

Före den stora minskningen av låneskulden, som skedde i samband med försäljning av Sydkraftaktier 1993, uppgick finansnettot till omkring -80 mkr varje år. 1995 var finansnettot -20 mkr, 1996 -10 mkr. Därefter har finansnettot varit positivt. Aktieutdelningen från de kommunala företagen har successivt ökat, för att 1998-99 uppgå till 35 mkr.

## Affärsverkens taxor

**Vatten- och avloppsverk:** Brukningsavgiften för vatten uppgick 1999 till 5:35/kbm och har legat oförändrad sedan 1992. Brukningsavgiften för avlopp uppgick även den till 5:35/kbm och höjdes senast 1995.

**Renhållningsverk:** För Renhållningsverket är 1999 det sjätte året i följd med oförändrad taxa med undantag för containerhämtningen och gångbanerenshållningen, där mindre taxjusteringar ägt rum. Den positiva utvecklingen beror dock till stor del på att investeringarna i gasdrivna fordon inte kunnat genomföras på grund av att det saknats lämpliga chassier på marknaden och därmed har även de positiva miljöeffekterna av en övergång till gasdrift uteblivit. Under sexårsperioden har SYSAV höjt taxor och avgifter samtidigt som mängden hushållsavfall ökat med 3665 ton eller 19%.

## EKONOMISTYRNINGEN

### Definition av ekonomistyrning

Ekonomistyrning kan definieras som en målmedveten styrprocess vars syfte är att utifrån kända spelregler/styrprinciper påverka en

# KOMMUNENS FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

organisationsbeslut och beteende i riktning mot uppställda mål vad gäller resultat, effektivitet och ställning.

## Ekonomistyrningen i Lunds kommun 2000

Ett **budgetutskott** (arbetsutskottets ledamöter) sammanträder regelbundet. Budgetutskottet träffar samtliga nämnder i februari/mars för en genomgång av årsredovisning, begäran om överföring av ekonomiskt utfall, prognos för innevarande år och synpunkter på ramar för det kommande året. Ny budgetprocess genomförs i år. Den innebär beslut om ramar i kommunstyrelsen i mars. Nämnderna lämnar budgetförslag i juni. Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige beslutar om budgeten i september. Utifrån denna dialog och de övergripande finansiella mål, som budgetutskottet angivit, utarbetas ett förslag till ramar.

**Anslag** ges till nämnderna som ett totalbelopp för nämndens verksamhet med rätt för nämnden att disponera om men fortfarande med beaktande av fullmäktiges direktiv i budgeten.

Där det är möjligt tilldelas resurser utifrån en **resursfördelningsmodell** som fördelar efter behov istället för efter produktion. Detta gäller för barnomsorg och grundskola. För gymnasieskola och särskilt boende sker resursfördelning efter å-priser. För övrig verksamhet sker resursfördelning på traditionellt sätt.

**Över- resp underskott** mot anslag för nämnden överförs till kommande år. Hänsyn tas till om verksamheten utförts enligt budget.

**Tertialrapport** med prognos för året upprättas av resp. nämnd och insändes till kommunstyrelsen, som sammanställer en kommuntotal tertialrapport.

**Miljötal** i budget och årsredovisning införs successivt.

**Kapitaltjänstkostnaderna**, dvs avskrivning och intern ränta, ingår i budgetramarna. Till kapitaltjänstkostnaden för vissa angivna nyinvesteringar ges nämnderna utökad ram, i övrigt ska kostnaden klaras inom befintlig ram.

**Ränta** på driftmedlen beräknas dag-för-dag för resultatenheterna.

**Ränta** under byggnadstiden påförs byggnadsinvesteringar.

**Resultatenheter** inrättas där det är lämpligt.

För **investeringarna** beslutar kommunfullmäktige om anslag för varje objekt. Anslag innebär att fullmäktige har angivit en totalram för objektet, som inte får överskridas, samt lämnat igångsättningstillstånd. I budgeten finns upptaget beräknad utgift/inkomst för året. Restriktionen för nämnden är att hålla sig inom den totalt beräknade nettoutgiften för året. Investeringar över 10 mkr erhåller inte anslag i budgeten och därmed inte igångsättningstillstånd. När planerna för dessa objekt har konkretiserats ska särskild framställning göras till Kommunfullmäktige om anslag till investeringen.

Ett projekt benämnt **aktuellare redovisning** innebär att redovisningen ska vara så uppdaterad att man utan svårighet kan göra en riktig bedömning av redovisad nettokostnad mot periodiserad budget för resp nämnd vid varje månadsskifte. Rapportering ska av drätselkontoret ske till arbetsutskottet regelbundet. Detta innebär att man mer aktivt kommer att arbeta med månadsbudget och att bokföra skulder och fordringar vid månadsskiftena.

Kommunen har en väl utvecklad **decentralisering beträffande ekonomiskt ansvar** sedan flera år. Förvaltningarna bedriver ett kontinuerligt utbildningsarbete om ekonomi. I ledarutbildningsprogrammen ingår ekonomiavsnitt. De flesta ekonomerna har genomgått en utbildning i konsultrollen, redovisningslag, ekonomistyrning mm. Genom kommunorganisationen kom ekonomerna närmare de budgetansvariga för att hjälpa till med planeringen och uppföljningen av ekonomin. Kommunen har sedan flera år ett välutvecklat verktyg för uttag av ekonomisk information på ett enkelt sätt och med goda analysmöjligheter. Här ingår också ett egenutvecklat verktyg för att lätt komma åt uppgifter från lönesystemet inklusive koppling mellan budget-uppföljningsrapporter och underliggande lönedetaljer. Ett nytt ekonomisystem från år 2000 kommer förhoppningsvis att ge ett ännu enklare verktyg som dessutom är tillgängligt via web-gränssnitt, dvs kommunens intranet. Här kommer också ekonomihandbok att finnas tillgänglig med en teknik som underlättar sökning i handboken.

## Resultatenheter

En konkurrensutsättning sker för verksamheter där det är lämpligt.

Marknadslänkande hyror för **förvaltningslokaler** tillämpas. Ut-hyrning sker genom Lundafastigheter som är en resultatenhet vars resultat bland annat ska användas för eftersatt underhåll. Genom effektivare användning av lokalytor kan nämnderna göra besparingar. Genom den samordnade förvaltningen skapas bättre möjligheter till en bra förvaltning av de stora värden som finns i kommunens fastigheter.

Flertalet **förskolor** arbetar som **resultatenheter**. **Förskolorna** får ersättning efter det antal barn som är inskrivna varje månad utifrån olika priser för olika åldersgrupper.

Ett antal enheter inom **äldreomsorgen** arbetar som resultatenheter och får betalning efter utförda prestationer. Inom kommun-delsnämnd Centrum har resultatenheter införts fullt ut för merparten av verksamheterna.

Ett antal **tillagningskök** vid skolorna och äldreomsorgen arbetar som resultatenheter.

## B - VERKSAMHETEN

### MÅL, UPPFÖLJNING, UTVÄRDERING, KVALITETSMÄTNING

Nämnderna arbetar med att successivt förbättra nyckeltal som mäter verksamhetsresultatet inom skilda områden. Arbetet består i att formulera fler och tydligare *mål* för nämndernas verksamhet och att lägga ner större intresse på att politiskt bedöma resultatet av nämndernas verksamhet. Beslut har tagits om att kvalitén i verksamheten ska följas upp och utvärderas.

Under en följd av år har också den statliga regleringen av den kommunala sektorn haft som utgångspunkt att anpassa denna till krav på en förändrad styrning. Även i annan lagstiftning som berör kommunens verksamhet har en utveckling skett mot ett ökat inslag av målstyrning. Ett exempel är skolan där de reformer

# KOMMUNENS FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

som genomförts under 1990-talet på statsmaktsnivå inneburit en utveckling mot ett allt större inslag av målstyrning. Andra områden är vård och omsorg samt socialtjänsten. Konsekvenserna av denna utveckling är flera.

Under senare år har ett ökat intresse riktats mot begreppet kvalitet. Inom både skolan samt vård och omsorgen finns idag statliga bestämmelser om kvalitetsredovisningar och kvalitetssäkring. Begreppet används ofta i betydelser som medborgarnas attityder till, samt upplevelsen av, den kommunala servicen. *Kvalitet* formas i medborgarens möte med den kommunala personalen så som läraren, socialsekreteraren, sköterskan, handläggaren och så vidare. Ansvar och befogenheter förs därför långt fram i organisationen mot detta möte. Där har man ofta kunskapen om både hur verksamheten kvalitativt kan utvecklas samt effektiviseras. Förstahandsansvaret för uppföljning, utvärdering och utveckling har därför i Lunds kommun lagts på verksamheterna och kommunaldelsnämnderna.

Kommunfullmäktige preciserar i budgeten prioriteringar eller temaområden inom verksamhetsområden. I årsredovisningarna analyserar och redovisar sedan nämnderna graden av måluppfyllelse inom dessa prioriterade områden. Nämnderna ska göra en kvalitetsredovisning för verksamheterna grundskola, barnomsorg samt vård och omsorg. Vissa verksamhetsmål har valts ut som ska redovisas.

Detta blir viktiga delar av den dialog som behöver finnas mellan fullmäktige och kommunaldelsnämnderna. Kommunkontoret analyserar och kommenterar kvalitetsredovisningen i ett särskilt avsnitt i årsredovisningen.

I arbetet med mål- och resultatstyrning ligger antagandet om att verksamheterna kontinuerligt, i sin vardag, analyserar processer, kvalitet, prestationer och ekonomi. Den information som man då får fram ligger sedan till grund för ledning, lärande och ständiga förbättringar. Detta sker oberoende av i vilken utsträckning som det efterfrågas utifrån. Verksamhetens ledning ansvarar för att förutsättningar finns för detta arbete och att detta kontinuerligt sker.

Kommunkontorets projektledare kommer alltmer att koncentrera arbetet kring uppföljning, utvärdering och utveckling. Arbetet med uppföljning och utvärdering har fortsatt i projektform främst inom skolområdet.

Övriga nämnder har arbetat utifrån målsättningen att efterhand ta fram så bra verksamhetsmål som möjligt. Resultatet av arbetet framgår dels av respektive nämnds årsredovisning dels av en sammanställning för samtliga kommunaldelsnämnder.

## **KOSTNADSUTVECKLING FÖR VERKSAMHETERNA (1994-1999)**

### **Pedagogisk verksamhet**

*Grundskola och gymnasium:* 1994 sjönk kostnaderna med ca 27 mkr pga stora sparkrav. 1995 ökade kostnaden med 67 mkr eftersom nya skollokaler tillkom och elevantalet ökade. 1996 och 1997 ökade utbildningskostnaderna med knappt 5% vardera åren. Genom att nya lokaler tillkommit ökade kostnaderna 1998 med

nästan 9%. Trots en sänkning av de interna hyrorna 1999 ökade kostnaderna med 4%. Under perioden har antalet grundskoleelever ökat med cirka 1 100 och antalet gymnasieelever med cirka 100.

*Förskola och fritidshem:* 1993 minskade nettokostnaderna med ca 35 mkr genom sparbetning och att man inte förbrukade budgeterade medel. Kostnadsminskningen fortsatte 1994 och 1995. 1996 och 1997 ligger kostnadsnivån oförändrad jämfört med 1995. En minskning med 5% noteras för 1998 och med 2% 1999, beroende på att antalet barn minskar.

Antalet barnomsorgsplatser i kommunal regi har minskat med drygt 500 st sedan 1994, familjedaghemplatserna har minskat med cirka 350 st medan förskolor i enskild regi ökade med nära 100.

### **Vård och omsorg**

*Äldre- och handikappomsorg:* För äldreomsorgen sjönk nettokostnaden 1993 med ca 24 mkr. Kostnader som övertogs i samband med ÅDEL-reformen har minskat kraftigt, bl a kostnaderna för medicinskt färdigbehandlade patienter. 1994 sjönk kostnaderna ytterligare. 1995 finns en mindre ökning. Beroende på ändringar i redovisningen mellan 1995 och 1996 sker ingen jämförelse där.

Mellan 1996 och 1997 ökade kostnaderna med 5%. Ökningstakten blev hela 11% från 1997 till 1998. Trots minskade interna hyror ökade kostnaden 1999 med 6%.

Antalet äldreomsorgsplatser har minskat med ca 30 medan gruppboendet ökat med cirka 25 platser.

*Individ- och familjeomsorg samt arbetsmarknadsåtgärder:* I fast pris fördubblades nästan kostnaderna 1994 till 1997. Ökningstakten stannade av 1997, då kostnaderna uppgick till 250 mkr. 1998 minskade kostnaderna med 10 mkr. 1999 fortsatte minskningen genom att kostnaden för arbetsmarknadsåtgärderna sjönk med 10 mkr medan övriga IFO-insatser kostade lika mycket som 1998.

### **Infrastruktur, skydd mm**

Under denna rubrik sorterar gator och vägar, fysisk planering, parker, miljöskydd och räddningstjänst.

Kostnaderna sjönk något 1994 - 1995. Mellan 1996 och 1999 ligger kostnadsnivån i det närmaste oförändrad och uppgår till 157 mkr 1999.

## **FÖRÄNDRINGAR I HUVUDMANNASKAP**

Den 1/10 1994 övertog kommunen hemsjukvården från landstinget. 1995 övertog kommunen omsorgsverksamhet, särskolan samt verksamhet för vissa psykiskt störda. Kommunen kompenenserades med en ersättning från landstinget detta första år. Från 1996 sker en skatteväxling med landstinget. Verksamheten hade en personal på drygt 300 personer och en omsättning på ca 107 mkr.

Från 1/7 1995 övertog kommunen ansvaret för civilförsvaret. Omfattande nya arbetsuppgifter har lagts på räddningsnämnden. Från och med 1996 upphör kommunens bidragsgivning till läns-

trafiken. Skatteväxling sker. Under hösten 1998 överfördes vissa personalgrupper inom omsorgsverksamheten till landstinget.

1999 övertog kommunen gymnasieutbildningar från landstinget; för Lunds kommuns del övertas vårdutbildningarna. Kollektivtrafiken övertas av Region Skåne. Lund sköter stadstrafiken på uppdrag av Region Skåne. För dessa kostnadsomflyttningar har skett en skatteväxling.

## KOSTNAD FÖR DE OLIKA VERKSAMHETS- OMRÅDEN

Redovisningen i kommunen sker efter en struktur som fastställts av Kommunförbundet för att kommunstatistik ska kunna tas fram på ett enkelt sätt och därmed jämförelser mellan kommunerna. Kommunernas verksamhet grupperas i verksamhetsblock. Följande verksamhetsblock finns (nettokostnader anges):

**Politisk verksamhet:** Nämndsverksamhet, stöd till politiska partier, revision, ersättning till samarbetsorgan, viss "övrig verksamhet". Kostnad 38 mkr (36).

**Gemensam administrativ verksamhet:** Central administration, kommundelnämndkanslier, staber inom förvaltningar. Kostnad 101 mkr (91).

**Infrastruktur, skydd mm:** Fysisk och teknisk planering, näringsliv och turism, mark, gator och vägar, parkering, parker, miljöskydd, räddningstjänst. Kostnad 157 mkr (147), varav gator och vägar 59 mkr (57).

**Fritid och kultur:** Kulturverksamhet, bibliotek, fritidsverksamhet, idrotts- och fritidsanläggningar, stöd till föreningar och studieförbund, musik/kulturskola. Kostnad 193 mkr (195), varav allmän kulturverksamhet och bibliotek 84 mkr (83).

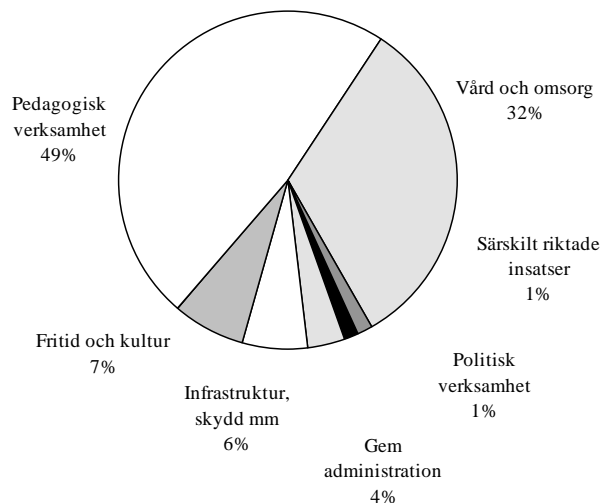
**Affärsverksamhet:** Kommunförbundets definition av affärsverksamhet, dvs mer än affärsverken, även hyresfastigheter, kollektivtrafik, VA, avfallshantering.

Kostnad netto 4 mkr (21) och en kostnadsomslutning på 238 mkr (237). Kollektivtrafiken kostade netto 9 mkr (23).

**Pedagogisk verksamhet:** Förskoleverksamhet, skolbarnsomsorg, skolväsende för barn och ungdom, vuxenutbildning. Verksamheten kostade 1 372 mkr (1 342). Enbart grundskolan svarar för 49% (49) av kostnaden medan gymnasieskolan svarar för 17% (17). Barnomsorgens andel av kostnaderna är 30% (30).

**Vård och omsorg:** Individ- och familjeomsorg, omsorg och habilitering, vård och omsorg om äldre- och funktionshindrade. Kostnad 896 mkr (858).

**Särskilt riktade insatser:** Flyktningmottagande, arbetsmarknadsåtgärder. Kostnad 35 mkr (43).



## KOSTNADS- OCH INTÄKTSSTRUKTUREN

### Kostnaderna

Kostnaderna grupperas i redovisningen även i kostnadslag och intäktslag. Även här följes en indelning som Kommunförbundet fastställt tillsammans med SCB.

I kommunal verksamhet är *personalkostnaderna* den helt dominerande kostnaden. För Lunds del utgör den 61% (62) av de totala kostnaderna för den löpande driftverksamheten. Totalt uppgår kostnaderna till 2 157 mkr (2 038). Ökningen av personalkostnaderna mellan 1998 och 1999 uppgår till 5,8% (4,5).

Den *verksamhet som köps externt* särredovisas. Det gäller köp av förskoleverksamhet, utbildningsplatser, vårdplatser, skolskjutsar, kollektivtrafik, färdtjänst och liknande samt konsulttjänster och underhåll av fastigheter och anläggningar. Dessa kostnader uppgick till 418 mkr (380) eller 12% (11) av totalkostnaden. Ökningen från 1998 är 10% (12).

*Material och varor* för verksamheten, såsom anläggnings- och underhållsmaterial, livsmedel, undervisningsmaterial, förbrukningsinventarier och annan förbrukningsmateriel uppgår till 232 mkr (241) eller 7% av totalkostnaden.

*Fastighetskostnader* såsom hyror, konsumtionsavgifter, uppvärmning, fastighetsservice och mindre underhållsarbeten kostade 250 mkr (242). Det motsvarar 7% av totalkostnaden.

*Bidrag* till enskilda och föreningar uppgick till 147 mkr (151) eller 4% (5) av totalkostnaden.

*Diverse administrativa kostnader* såsom tjänster, underhåll av maskiner, databehandling, tele, post, resor, annonser, avgifter och försäkringar mm kostade 139 mkr (122) eller 4% (4) av totalkostnaden.

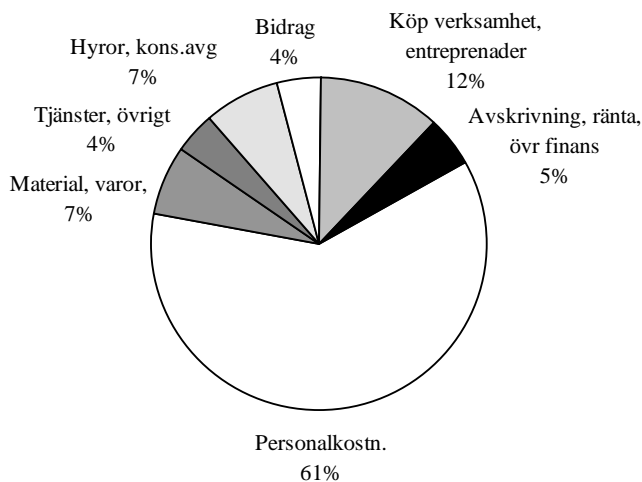
# KOMMUNENS FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Räntor och avskrivningar uppgick till 171 mkr (148) och utgjorde 5% (4) av kostnaderna.

Kostnaderna inom driftredovisningen fördelar sig enligt följande:

	1999	1998	1997
Personal	2157	2 038	1 951
Inventarier, material	19,2	21,7	21,4
Vatten för distribution	27,3	27,7	27,8
Bidrag o transfereringar	147,3	151,1	168,4
Hus o anlägg. entreprenader	37,6	35,1	37,4
Konsulttjänster	17,4	17,2	21,8
Köp tjänster, driftentreprenad	380,2	344,1	303,2
Hyror o fastigh. service	156,7	150,9	169,3
Hyra, leasing	27,5	27,5	31,2
Bränsle, energi VA	66,3	64,0	68,3
Livsmedel	59,9	58,3	54,2
Förbrukningsinvent, material	115,8	123,6	116,1
Kontorsmaterial, tryckning	9,8	9,6	9,5
Rep mask, inventarier	10,0	9,8	9,2
ADB o övriga tjänster	31,4	23,5	24,6
Tele, datakommunikation	16,5	16,0	15,6
Transporter, resor	11,2	10,2	9,3
Annonser, reklam, repres.	6,2	6,0	5,3
Försäkringsavgifter	9,1	7,4	7,2
Avgifter, främst KBT	37,1	32,7	27,6
Räntor	33,0	23,3	25,5
Avskrivningar	138	124	109,9

## Externa driftkostnader



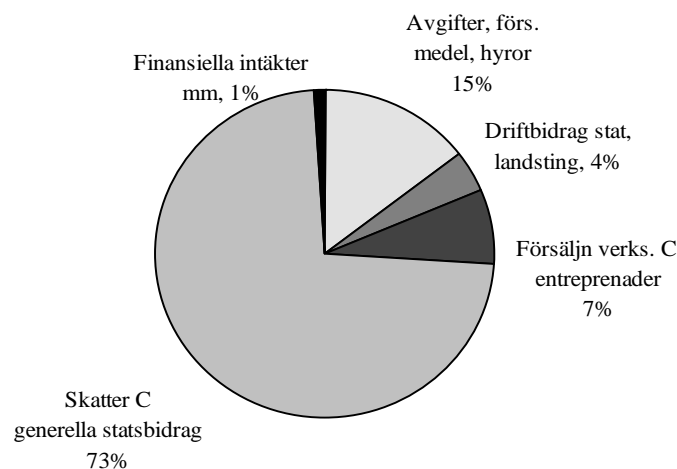
## Intäkterna

Intäkterna utgörs till övervägande del av skatteintäkter och generella statsbidrag, 73% (73). Avgifterna i verksamheten, hyror, försäljning utgör 15% (15) av intäkterna eller 510 mkr (486).

Vissa driftbidrag utgår från stat och landsting, 145 mkr (127) 4%. Försäljning av verksamhet, inkl. interkommunala ersättningar utgör 7% (7). 1999 uppgick intäkterna till 254 mkr (227).

De finansiella intäkterna uppgår till 37 mkr (37) och utgör 1% av intäkterna. Intäktsstrukturen framgår av diagram.

## Externa driftintäkter



## ORGANISATION

I mars 1999 beslutades om avveckling av kommundelsnämnderna. Istället inrättas från 2000 tre barn- och skolnämnder samt en nämnd för äldre- och omsorgsverksamhet. Målet med den nya nämnds- och förvaltningsorganisationen är att:

- skapa en beslutsordning med ökat inflytande från kommunmedborgarna
- skapa en organisation med ökad delaktighet från dem som brukar kommunens tjänster
- decentralisera ansvar och befogenheter långt fram i organisationen

De tre barn- och skolnämnderna ska ansvara för olika geografiska områden. Vård- och omsorgsnämnden får hela Lund som sitt ansvarsområde.

## UTVECKLINGSSARBETE

### Den interna kontrollen

Rutiner för kontinuerlig intern kontroll har utvecklats. Kommunfullmäktige har antagit ett *reglemente för ansvar och uppföljning av intern kontroll*. Med uppföljning av den interna kontrollen avses den kontroll som ska göras för att klarlägga att fastställda reglementen, regler och policys följs. Kontroll eller uppföljning att verksamheten uppfyller fastställda kvalitets- och kvantitetsmål ingår som regel ej i vad som här avses med intern kontroll.

# KOMMUNENS FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

I reglementet fastställs ansvaret för den interna kontrollen samt på vilket sätt uppföljning av denna ska ske. Kommunstyrelsen har ansvaret att tillse att det finns en god intern kontroll hos kommunens nämnder och förvaltningar. Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs besluta om sådana. Nämnderna skall i syfte att åstadkomma en god intern kontroll, upprätta regler och policys som kan behövas för den nämndspecifika verksamheten. Nämnderna skall senast i januari månad varje år antaga en särskild plan för innevarande års granskning/uppföljning av den interna kontrollen. I planen skall framgå vad som ska granskas under året, vilka reglementen, regler eller policys som berörs, vem som är ansvarig för granskningen och när granskningen ska rapporteras till nämnden. Planen överlämnas till kommunstyrelsen i början av året. Rapportering sker samtidigt ske till kommunens revisorer. Nämnderna ska löpande, eller senast i samband med att årets plan lämnas, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Nämndernas arbete under 1998 och 1999 har inneburit en förbättring. Arbetet med att övervaka att den interna kontrollen fungerar är dock ett arbete som behöver prioriteras ytterligare.

## IT-verksamheten

En central IT-enhet finns i kommunen för teknikstöd, utbildning, drift av system, drift av servrar åt nämnderna mm. Den ansvarar även för information, samordning, planer och policy mm inom IT-området. Samordning av informationssäkerheten har nyligen förts till enheten. Denna del har särskilt betonats under 1999. Beslut har tagits om en enhetlig databasstrategi med SQL-server som vald standard. Enterprise License har tecknats med Microsoft, vilket innebär att nämnderna har tillgång till de senaste versionerna av Officeprogram, operativsystem och även till systemklienter t ex för NT-server och SQL-server. Samtliga nämnder har ett gemensamt meddelandesystem och system för ärendehantering.

Många nya administrativa system togs i drift i slutet av 1999. Nytt ekonomisystem togs i drift i december, nytt renhållningssystem, nytt bibliotekssystem och nytt verksamhetssystem för barnomsorg startade under hösten. Kommunens Internet- och Intranätserver reorganiserades och byggdes ut under 1999. Upphandling av administrativt verktyg pågår. På interna webben kommer bred information att finnas tillgänglig som stöd för verksamheterna. Samtliga nya system kommer att nås via enkelt webbgränssnitt. Under 2000 startar nytt löne- och PA-system samt nytt äldreomsorgssystem.

Inom det tekniska området är fastighetsregister och digital webbkarta redan igång. Nya befolkningsregistret ska även det kopplas till webbkartan. Nya system för bygglov, räddningstjänst och fastighetsförvaltning infördes 1999.

## Inköpsfunktionen

Köpt verksamhet utgör 12% av totalkostnaderna. Material och varor för verksamheten, såsom underhållsmaterial, livsmedel, undervisningsmaterial, förbrukningsinventarier och liknande

uppgår till 7% av totaltkostnaden. Sammantaget uppgår inköp av materiel och tjänster till knappt 800 mkr eller 24% av totaltkostnaden. För samordning av upphandlingen finns en central MA-enhet, som handhar upphandlingar där nämnderna kan avropa inköpen. Enheten söder också nämnder i särskilda upphandlingsprojekt.

Miljöfrågorna i upphandlingen har efterhand kommit in mer och mer och betonas nu starkt. En miljöpolicy för upphandling av varor och tjänster finns.

## Förvaltningen av fastigheter och anläggningar

Sedan 1993 förvaltas merparten av kommunens egna och förhyrda lokaler under en intern enhet, Lundafastigheter. Genom denna samordning samlats all hög kompetens om fastighetsunderhåll och nybyggnation i en förvaltning. Det eftersatta underhållet, som funnits inom framförallt skolorna, ska enligt planerna vara åtgärdat år 2001.

Lundafastigheter har lagt ner ett stort arbete med ventilationsskontroller och åtgärder i samband med detta. Kommunfullmäktige har beslutat att Lundafastigheter skall bära kostnaderna i sin helhet. Det är framförallt skolornas ventilation som förbättrats.

Enheten ser löpande över sitt fastighetsinnehav och säljer av de fastigheter som kommunen inte kommer att ha nytta av. Fastighetsförvärv sker för att tillgodose nämndernas behov av nya lokaler. Nyinvesteringsverksamheten har under senare år huvudsakligen inriktats på skolans lokalbehov.

Jordbruksfastigheter, industrimark och bostadsmark förvaltas sedan 1996 av en särskild enhet som lyder under tekniska nämnden. Denna enhet handhar även kommunens exploateringsverksamhet.

## C – PERSONALEKONOMI

Personalekonomisk redovisning läggs fram för Kommunfullmäktige som en del av årsredovisningen. Denna redovisning har funnits sedan 1996 och är väl utvecklad. Varje förvaltning och därigenom oftast varje institution upprättar personalekonomisk redovisning.

Lunds kommun hade vid årets slut 6 900 tillsvidareanställda och 1 084 visstidsanställda. 534 hel- och deltids anställda personer slutade i kommunen. Av dessa gick en tredjedel i pension och två tredjedelar slutade på egen begäran. Kommunen kommer i framtiden framför allt att behöva rekrytera personal inom vård och omsorg och gymnasieskolorna på grund av en ökande personalomsättning, stora pensionsavgångar och demografiska utveckling. Sjukfrånvaron har ökat 10% i kommunen. Både den korta och långa sjukfrånvaron har ökat. Sjukfrånvarokostnaderna motsvarar kostnaderna för 126 årsarbetare. Alla förvaltningar har varit anslutna till företagshälsovården.

Medelåldern i kommunen är 45,8 år. 42% av kvinnorna och 15% av männen är deltidsanställda. För övrig information om personalen – se årsredovisningens del "Personalekonomisk redovisning"



Inom flera kommundelsnämnder pågår kvalitetsutbildning och uppföljning av denna. Gemensamma områden för pågående utvecklingsarbeten är ofta ledningsutveckling och kvalitetsutveckling där man valt att arbeta med olika förbättringsinstrumentet, bland annat Utmärkelsen Svensk Skola.

Arbete med att skapa en gemensam och accepterad bild av verksamhetens mål och syfte, samt hur man ska gå till väga för att uppnå resultat, har varit en hörnsten i utvecklingen för många. För Vård och Omsorg framgår från flera kommundelar att man för att möta framtida behov måste fokusera på arbetsätt och metoder. Detta innebär att allas kompetens tas tillvara och att ständigt arbeta med utveckling och strategier inom organisationen på alla plan.

Det femåriga avtalet för lärare-Avtal 2000-som löper fram till 2000-04-01, innebär nya möjligheter att organisera arbetet i skolan men också ett extra 10% löneutfall under femårsperioden där förvaltningarna endast kompenseras till hälften.

## D - PLANERING

### Planer för verksamheten

**Förskoleplan** som är synkroniserad med skolplanen påbörjades i februari 1998 och antogs i början av 1999. En lokalplan för barnomsorg och skola utarbetades och har bilagts skolplanen respektive förskoleplanen. **Skolplan** fastställdes 1999. Arbetet med uppföljning och utvärdering pågår. **Vård- och omsorgsplan** antogs i början av 1998.

Socialnämnden har antagit en stöd- och serviceplan som är ett måldokument och en beskrivning av socialnämndens resursbehov inom omsorgsverksamheten, psykiatri och missbruksvården i ett femårsperspektiv med utblickar på de kommande tio åren. **Stöd- och serviceplanen** är en motsvarighet till äldreomsorgens Vård- och omsorgsplan.

### Fysisk planering

Bostadsförsörjningsprogrammet har ersatts av två programdokument; ett långsiktigt Utbyggnadsprogram (med 3-4 års mellanrum) och ett kortsiktigt, treårigt Mark- och bostadsförsörjningsprogram (årligen). Det första utarbetas genom Kommunstyrelsens försorg det senare genom Tekniska nämndens försorg. Ny översiktsplan har prioriterats framför utbyggnadsprogram.

Med utgångspunkt i ÖPL 98 har analyser påbörjats av stadens östra utbyggnadsområden ("Östra Flanken") för att säkra stråk för kollektivtrafikens utbyggnad och det framtida vägsystemet. Fördjupning av översiktsplanen har antagits dels för Norra Lasarett- och Universitetsområdet och dels för Brunnsberg. Planläggning för Lunda-länken har prioriterats och en första etapp – terminalen vid Universitetssjukhuset har färdigställts.

Arbetet med kommunens utbyggnadsprogram UBP har pågått under hela året bl a med en dialogomgång i de olika kommundelarna och med näringslivet och andra organisationer. Resultatet kommer att bilda underlag för kommande planering i bl a Dalby, Stångby och östra Lund. Kontakterna med angräns-

ande kommuner och Region Skåne har varit intensiv vad gäller bl a järnvägsfrågor och stormarknadsanläggningar. Ett program för grönstruktur och naturvård 2001-2003 (GNP) har utarbetats tillsammans med tekniska förvaltningen. Särskilda utredningar har gjorts för bl a Kungsmarken och Flyingeområdet. Samarbetet med Öresundskommittén om miljöfrågorna i regionen har fördjupats under året.

Större planprogram har påbörjats för Sankt Larsområdet, Margretedal och Öresundsvägens företagsområde. Detaljplaner har antagits för Lundagård, inom Ideon-LTH-Pålsjö, kv Blekungen m fl och påbörjats för bl a Eskil 20, Högsta Punkten inom Brunnsberg, kv Bispen, Absalon och UB-parken samt östra delen av Ladugårdsmarken.

## E – MILJÖEKONOMI

### Miljöutskottet

Lunds kommun fick 1998 stöd till ett lokalt investeringsprogram för ekologisk hållbarhet. Programmet skulle ha genomförts under åren 1998 till 2000, men kommunen har fått förlängning to m år 2001 och har dessutom ansökt om ytterligare ett års förlängning. Investeringsprogrammet omfattar drygt 450 miljoner kronor fördelade på 24 projekt samt administration och utvärdering. Av dessa pengar utgör miljöinvesteringarna 378 miljoner. Den statliga bidragsdelen utgör 126 miljoner kronor. Programmet omfattar projekt både från privata intressenter och från Lunds kommun. Kommunens planerade utgifter för det lokala investeringsprogrammet beräknas uppgå till 210 mkr. Statsbidrag utgår med 78 mkr. Driftskonsekvenserna för projekten finansieras ur kommunens miljöanslag.

Huvuddelen av investeringarna är fördelade på projekt som miljöanpassar trafiken inom ramen för Lunds Miljöanpassade Transportsystem, LundaMaTs, projekt som gynnar den biologiska mångfalden, projekt som miljöanpassar byggandet (bl a AF-bostädernas Delphi) och energibesparingsprojekt (bl a Akademiska Hus projekt på universitetet). Av de 22 projekt som startat har sju projekt färdigställts. Två projekt har inte kommit igång; Lunds renhållningsverks gasdrivna sophämningsfordon kommer att genomföras under år 2000 medan SYSAV inte kommer att uppföra den planerade biogasanläggningen.

De totala investeringarna för 1998 och 1999 uppgår till 118,5 mkr. Det är knappt 25 procent av de totala investeringskostnaderna för hela investeringsprogrammet. Den totala investeringsvolymen beräknas för närvarande öka från 450 miljoner till 475 miljoner när programmet är klart. Detta kräver dock att kommunen får möjlighet att göra vissa omfördelningar, som ännu inte behandlats av departementet.

Miljöåtgärder under året inom nämnderna framgår av nämndernas årsredovisningar.

# KOMMUNEN, JÄMFÖRELSETAL

## NYCKELTAL FÖR SERVICEUTBUD, KOSTNADER MM 1998<sup>1)</sup>, SCB

	Lund	Större städer	Riket
Andel inskrivna barn, % av 1-12 år	58	56	53
Inskrivna barn per årsarbetare	4,1	4,3	4,3
Kr/inskrivet barn, exkl. lokaler	80 975	75 304	76 603
Hemhjälp, andel hjälpta, % av			
65-79 år	3,8	3,7	3,8
80 - år	18,6	19,3	19,5
Särskilda boendeformer, % av 80 - år	20,9	21,1	21,0
Kr/inv 65 år och äldre, exkl. lokalkostn.	56 730	48 142	48 076
Grundskola, kostnad/elev	49 051	51 595	52 917
Gymnasium, kostnad/elev	62 881	63 068	63 992
Antal lärare per 100 elever, gymnasium	6,9	7,3	-
Gymnasiefrekvens, % av 16-19 åringar	72	75	77
Komvux kr/heltidsstudier	26 622	25 370	28 211
Avgiftsfinansieringsgrad, % av kostnaden			
Barnomsorg	15,8	15,9	16,6
Äldreomsorg	11,8	7,8	7,7
Musik/kulturskola kr/inv 7-15 år	1 188	1 457	1 382
Stöd till fritids- och kulturföreningar, kr/inv	371	309	255
Socialbidrag, kr/inv (exkl. flyktingbidrag)	807	1 124	1 101
Nettokostnad kr/inv	25 071	26 814	27 133
Finansnetto/invånare	143	171	60
Skatteintäkter/invånare	21 999	22 168	21 828
Generellt statsbidrag/invånare	2 725	4 408	4 933
Kommunal utdebitering 1997, kr	20:36		21:18
Långfristiga skulder exkl. pensionsskuld, kr/inv	3 164	12 089	9 571
Resultat före extraord. poster, per invånare	-205	-66	-311
Verksamhetens nettokostnad/skatteintäkt och statsbidrag, %	101	100	101
Soliditet, % (exkl. pensionsskuld)	68	56	55
<i>Lunds befolkning i åldergrupper, %</i>			
1 - 12 år	14	15,0	15,3
6 - 15 år	12	12,7	12,9
16 - 19 år	4,6	4,7	4,6
65 - 79 år	8,9	12,3	12,5
80 - w år	3,7	4,6	4,9

<sup>1)</sup> Uppgifterna hämtade ur boken "Vad kostar verksamheten i din kommun" av Kommunförbundet och SCB 1998.

För riket används vägda medelvärde. Lokallyrorna i statistiken är verklig kostnad, inte internhyra.

I affärsverksamhet ingår förutom affärsverken även kollektivtrafik, hyresfastigheter.

Utbudsnivån tar inte hänsyn till olika behov.

Kostnaden för kommungemensam och för verksamhetsrelaterad administration har fördelats ut till resp verksamhet.

## Nettokostnader per invånare, och av utdebiteringen (kr)

(Nettokostnad som täcks med skattemedel och generella statsbidrag)

	1999	1998	Av utdeb. 1999
Politisk verksamhet	212	201	0,15
Annan central verksamhet	155	165	0,11
Central adm.	357	332	0,26
Kdn-centralt	483	432	0,35
Fackliga företräd. m m	50	45	0,04
Mark, fysisk plan.	158	146	0,11
Gator, vägar, belysn.	608	585	0,44
Parkering	-97	-106	-0,07
Parker	363	348	0,26
Turism	21	21	0,02
Miljö- och hälsoskydd	193	164	0,14
Räddningstj., civilförs.	379	407	0,27
Kultur o Fritid adm.	74	70	0,05
Bidr. fören., allm frit.v	157	170	0,11
Allmän kulturverks.	401	420	0,29
Idrotts- och fritidsanl.	401	442	0,29
Fritidsgårdar	367	358	0,26
Bibliotek	461	420	0,33
Musik- och kulturskola	105	115	0,08
Bostadsverksamhet	61	55	0,04
Kollektivtrafik	88	235	0,06
Förskola	3 527	3 666	2,53
Skolbarnomsorg	609	564	0,44
Grundskola	7 076	6 828	5,08
Utbildningsförv. m m	84	99	0,06
Gymnasieskola	2 237	2 126	1,60
Vuxenutbildn. m m	497	416	0,36
Socialförv. adm.	136	119	0,10
Individ- o familjeoms.	1 936	1 944	1,39
Äldre- o handikappoms.	7 209	6 812	5,17
Arbetsmarknadsåtgärder	354	445	0,25
Ränta	253	217	0,18
Aktieutdelning m m	-350	-362	-0,25
<b>Total nettokostnad</b>	<b>28 565</b>	<b>27 901</b>	<b>20,49</b>

## Nettokostnad per invånare 1998<sup>1)</sup>

	Lund	Större städer	Riket
Politisk verksamhet	367	374	442
Infrastruktur, skydd	1 481	1 876	2 064
Fritid	866	912	835
Kultur	885	843	778
Barnomsorg	4 162	3 738	3 669
Utbildning	8 189	8 821	9 140
Äldre o funktionshindrade	6 681	7 929	7 956
Individ- o familjeomsorg	1 827	2 505	2 550
Särskilt riktade insatser	564	494	414
<b>Summa</b>			
<b>egentlig verksamhet</b>	<b>25 021</b>	<b>27 497</b>	<b>27 847</b>
Affärsverksamhet	212	301	314

## "Prislappar" för de stora verksamhetsområdena 1998:

	Lund	Riket
Kostnad per inskrivet heltidsbarn i barnomsorgen	89 610	87 400
Kostnad per grundskoleelev	49 051	52 900
Kostnad per gymnasieelev	62 881	65 300
Kostnad per invånare 65-w år, äldre- och funktionshindrade	62 736	53 400

<sup>1)</sup> Uppgifterna är hämtade ur boken "Vad kostar verksamheten i din kommun" av Kommunförbundet och SCB 1998. För riket används vägda medelvärde. Lokalhyrorna i statistiken är verklig kostnad, inte internhyra.

I affärsverksamhet ingår förutom affärsverken även kollektivtrafik, hyresfastigheter. Utbudsnivån tar inte hänsyn till olika behov. Kostnaden för kommungemensam och för verksamhetsrelaterad administration har fördelats ut till resp. verksamhet.

## Driftredovisning, mkr

VERKSAMHETSBLOCK	Kostnader	Intäkter	1999 Netto- kostnader	1998 Netto- kostnader
Politisk verksamhet	-40,0	1,7	-38,3	-35,9
Gemensam administrativa verksamhet <sup>1)</sup>	-120,2	19,0	-101,2	-91,1
Gemensam entreprenadverksamhet	-7,6	1,8	-5,8	-3,5
Infrastruktur, skydd m m	-217,3	60,2	-157,1	-147,4
Fritid och kultur	-237,4	44,7	-192,7	-195,2
Affärsverksamhet	-237,9	233,5	-4,4	-20,6
Pedagogisk verksamhet	-1 683,3	310,7	-1 372,6	-1 342,1
Vård och omsorg	-1 097,2	201,2	-896,0	-857,7
Särskilt riktade insatser	-77,7	43,1	-34,7	-43,5
Pensioner, kap. tjänst och avskrivningar	353,4	552,4	199,0	252,9
Resultatenheter, ”intern service” <sup>2)</sup>	639,5	672,7	33,2	24,9
<b>SUMMA</b>	<b>4 711,5</b>	<b>2 141,0</b>	<b>2 570,5</b>	<b>-2 459,2</b>

<sup>1</sup> Central förvaltning (36 mkr), KDN-kanslier + gemensamt (47 mkr), social adm (13 mkr), övrigt (5 mkr)

<sup>2</sup> Här ingår kapitaltjänstkostnader avs Lundafastigheter.

## Investeringsredovisning, mkr

VERKSAMHETSBLOCK	Utgifter	Inkomster	1999 Netto- invest.	1998 Netto- invest.
Gemensam administrativ verksamhet <sup>1)</sup>	-8,1		-8,1	-12
Gemensam entreprenadverksamhet	-5,7	0,5	-5,2	-7,5
Infrastruktur, skydd m m	-41,9	9,7	-32,2	-16,5
Fritid och kultur	-39,5	1,2	-38,3	-24,4
Affärsverksamhet	-56,2	27,9	-28,3	9,3
Pedagogisk verksamhet	-133,0	5,5	-127,5	-143,5
Vård och omsorg	-22,1	0	-22,1	-7,9
<b>Summa</b>	<b>-306,3</b>	<b>44,5</b>	<b>-261,7</b>	<b>-202,5</b>
Avgår exploateringsområden	18,1	-21,0	2,9	28,5
<b>SUMMA</b>	<b>-288,2</b>	<b>23,5</b>	<b>-264,5</b>	<b>-231,0</b>

<sup>1</sup> Justering har skett jämfört med redovisningen, så tillvida att av Lundafastigheters investeringar under Gem. adm. verksamhet har det flyttats 18 mkr till Pedagogisk verksamhet, och 3,8 mkr till Vård och omsorg.

<i>Resulträkning</i>	Not	Budget 1999	Bokslut 1999	varav skattefin	varav affärsverk	Bokslut 1998
Verksamhetens intäkter	1		910,9			840,0
Verksamhetens kostnader	2		-3 343,7			-3 174,9
Avskrivningar			-137,9			-124,3
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2 557,7</b>	<b>-2 570,7</b>	<b>-2 582,9</b>	<b>12,3</b>	<b>-2 459,2</b>
Skatteintäkter	3	2 285,2	2 355,5	2 355,5		2 237,2
Generella statsbidrag och utjämning	4	226,1	224,6	224,6		221,6
Finansiella intäkter	5	40,6	36,8	36,7	2,9	37,3
Finansiella kostnader	6	-40,5	-32,9	-27,3	-8,6	-23,4
<b>Årets resultat</b>	<b>19</b>	<b>-46,3</b>	<b>13,3</b>	<b>6,7</b>	<b>6,6</b>	<b>13,5</b>
<hr/>						
<i>Finansieringsanalys</i>	Not	Budget 1999	Bokslut 1999	varav skattefin	varav affärsverk	Bokslut 1998
<hr/>						
<b>Årets verksamhet</b>						
Netto från verksamheten		-2 557,7	-2 570,7	-2 582,9	12,3	-2 459,2
Skatteintäkter, generella statsbidrag		2 511,1	2 580,2	2 580,2	0	2 458,7
Finansnetto		0,1	3,8	9,5	-5,7	14,0
<i>Avgår: ej likvidpåverkande poster</i>						
Avskrivningar		132,0	137,9	122,9	15,0	124,3
Avsättningar		60,2	75,7	75,7		63,4
<b>Medel från årets verksamhet</b>		<b>145,7</b>	<b>226,9</b>	<b>205,4</b>	<b>21,6</b>	<b>201,2</b>
<b>Investeringar</b>						
Nettoinvestering	7	-359,1	-264,5	-235,9	-28,6	-230,8
<b>Medel för investeringsverksamhet</b>		<b>-359,1</b>	<b>-264,5</b>	<b>-235,9</b>	<b>-28,6</b>	<b>-230,8</b>
<b>Finansiering</b>						
Upplåning-amortering	8	201,3	103,9	97,1	2,3	-56,5
Kapitalbindning	9	7,0	-19,2	-19,5	4,7	93,4
Långfristig utlåning	10		-44,4	-44,4		-15,3
Försäljning anläggningstillgångar	11	5,0	15,0	15,0		2,0
<b>Medel från finansieringsverksamhet</b>		<b>213,3</b>	<b>55,3</b>	<b>48,2</b>	<b>7,0</b>	<b>23,6</b>
<b>Förändring av likvida medel</b>		<b>-0,1</b>	<b>17,7</b>	<b>17,7</b>	<b>0</b>	<b>-6,0</b>

# KOMMUNEN

<i>Balansräkning</i>	Not	varav		varav	
		1999	skattefin	1998	skattefin
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	1 964,4	1 752,5	1 877,2	1 678,9
Maskiner och inventarier	12	185,5	173,3	160,7	148,4
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Aktier, andelar, bostadsrätter	13	500,1	496,4	500,6	496,8
Långfristiga fordringar	14	205,2	133,3	160,7	88,9
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>2 855,2</b>	<b>2 555,5</b>	<b>2 699,2</b>	<b>2 413,0</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd		4,1	3,1	4,3	3,2
<i>Fordringar</i>					
Kundfordringar	15	95,1	78,0	81,8	63,3
Fordran hos staten		40,4	40,4	24,7	24,7
Andra kortfristiga fordringar	16	30,3	30,3	34,3	34,3
Förutbetalda kostn, upplupna intäkter		32,1	23,8	23,2	18,8
Kassa och bank	17	38,5	38,5	20,8	20,8
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>240,5</b>	<b>214,1</b>	<b>189,1</b>	<b>165,1</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>3 095,6</b>	<b>2 769,5</b>	<b>2 888,3</b>	<b>2 578,1</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>					
därav årets resultat	18	1 978,4	1 669,8	1 965,1	1 663,1
		13,3	6,7	13,5	2,1
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning för pensioner och likn. förpliktelser	19	140,8	140,8	69,6	69,6
Andra avsättningar	20	4,5	4,5		
<b>Summa avsättningar</b>		<b>145,3</b>	<b>145,3</b>	<b>69,6</b>	<b>69,6</b>
<b>Långfristiga skulder</b>	21	<b>357,6</b>	<b>348,4</b>	<b>253,7</b>	<b>251,3</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>					
Leverantörsskulder		47,0	47,0	105,5	105,5
Andra kortfristiga skulder	22	348,8	345,3	288,3	285,6
Förutbetalda intäkter, upplupna kostn	23	218,5	213,7	206,1	203,0
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>614,3</b>	<b>606,0</b>	<b>599,9</b>	<b>594,1</b>
<b>Summa skulder</b>		<b>971,9</b>	<b>954,5</b>	<b>853,6</b>	<b>845,4</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>3 095,6</b>	<b>2 769,5</b>	<b>2 888,3</b>	<b>2 578,1</b>
<i>Panter och ansvarsförbindelser</i>					
Pensionsåtaganden	19	1 491,2	1 465,7	1 442,3	1 416,4
Borgensåtagande	24	2 215,4	2 215,4	2 463,8	2 463,8
Andra ansvarsförbindelser	25	401,5	396,6	513,0	508,1

# KOMMUNEN NOTER

Beloppsavrundning kan göra att slutsumman i en not kan avvika från summan av de enskilda posterna och från summorna i den ekonomiska sammanställningen.

## RESULTATRÄKNING

### Not 1 Verksamhetens intäkter

	1999	1998
Intäkter enl driftred (verks 00-91)	2 141,0	2 293,1
Avgår interna poster	-1 230,0	-1453,1
	<b>910,9</b>	<b>840,0</b>

### Not 2 Verksamhetens kostnader

	1999	1998
Kostnader enl driftred (verks 00-91)	4 711,6	4 752,3
Avgår avskrivningar	-137,9	-124,3
Avgår interna poster	-1 230,0	-1453,1
	<b>3 343,7</b>	<b>3 174,9</b>

Varav årets pensionsavsättning

Skattefinansierad verksamhet	66,5	61,4
Affärsverksamhet	1,6	1,0
	<i>68,1</i>	<i>62,4</i>

Dessutom redovisas 3,1 mkr av pensionsavsättningen som finansiell kostnad.

### Not 3 Skatteintäkter

	1999	1998
Inbetalt till kommunen i förskott avseende 1999	2 285,0	
Prognos slutavräkning 1999	62,9	
Justering av slutavräkning 1998	7,8	
Summa skatteintäkter 1999	2 355,5	2 235,5
Speciella skatter	-	1,7
	<b>2 355,5</b>	<b>2 237,2</b>

### Not 4 Generella statsbidrag

	1999	1998
<b>Inkomstutjämnning</b>		
Avgift	-29,3	-67,8
Bidrag	-	17,5
	-29,3	-50,3
<b>Kostnadsutjämnning</b>		
Nationellt	-191,4	-156,9
Regionalt	-0,8	-0,8
	-192,2	-157,7
<b>Statsbidrag</b>		
Generellt statsbidrag	639,3	617,1
Momsavgift	-193,2	-176,6
Införandeavdrag	-	-10,9
	<i>446,1</i>	<i>429,6</i>
	<b>224,6</b>	<b>221,6</b>

### Not 5 Finansiella intäkter

	1999	1998
Placerade medel	1,5	1,6
- varav ränta bankmedel	0,7	1,0
Räntebidrag	0,3	0,4
Aktieutdelning kommunala bolag	34,0	35,5
Borgensavgifter och övriga räntor	1,0	1,0
Återbetald fordran	-	-1,1
	<b>36,8</b>	<b>37,3</b>

### Not 6 Finansiella kostnader

	1999	1998
Räntor på lån	29,8	22,3
- varav byggtidsränta	-2,3	-3,1*
- varav räntor för affärsverkens lån	8,5	8,9
Ränta pensionsavsättning	3,1	1,0
	<b>32,9</b>	<b>23,4</b>
<i>Skattefinansierad verksamhet</i>		
Räntor externt	21,3	13,2
Räntor till affärsverken internt	2,9	3,7
Ränta pensionsavsättning	3,1	1,0
	<i>27,3</i>	<i>17,9</i>

\* Investeringsobjekten belastas med ränta på det kapital som använts under investeringstiden, dvs fram till dess kapital-kostnader börjar beräknas.

## FINANSIERINGSANALYS

### Not 7 Nettoinvestering

	1999	1998
Nettoinvestering skattefinansierad verks	-235,9	-214,7
” vattenverk	-9,3	-1,9
” avloppsverk	-14,3	-8,4
” renhållningsverk	-5,0	-5,8
	<b>-264,5</b>	<b>-230,8</b>

### Not 8 Upplåning (+)/ amortering (-) långfristiga skulder

	1999	1998
Extern låneskuld	-112,0	-57,8
Utnyttjad checkkredit, långfristig	216,4	15,0
Skatteutjämningsbidrag	-	-12,7
Skuld hos KPA för Lunds Energi AB	-0,5	-1,0
	<b>103,9</b>	<b>-56,5</b>

	1999	1998
<i>Skattefinansierad verksamhet:</i>		
Extern upplåning	-112,0	-57,8
Utnyttjad checkkredit, långfristig	216,4	15,0
Internt lån från affärsverken	-4,4	10,9
Internt lån till affärsverken	-2,3	2,5
Skatteutjämningsbidrag		-12,7
Skuld hos KPA för Lunds Energi AB	-0,5	-1,0
	<b>97,1</b>	<b>-43,1</b>
<i>Affärsverk:</i>	<b>2,3</b>	<b>-2,5</b>

## Not 9 Kapitalbinding

	1999	1998
Ökning kortfristiga fordringar	-33,8	1,6
Minskning förråd	0,2	-0,2
Ökning kortfristiga skulder	14,4	92,0
	<b>-19,2</b>	<b>93,4</b>
<i>Skattefinansierad verksamhet:</i>		
Ökning kortfristiga fordringar	-31,4	2,1
Minskning förråd	0,1	0,0
Ökning kortfristiga skulder	11,8	89,5
	<b>-19,5</b>	<b>91,6</b>

Affärsverken har en avräkningsfordran mot skattefinansierad verksamhet som har minskat med 2,7 mkr. Denna bokförs som kortfristig fordran hos affärsverken och som långfristig skuld hos den skattefinansierade verksamheten.

## Not 10 Minskning (+)/ ökning (-) långfristig utlåning

	1999	1998
Skattefordran	-45,4	-17,5
Fordran hos Lunds Energi AB	0,5	-1,0
Övriga	0,5	3,1
	<b>-44,4</b>	<b>-15,3</b>

## Not 11 Försäljning anläggningstillgångar

	1999	1998
Fastigheter	14,6	2,0
Bostadsrätter	0,4	
<b>Summa skattefinansierad verksamhet</b>	<b>15,0</b>	<b>2,0</b>

Det angivna värdet är det bokförda värdet. Realisationsvinsten på 8,3 mkr redovisas bland verksamhetens intäkter.

## BALANSRÄKNING

### Not 12 Materiella anläggningstillgångar

	1999	1998
<i>Fastigheter o anläggningar</i>		
Markreserv	32,7	36,1
Verksamhetsfastigheter	1 454,5	1 391,8
Publika anläggningar	222,5	203,4
Fastigheter för annan verksamhet	42,7	47,7
Fastigheter för affärsverksamhet	212,0	198,3
	<b>1 964,4</b>	<b>1 877,2</b>

I Markreserv ingår "allmän markreserv", jordbruksfastigheter och saneringsfastigheter. Verksamhetsfastigheter är förvaltningsfastigheter, förskolor, skolor, ålderdomshem, fritidsanläggningar och brandstationer. Publika anläggningar är gator, vägar, belysning, parker, torg, lekplatser, kolonier, lokaler för kollektivtrafiken. Annan verksamhet är hyresfastigheter, pensionärshem. Fastigheter för affärsverksamhet är affärsverkens fastigheter och anläggningar.

### Nyanskaffningar

Skattefin. verksamhet, fastigh / anläggning	170,9	172,9
Skattefinansierad verksamhet inventarier	65,1	41,9
Affärsverken, maskiner o inventarier	4,2	4,7
Affärsverken, anläggningar	24,4	11,2
Affärsverken, aktier		0,3
	<b>264,6</b>	<b>231,0</b>

### Avskrivningar

Skattefinansierad verksamhet	122,9	109,1
Affärsverken	15,0	15,2
	<b>137,9</b>	<b>124,3</b>

### Sålda fastigheter

Skattefinansierad verksamhet	14,6	2,0
------------------------------	------	-----

Anläggningsavgifter för VA-anläggningar redovisas som inkomst i investeringsredovisningen.

Ursprungligt anskaffningsvärde finns inte registrerat för anskaffningar före 1988. Det bokförda värdet som gällde 1987 ligger som grund för avskrivningar därefter.

### Skattefinansierad verksamhet:

	Anskaffn. värde	Ackumul. avskrivn	Bokfört värde
Inventarier	314,3	141,0	173,3
Fastigheter	2 319,5	567,0	1 752,5
	<b>2 633,8</b>	<b>708,0</b>	<b>1 925,8</b>

### Affärsverk:

Renhållningsverket inventarier	26,7	14,5	12,2
Renhållningsverket fastigheter	7,4	4,4	3,0
Vattenverk	63,0	24,4	38,6
Avloppsverk	223,0	52,6	170,4
	<b>320,1</b>	<b>95,9</b>	<b>224,2</b>
<b>Totalt</b>	<b>2 953,9</b>	<b>803,9</b>	<b>2 150,0</b>



# KOMMUNEN NOTER

## Not 13 Aktier, andelar, bostadsrätter

	1999	1998
<i>Skattefinansierad verksamhet:</i>		
Aktier:	489,4	489,4
- Lunds kommuns Fastighets AB, 70 000 st*	40,4	40,4
- " " Parkerings AB, 15 000 st*	7,7	7,7
- SYSAV, 846 st	0,8	0,8
- Lunds Energi AB, 4 000 010 st*	440,5	440,5
Bostadsrätter	7,0	7,4

### Affärsverk:

Aktier:		
- AB Sydsvatten, 35 250 st (Vattenverket)	3,7	3,7
	<b>500,1</b>	<b>500,5</b>

\*aktiebolag som är helägda av Lunds Kommun.

Aktieinnehavet är bokfört till anskaffningsvärdet. Aktierna i Lunds Energi AB är värderade till samma belopp som för Lunds energiverks eget kapital uppgick till 921231.

## Not 14 Långfristiga fordringar

	1999	1998
<i>Skattefinansierad verksamhet:</i>		
Lån till föreningar:	48,9	49,3
- Idrottsklubben EOS	12,8	12,8
- LUGI Alliansförening/LUGI Tennisför.	1,5	1,8
- Flyinge ridhusförening	1,4	1,4
- Bellevuestadion	27,0	27,0
- Allmänna tennisklubben	0,7	0,8
- Stävie Ryttarförening	0,6	0,6
- Torns Ponnyklubb	1,9	1,9
- Idala Föreningsgård	1,2	1,2
- Övriga föreningar	1,8	1,8
Fordran på L. Energi AB, för skuld hos KPA	21,6	22,1
Periodiserade skatteintäkter	62,9	17,5
	<b>133,3</b>	<b>88,9</b>

### Affärsverk:

AB Sydsvatten, (vattenverket)	71,8	71,8
	<b>205,2</b>	<b>160,7</b>

Kommunen ger föreningar bidrag i form av räntefria lån. Bellevuestadion är en publikhall som hyrs av kommunen, som i sin tur hyr ut den till tennisklubben ATL.

## Not 15 Kundfordringar

Bland kundfordringar redovisas 23,9 mkr som avser fordran för interkommunal ersättning för gymnasieskolan. Fordran avser tiden från höstterminen 1998, då grannkommunerna inte längre godtar det avtal som föreligger. Förhandlingar pågår och någon form av förlikning förväntas, varför en del av fordran kan betraktas som osäker.

## Not 16 Andra kortfristiga fordringar

	1999	1998
Fordringar hos kommunala bolag	3,2	4,1
Moms	25,0	27,9
Genomgångs- och avräkningsfordringar	2,1	2,4
	<b>30,3</b>	<b>34,3</b>

För affärsverken ingår en intern fordran på skattefinansierad verksamhet med 87,8 mkr för 1999.

## Not 17 Kassa och bank

	1999	1998
Postgiro	37,4	13,8
Bank	1,1	2,8
Kortfristiga placeringar		4,2
	<b>38,5</b>	<b>20,8</b>

## Not 18 Eget kapital

	1999	1998
<i>Årets resultat:</i>		
Skattefinansierad verksamhet	6,7	2,1
Affärsverk	6,6	11,5
- varav Vattenverk	0,7	2,9
- varav Avloppsverk	3,1	2,3
- varav Renhållningsverk	2,8	6,3
	<b>13,3</b>	<b>13,5</b>

### Summa eget kapital:

Skattefinansierad verksamhet	1 669,8	1 663,1
Affärsverk	308,7	302,1
- varav Vattenverk	128,9	128,2
- varav Avloppsverk	122,1	119,0
- varav Renhållningsverk	57,6	54,9
<b>Summa eget kapital</b>	<b>1 978,4</b>	<b>1 965,1</b>

### Specificering eget kapital:

- rörelsekapital	-373,9	-410,8
- anläggningsskapital	2 352,3	2 375,9
	<b>1 978,4</b>	<b>1 965,1</b>

Av skattefinansierad verksamhets eget kapital finns specificerat:

	1999	1998
- Pensionsenheten	1,7	
- Lundafastigheter	95,7	77,2
- Markentreprenad	13,1	10,2
- Markentreprenad, Lundabussar	0,1	-0,1
- Försäkringsfond	0,9	1,6
- Underhållsfond konstnärlig utsmyckning	0,2	0,3
- Resultatenheter drätselkontor	9,0	6,8
- Företagshälsovård	0,9	1,0
- MBK, Lantmäteri	0,5	0,4
- Uppdragsutbildning	1,3	0,8
- Socialförvaltningen, resultatenheter	1,1	0,7
- Kommunkontor, IT-satsning skola	1,3	6,9
- Överförda medel, övriga förvaltningar	-23,5	-1,5

# KOMMUNEN NOTER

## Not 19 Pensionsåtaganden, avsättning o ansvarsförbindelse

Kommunens pensionsåtaganden redovisas fr o m 1998 enligt den sk blandmodellen enl den nya kommunala redovisningslagen (se vidare under "Förklaringar"). Det innebär att pensioner som intjänats före 1998 numera redovisas enbart såsom en ansvarsförbindelse inom linjen. Det är således endast pensioner som intjänats from 1998 som redovisas som en avsättning i balansräkningen.

	1999	1998
Avsättning		
- garantipensionsåtaganden	6,1	6,2
- övriga pensioner	132,0	62,4
- övriga pensioner avs affärsverk	2,7	1,0
	<b>140,8</b>	<b>69,6</b>

För 1999 ingår löneskatt i avsättningen med 26,3 mkr, och i ansvarsförbindelsen med 290,7 mkr.

Av pensionsskuldökningen utgör en del en finansiell kostnad, dvs en ränte- och basbeloppsuppräknig av pensionsavsättningen. Den finansiella kostnaden uppgår till 3,1 mkr. Resteraende 68 mkr utgör den nyintjänade pensionen.

I resultaträkningen redovisas fr o m 1998 ökningen av pensionsavsättningen bland verksamhetens kostnader (se not 2), och den finansiella delen bland finansiella kostnader.

	1999	1998
Ansvarsförbindelse (intjänat före 1998)		
Skattefinansierad verksamhet	1 465,7	1 416,4
Affärsverk	25,4	25,9
- varav Vattenverk	3,5	3,7
- varav Avloppsverk	6,0	5,9
- varav Renhållningsverk	15,9	16,3
	<b>1 491,2</b>	<b>1 442,3</b>

### Förvaltade pensionsmedel

Kommunfullmäktige har beslutat att årligen avsätta årets ökning av kommunens pensionsskuld till en särskild intern "pensionsfond", som redovisas som en särskild balansräkningsenhet. Eftersom ingen extern placering har skett, betraktar vi det som att kommunen har återlånat pensionsmedlen. Kommunen redovisar därför en räntekostnad internt till pensionsenheten, medan pensionsenheten belastas med den finansiella kostnaden för innevarande pensionsskuld. Pensionsenhetens ränteintäkt från kommunen ska täcka de finansiella kostnaderna. Målet är att den långsiktiga avkastningen skall minst motsvara statslåneräntan, vilket 1999 uppgick till 4,88% i genomsnitt under året. För 1999 har pensionsenheten fått ett finansiellt överskott på 1,7 mkr.

## Not 20 Andra avsättningar

	1999	1998
Återbetalning OVK-avgifter	4,5	

Enligt beslut i regeringsrätten, har kommunen inte rätt att ta ut avgift för obligatorisk ventilationskontroll (OVK). Kommunen har därför beräknat att befarade återbetalningskrav kan uppgå till ca 4,5 mkr, inkl ränta.

## Not 21 Långfristiga skulder

	1999	1998
Extern låneskuld	336,0	231,6
Övriga långfristiga skulder	21,6	22,1
	<b>357,6</b>	<b>253,7</b>
Total extern låneskuld	443,8	287,9
- amortering år 2000 (kortfristig del)	-107,8	-56,3
	<b>336,0</b>	<b>231,6</b>

Låneskulden, inklusive den del som förfaller till betalning nästkommande år, fördelar sig på följande långgivare:

	1999	1998
- Staten	0,3	0,4
- Allmänna pensionsfonden	3,7	54,6
- Bostadsinstitut	119,9	129,5
- Övriga finansinstitut	80,1	80,1
- Utnyttjad checkkredit, koncernkonto*	239,7	23,4
(totalt beviljad kredit: 450 mkr)		
	<b>443,8</b>	<b>287,9</b>

\*Pga millenieskifte och införande av nytt ekonomisystem, har allt som resultatbokförts på 1999, utbetalats senast 991230

### Skattefinansierad verksamhet

För skattefinansierad verksamhet räknas även interna lån från affärsverken som långfristiga lån:

	1999	1998
Total extern upplåning	336,0	231,6
avgår affärsverkens del	-97,0	-94,7
Skuld till affärsverk	87,8	92,2
Skuld till KPA för Lunds Energi AB's räkning (motsvaras av fordran på LE)	21,6	22,1
	<b>348,4</b>	<b>251,3</b>

## Not 22 Andra kortfristiga skulder

	1999	1998
Skattefinansierad verksamhet:		
Amortering långfristig skuld	107,8	56,3
Källskatt o löneavdrag	42,7	41,6
Genomgångs- o avräkningskonton	79,9	80,3
- varav arbetsgivaravgifter	41,5	41,0
- varav ej utnyttjat bidrag miljöåtgärder	31,9	26,2
Exploateringsverksamhet	99,7	96,8
Slutavräkning skatt		2,2
Övriga kortfristiga skulder	15,2	8,5
	<b>345,3</b>	<b>285,6</b>
Affärsverk:		
Moms	3,5	2,6

Pågående exploateringsområden bokförs som kortfristig skuld, dels pga avsikten med innehavet, dels för att det ackumulerade resultatet är positivt, dvs kommunen har fått in inkomster innan utgifterna för området redovisats. Slutredovisning sker när områdena är färdigställda. Bland de pågående objekten kan nämnas följande, där större avvikelser f n finns redovisade, (- innebär att inkomsterna är större än utgifterna):

**Bostadsområden (-24,3 mkr):** Gunnesbo -1,8, Värpinge -5,5 mkr, N Fäladan Ö -2,5 mkr, Ö Torn 1 -2,5 mkr, Ö Torn 2 -2,4 mkr, Stationsområdet 3,6 mkr, Råbylund 2,5 mkr, Spoletorp -8,3 mkr, Margaretedal -1,6 mkr, Dalby 92:2 -2,4 mkr, Idala gård -1,7 mkr.

**Industriområden (-75,4 mkr):** Gunnesbo -6,0 mkr, Gastelyckan -5,4 mkr, Brunnsberg -6,0 mkr, Pålshög -42,5 mkr, Nya Vattentornet -14,3 mkr, Højebromölla -2,7, Dalby 30:20 2,0 mkr, Trucken 1,1 mkr, Gastelyckan Söder -4,0 mkr.

## Not 23 Förutbetalda intäkter, upplupna kostnader

	1999	1998
<i>Skattefinansierad verksamhet</i>		
Upplupna löner inkl sociala avg.	6,8	10,5
Upplupna semesterlöner	134,0	127,0
Upplupna räntekostnader	6,2	7,3
Övriga upplupna kostnader	35,0	32,5
Förutbetalda intäkter	31,7	25,7
	<b>213,7</b>	<b>203,0</b>
<i>Affärsverk</i>		
Upplupna kostnader	4,8	3,1
	<b>218,5</b>	<b>206,1</b>

## Not 24 Borgensansvar

Angivna borgensbelopp avser borgenstagarens skuld efter gjorda amorteringar. Aktiebolag där Lunds kommun har aktiemajoritet markeras med \*.

	1999	1998
<b>1. Borgen för lån</b>	<b>2 195,8</b>	<b>2 428,9</b>
Lunds Kommuns Fastighets AB*	1 615,1	1 688,2
Lunds Energi AB*	331,0	475,1
Sydvatten AB	125,9	125,9
Studentbostadsföretag	59,6	62,5
Andra företag och stiftelser	22,4	25,1
Föreningar	11,3	13,0
Ägare till småhus	30,4	39,1
<b>2. Borgen för hyres- eller leasingavtal</b>	<b>3,5</b>	<b>3,5</b>
Lunds Montessorigrundskola	1,0	1,0
Plåstret, ekonomisk förening	0,1	0,1
Stiftelsen S:t Thomas skola	2,4	2,4
<b>3. Borgen för pensionsutfästelser</b>	<b>16,1</b>	<b>10,5</b>
- varav Lunds Energi AB*	10,9	4,9
	<b>2 215,4</b>	<b>2 442,8</b>

## Riskbedömning av kommunens borgensansvar per 1999-12-31.

Fördelning: borgensansvaret fördelat på kategorier av borgenstagare:

	mkr	procent
Helägt fastighetsaktiebolag	1 615,1	73
Delägda aktiebolag	473,0	21
Övriga borgenstagare	127,3	6
	<b>2 215,4</b>	<b>100</b>

Kommunens mål att borgensansvaret för Lunds Kommuns Fastighets AB årligen ska minska med 3% har uppnåtts. LKF anpassar sitt utbud till efterfrågan och har alla objekt uthyrda.

Samtliga aktiebolag som erhållit kommunens borgen har god ekonomisk ställning och goda framtidsutsikter.

Bland övriga borgenstagare finns föreningar som senarelagt betalningar i förhållande till amorteringsplan. Borgensansvaret för dessa föreningar uppgår till 4,2 mkr.

	1999	1998
Infriade borgensförbindelser	0,0	0,0

## Not 25 Andra ansvarsförbindelser

	1999	1998
Leasingåtaganden	47,2	44,6
Visstidsförordnande	19,5	21,0
Villkorlig hyresfordran ATL	1,9	1,9
Räntefordran Sydsvatten AB	4,9	4,9
<i>Leasingåtaganden</i>		
Anskaffningsvärde	47,2	44,6
Årlig kostnad	8,1	6,6

Löptiderna varierar från 2 till 10 år.

## Visstidsförordnande

Lunds kommun har 13 personer anställda med visstidsförordnande, samt ett annat visstidsavtal. Anställningsavtalets bestämmelser om visstidspension följer helt PA-KL paragraf 10 om visstidspension. Visstidspension utges antingen pga att förlängt förordnande inte erhålls eller – om arbetstagaren innehaft särskilt visstidsförordnande sammanhängande i minst 12 år – på egen begäran. Visstidspension betalas ut från avgångstidpunkten fram till tidpunkten för ålderspension. För full pension krävs 12 års pensionsgrundande tid. Samordning sker så att visstidspensionen minskas med 75% av förvärvsinkomst. Under 1999 har 2 personer löst ut sin visstidspension, vilket är de första som utnyttjat denna möjlighet. För de återstående beräknar KPA att skulden uppgår till ca 19,5 mkr om alla slutar sin anställning vid avtalets utgång och inte förnyar det. I beloppet har ingen hänsyn tagits till ev inkomstsamordning.

## KOMMUNEN NOTER

Utöver detta har kommunen avtalat med Malmö stad i samband med att en anställd med visstidsavtal övergått till tjänst där. Avtalet innebär att om den anställde inte får förlängt avtal efter 6 år, delar Lunds kommun och Malmö stad på kostnaden för visstidspensionen. Första året har Lunds kommun halva ansvaret, därefter trappas det ner så att kommunens ansvar upphör efter 6 år.

### Villkorlig hyresfordran ATL

Lunds kommun har sedan 1995 ett avtal med ATL avseende hyra för Viktoriastadion, kvartal 1-3. Avtalet innebär att hälften av ATLs totala hyresskuld för 1994 på 3,8 mkr, skall betalas enligt upplagd betalningsplan. Om betalningsplanen uppfylls skall kommunen skriva av den andra hälften av hyresskulden, dvs 1,9 mkr. Denna del av fordran redovisas inom linjen.

Total fordran på ATL, mkr:

	1999	1998
Fakturafordringar avseende 1994	1,1	1,1
Fakturafordringar avseende 1998	3,3	3,7
Fakturafordringar avseende 1999	0,9	0,0
	<b>5,3</b>	<b>4,8</b>
Villkorlig fordran inom linjen	1,9	1,9
	<b>7,2</b>	<b>6,7</b>

### Andra liknande ansvarsförbindelser

\*Aktiebolag där Lunds kommun har aktiemajoritet markeras med \*.

	1999	1998
<b>Övre gränser för koncernkontokrediter</b>	<b>340,0</b>	<b>340,0</b>
Lunds Kommuns Fastighets AB*	185,0	185,0
Lunds Kommuns Parkerings AB*	10,0	10,0
Lunds Energi AB*	145,0	145,0
<b>Aktieägaravtal med Lomma kommun</b>	<b>-12,0</b>	<b>121,6</b>
Lunds kommuns regressåtagande	0,0	134,1
Lunds kommuns regressrätt	-12,0	-12,5
	<b>328,0</b>	<b>461,6</b>

## **PENSIONSSKULDEN**

Den pensionsskuld som redovisas som ansvarsförbindelse, består av de avtalspensioner som kommunalt anställda intjänat till och med 1997. Det tidigare avtalet, PA-KL, gav flertalet pensionstagare efter 30 års intjänandetid ca 70-75% av slutlönen i total pension. Systemet var ett sk förmånsbestämt system som innebar att kommunen garanterade nivån på kompletteringspensionen. Det var uppbyggt enligt bruttoprincipen, dvs kommunen svarade för totalpensionen minskad med allmän pension.

I internredovisningen belastas respektive verksamhet med ett procentuellt påslag på lönekostnaderna för att täcka de anställdas intjänande av pension.

Ett nytt system för kommunala avtalspensioner, PFA-98, trädde i kraft 1998. Det innebär en övergång till ett system som inte kopplas till underliggande pensionsförmåner. Det blir därigenom lättare att beräkna den framtida pensionskostnaden. Det sk sista-handsansvaret upphör, vilket innebär att kommunen betalar pension bara för anställningstiden, inte för tid som personen arbetat i annan kommun eller landsting. Pensionen bygger på arbetstagarens livsinkomst. Arbetstagare som har en lön som överstiger ATP-taket på för närvarande 278000 har rätt att få en Kompletterande ålderspension, som är ”förmånsbestämd”. Den årliga avgiften uppgår för flertalet till 3,4% av pensionsgrundande lön, varav 1,1% ska utbetalas som en individuell del.

Enligt Lag om kommunal redovisning, och det därmed införda balanskravet från år 2000, har införts ändrade regler för redovisning av pensionskostnader och pensionsskuld. Pensionsskulden lyfts ut från balansräkningen och redovisas som en ansvarsförbindelse. Den pension som de anställda tjänar in från och med 1998 tas upp som sk avsättning i balansräkningen. Avsättningen räknas upp med ränta och bokförs som en finansiell kostnad. Pensionsmedlen ska placeras på ett sådant sätt att de framtida pensionsutbetalningarna inte påverkar verksamheten som då bedrivs. Kommunfullmäktige har därför beslutat att pensionsmedlen skall avgränsas i kommunens redovisning som en särskild balansräkningsenhet. Beslut om detta togs i mars 1999.

## **STATSBIDRAG FÖR UTJÄMNING AV KOSTNADER OCH INTÄKTER**

Sen 1996 gäller en ny modell för utjämning av kostnader och intäkter i kommunsektorn samt för statens bidrag till kommunerna. Det består av tre huvuddelar: inkomstutjämning, kostnadsutjämning, statsbidrag. Inkomstutjämningen innebär att kommuner som har en inkomstnivå överstigande riksgenomsnittet, får dela med sig av sina skatteinkomster till de kommuner som har inkomstnivå understigande riksgenomsnittet. Lund har för närvarande en inkomstnivå som ligger väldigt nära riksgenomsnittet varför kommunen inte nämnvärt berörs av omfördelningen.

Kostnadsutjämningen innebär att strukturellt betingade kostnadsskillnader utjämnas mellan kommunerna. I beräkningarna anses Lund ha en ”gyvnnsam” struktur, varför kommunen får lämna ifrån sig pengar till kommuner med ”ogynnsam” struktur.

Statsbidraget utgår med ett enhetligt belopp per invånare.

## **KOMMUNALLAGEN: UTDRAG OM EKONOMI**

Kommunerna och landstingen skall förvalta sina medel på ett sådant sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses.

Fullmäktige skall meddela särskilda föreskrifter för förvaltningen av medel avsatta för pensionsförpliktelser. I föreskrifterna skall det anges hur medlen skall förvaltas. Därvid skall tillåten risk vid placering av medlen fastställas. Vidare skall det anges hur uppföljning och kontroll av förvaltningen skall ske.

Kommuner och landsting får ta ut avgifter för tjänster och nyttigheter som de tillhandahåller. För tjänster eller nyttigheter som kommuner eller landsting är skyldiga att tillhandahålla, får de ta ut avgifter bara om det är särskilt föreskrivet. Lag (1998:70).

Kommuner och landsting får inte ta ut högre avgifter än som svarar mot kostnaderna för de tjänster eller nyttigheter som kommunen eller landstinget tillhandahåller (självkostnaden). Lag (1998:70).

Budgeten skall upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Lag (1997:615).

Budgeten skall innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret. I planen skall skattesatsen och anslagen anges. Av planen skall det vidare framgå hur verksamheten skall finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, skall det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmast följande två åren. Beslut om sådan reglering skall fattas i budgeten senast det andra året efter det år då det negativa resultatet uppkom. Om det finns synnerliga skäl kan fullmäktige besluta att sådan reglering inte skall göras. Budgeten skall också innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år. Budgetåret skall därvid alltid vara periodens första år. Lag (1997:615). Förslag till budget skall upprättas av styrelsen före oktober månads utgång. Budgeten fastställs av fullmäktige före november månads utgång. De år då val av fullmäktige har förrättats i hela landet skall budgeten fastställas av nyvalda fullmäktige.

Om fullmäktige beslutar om en utgift under löpande budgetår, skall beslutet innefatta också anvisning om hur utgiften skall finansieras.

Styrelsen och övriga nämnder skall fortlöpande föra räkenskaper över de medel som de förvaltar. Närmare bestämmelser om kommuners och landstings bokföring finns i lagen (1997:614) om kommunal redovisning. Lag (1997:615).

När styrelsen har fått övriga nämnders redovisningar, skall den upprätta en årsredovisning. Närmare bestämmelser om årsredovisningen finns i lagen (1997:614) om kommunal redovisning. Lag (1997:615).

## DEN KOMMUNALA KOMPETENSEN

De krav som statsmakterna ställer på den kommunala sektorn samt fördelningen av uppgifter mellan stat och kommun regleras i **Kommunallagen** och särskilda författningar. Grundtanken är att kommuner och landsting tar hand om sådana uppgifter som med fördel kan skötas på lokal och regional nivå.

Flera av de grundläggande bestämmelserna i 1991 års Kommunallag går ytterst tillbaka till 1862 års kommunalförordningar.

Kommunallagen formulerar den kommunala kompetensen:

*”Kommuner och landsting får själva ha hand om sådana angelägenheter av allmänt intresse som har anknytning till kommunens eller landstingets område eller deras medlemmar och som inte handhas enbart av staten, en annan kommun, ett landsting eller någon annan.”*

Kompetensbestämmelsen berör i första hand den frivilliga verksamheten. I lagen finns en paragraf innefattande den sk självkostnadsprincipen:

*”Kommuner och landsting får driva näringsverksamhet, om den drivs utan vinstsyfte och går ut på att tillhandshålla allmännyttiga anläggningar eller tjänster åt medlemmarna i kommunen eller landstinget”.*

Ett viktigt område är den **obligatoriska verksamheten**. Denna verksamhet har vuxit mycket under de senaste decennierna. **Speciallagarna** för denna verksamhet är omfattande. Verksamheterna är:

- skolväsende
- socialtjänst
- hälso- och sjukvård
- miljöskydd
- plan- och byggväsende
- räddningstjänst

Det är ofta svårt att definiera vilken miniminivå staten kräver för verksamheten. Inte sällan innebär detta att förvaltningsdomstolar får avgöra om verksamheten bedrivs i enlighet med lagens intentioner.

**Förvaltningslagens** syfte är att stärka den enskildes ställning och rättsskydd i förhållande till myndigheter och förvaltningar, inklusive kommuner och landsting.

Kommunal myndighet omfattas också av **offentlighetsprincipen**, som innebär att allmänheten har rätt att ta del av allmän handling enligt Tryckfrihetsförordningen. Principen gäller också kommunala företag.

Den senaste kommunallagsöversynen ökade kommunernas möjligheter att själv bestämma hur organisationen ska se ut. Det måste dock alltid finnas en fullmäktigeförsamling respektive en styrelse. Tidigare krav på speciella nämnder för obligatoriska verksamheter försvann.

**Kommunala bolag** förekommer främst i bostadssektorn och inom energisektorn. De kommunala företagen styrs av Aktiebolagslagen. Enligt den senaste Kommunallagen ska dock kommunen fastställa det kommunala ändamålet och fullmäktige ska yttra sig vid ärenden av större vikt. Kommunen ska vidare bestämma bolagsordning, utse styrelse och revisorer samt tillse att styrelse och VD förvaltar bolaget på ett acceptabelt sätt. Kommunernas årsredovisningar ska också omfatta de kommunala företagen.

I 1974 års **Regeringsform** fastslås att den svenska demokratin förverkligas bland annat genom kommunal självstyrelse. Här kan man alltså hävda att kommunal självstyrelse åtnjuter ett grundlagsskydd. Den kommunala självstyrelsen har dock sina begränsningar. Statsmakterna har det övergripande ansvaret för hur resurserna ska fördelas inom riket. Staten styr den kommunala verksamheten genom att ange de ekonomiska ramarna och genom ramlagstiftning. Lagar som gäller är bl a skollagen, hälso- och sjukvårdslagen, socialtjänstlagen samt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.

Finansieringsprincipen innebär att kommuner och landsting inte ska åläggas nya uppgifter utan att de samtidigt får möjlighet att finansiera dessa med annat än höjda skatter. Statsmakterna har möjlighet att påverka storleken på kommunernas skatteunderlag genom att bestämma vilka poster som ska ingå i skatteunderlaget. Från och med 1991 beräknas kommunalskatt enbart på inkomst av tjänst och näringsverksamhet. Dessförinnan har också inkomster av kapital och fastigheter och, ännu tidigare, även juridiska personers inkomster legat till grund för den kommunala beskattningen. Den andra faktorn som bestämmer kommunernas skatteinkomster är den kommunala skattesatsen. Här har staten ingripit genom att ålägga kommunerna sk tillfälliga skattestopp eller sanktioner om höjning sker.

**Demokrati utmärker en kommun.** Beslut om gemensamma angelägenheter och beslut om inriktning, omfattning och finansiering ska fattas av folkvalda. Ett krav på öppenhet och insyn föreligger. De demokratiska formerna ska utvecklas. Rollen som företrädare för medborgarna ska begagnas och de politiska ideologierna ska få påverka verksamheten. Demokrati innebär debatt och en brytning av olika uppfattningar och ideologiska synsätt mot varandra. Öppenhet innebär att uppfattningar kan revideras och beslut kan komma att dröja. Verksamheten ges inte några snabba och entydliga signaler rörande hur den ska bedrivas och mot vilka mål. Samtidigt krävs att verksamheten ska bedrivas effektivt, dvs så mycket bra verksamhet som möjligt med så liten resursinsats som möjligt. Därvid krävs klara ansvarsförhållanden och tydlig formulering av verksamhetens uppdrag. En konflikt föreligger då mellan demokrati och effektivitet. Denna konflikt måste av politiker och tjänstemän hanteras på ett bra sätt.

*Källa: Extern- och internredovisning i kommuner och landsting, Brorström m fl*

## DRIFTREDOVISNING PER NÄMND

Mkr (Verksamhet 000-919)	Redovisning (1999)		(1998)	(1997)
	Netto- kostnad	Budget avvikelse	Netto- kostnad	Netto- kostnad
<b>Driftbudget</b>				
Kommunkontor	-46,0	-5,8	-38,4	-38,5
Drätselkontor	-12,6	0,3	-10,2	-10,6
Övrig central förvaltning	-30,0	-1,9	-30,4	-28,7
Personalförvaltning	-19,4	4,2	-18,7	-17,1
Räddn- o beredskapsnämnd	-37,4	-0,4	-40,4	-40,8
Lundafastigheter	172,9	9,1	238,2	309,6
Stadsarkitektkontor	-12,0	-3,8	-7,2	-8,5
Lantmäteri	-3,3	0,5	-3,2	-3,3
Teknisk förvaltning	-82,5	6,8	-90,5	-90,5
Utbildningsförvaltning	-305,3	6,9	-292,3	-275,8
Kultur o Fritidsnämnd	-129,0	-0,9	-131,4	-132,1
Socialförvaltning	-416,1	-	-410,3	-391,9
Miljöförvaltning	-7,4	0,7	-8,1	-7,8
KDN Torn	-193,5	-4,4	-187,7	-187,4
KDN Norr	-239,0	-4,0	-220,8	-214,9
KDN Veberöd	-95,0	-0,3	-95,5	-92,9
KDN Väster	-198,3	-5,2	-190,4	-175,6
KDN Söder	-147,9	-3,5	-141,8	-132,0
KDN Centrum	-241,9	5,7	-247,8	-248,1
KDN Ö Torn/Linero	-269,3	-2,8	-260,9	-243,3
KDN S Sandby	-121,0	2,4	-124,1	-119,7
KDN Dalby	-133,9	3,7	-127,6	-121,5
KDN Genarp	-63,1	-1,1	-59,0	-55,1
Finansiering progr. 90-91	14,8		-2,8	-95,5
<b>Summa</b>	<b>- 2 616,2</b>		<b>-2 501,0</b>	<b>-2 422,0</b>
<b>Resultatenheter</b>				
Drätselkontor	1,6	1,6	-0,7	0,9
Personalförvaltning	-0,1	-0,1	0,1	0,0
Lundafastigheter	24,8	-13,9	24,7	9,8
Lantmäteri	-	-	-0,1	-0,5
Teknisk förvaltning	-0,5	-0,5	-0,8	-0,9
Utbildningsförvaltning	3,6	1,8	0,8	0,7
Kultur o Fritidsnämnd	0,1	0,1	0,1	0,1
Markentreprenad	3,1	3,1	0,9	1,2
KDN Torn	-		0,1	0,0
KDN Norr	-		0,0	-0,1
KDN Väster	0,1	0,1	0,4	0,0
KDN Söder	-		-0,7	0,3
KDN Centrum	-		0,1	1,9
KDN Ö Torn/Linero	0,2	0,2	-0,1	0,0
KDN S Sandby	0,3	0,3	0,3	0,3
KDN Dalby	0,1	0,1	0,0	0,0
KDN Genarp			0,0	0,0
<b>SUMMA</b>	<b>33,2</b>		<b>25,0</b>	<b>13,7</b>
<b>Summa skattefinansierad verksamhet</b>	<b>2 583,0</b>		<b>-2 476,1</b>	<b>-2 408,3</b>
Vattenverk	1,0		3,1	5,1
Avloppsverk	9,5		8,5	16,8
Renhållningsverk	1,8		5,3	8,0
<b>Summa Affärsverk</b>	<b>12,3</b>		<b>16,9</b>	<b>29,9</b>
<b>TOTALT</b>	<b>-2 570,7</b>		<b>-2 459,2</b>	<b>-2 378,4</b>

## DRIFTREDOVISNING PER VERKSAMHETSOMRÅDE

Verksamhetsområde, tkr	Redovisade 1999			1998
	Kostnader	Intäkter	Nettokostn	Nettokostn
00-01 Nämnds- och styrelseverksamhet	-14 386	744	-13 642	-13 374
02 Kommundelsnämnder	-4 240	18	-4 222	-3 644
03 Stöd t politiska partier	-2 885	0	-2 885	-2 776
04 Revision	-2 968	287	-2 681	-2 523
05 Övrig verksamhet	-15 554	675	-14 879	-13 599
<b>0 Politisk verksamhet</b>	<b>-40 032</b>	<b>1 724</b>	<b>-38 308</b>	<b>-35 915</b>
11 Central administration	-45 277	9 328	-35 949	-32 566
12 Kommundelsadministration o gemensamt	-53 037	5 669	-47 368	-42 349
13 Socialförvaltning administration	-14 018	673	-13 345	-11 857
16-17 Gemens. administrativa tjänster	-7 898	3 328	-4 569	-4 397
<b>1 Gemensam administrativa tjänster</b>	<b>-120 230</b>	<b>18 998</b>	<b>-101 232</b>	<b>-91 168</b>
21,23 Fastighetsförvaltning	-5 239	1 208	-4 031	-3 432
26 Övrig entreprenader	-2 315	577	-1 739	-5
<b>2 Gemensam entreprenadverksamhet</b>	<b>-7 554</b>	<b>1 785</b>	<b>-5 770</b>	<b>-3 436</b>
30-31 Fysisk, tekn. planering, markförsörjn.	-34 130	18 616	-15 514	-10 800
32-33 Gator och vägar	-63 371	3 821	-59 550	-57 332
34 Näringslivsfrämjande åtgärder	-1 396	1 216	-180	-102
35 Turistverksamhet	-3 264	1 165	-2 100	-2 094
36 Parkering/bostadsförbättring	-5 361	14 907	9 545	10 397
37 Parker	-38 047	2 495	-35 551	-34 076
38 Miljö/hälsoskydd	-22 803	6 178	-16 625	-13 527
39 Räddningstjänst och samhällsskydd	-48 913	11 791	-37 122	-39 889
<b>3 Infrastruktur, skydd mm</b>	<b>-217 286</b>	<b>60 189</b>	<b>-157 097</b>	<b>-147 424</b>
40 Gemensam kultur och fritid	-7 545	286	-7 260	-6 889
41 Allmän fritidsverksamhet	-16 268	853	-15 415	-16 673
42 Allmän kulturverksamhet	-44 628	5 366	-39 262	-40 933
43 Idrotts- och fritidsanläggningar	-66 537	27 202	-39 335	-43 267
44 Fritidsgårdar	-40 870	4 867	-36 004	-35 065
46 Bibliotek	-48 274	3 112	-45 162	-41 183
47 Musikskola/kulturskola	-13 294	3 011	-10 283	-11 246
<b>4 Fritid och kultur</b>	<b>-237 416</b>	<b>44 696</b>	<b>-192 720</b>	<b>-195 256</b>
51 Kommersiell verksamhet	-3 997	2 953	-1 044	-784
52 Bostadsverksamhet	-19 582	20 453	872	-4 645
53 Kommunikationer	-60 001	51 334	-8 667	-23 040
54 Vattenförsörjning	-46 956	47 064	109	1 871
55 Avloppshantering	-41 372	43 786	2 414	1 131
56 Avfallshantering	-65 969	67 915	1 946	4 928
<b>5 Affärsverksamhet</b>	<b>-237 877</b>	<b>233 507</b>	<b>-4 370</b>	<b>-20 538</b>
60 Gem. pedagog. Verksamhet, utb förv 3)	-30 251	23 207	-7 044	-9 738
61 Barnomsorg	-411 072	65 472	-345 601	-359 449
62 Skolbarnomsorg	-80 812	21 147	-59 665	-55 372
63-64 Grundskola	-754 322	58 851	-695 471	-668 518
65 Gymnasieskola	-352 825	136 639	-216 186	-208 248
67 Vuxenutbildning	-35 672	2 521	-33 151	-25 568



## DRIFTREDOVISNING PER VERKSAMHETSOMRÅDE

Verksamhetsområde, tkr		Redovisade 1999			1998
		Kostnader	Intäkter	Nettokostn	Nettokostn
68	Grund- och sårvård	-8 472	1 023	-7 449	-7 494
69	Övrig utbildning (invandrare)	-9 906	1 840	-8 067	-7 737
<b>6</b>	<b>Pedagogisk verksamhet</b>	<b>-1 683 332</b>	<b>310 700</b>	<b>-1 372 632</b>	<b>-1 342 123</b>
70	Hälso och sjukvård	-663	25	-638	178
72-73	Individ och familjeomsorg	-207 165	18 102	-189 063	-190 443
74-79	Äldre och handikappomsorg	-889 392	183 067	-706 325	-667 403
<b>7</b>	<b>Vård och omsorg</b>	<b>-1 097 219</b>	<b>201 193</b>	<b>-896 025</b>	<b>-857 668</b>
82	Flyktingmottagande	-16 517	17 222	705	528
83	Arbetsmarknadsåtgärder	-61 218	25 832	-35 387	-44 130
<b>8</b>	<b>Särskilt riktade insatser</b>	<b>-77 735</b>	<b>43 053</b>	<b>-34 682</b>	<b>-43 602</b>
90	Personalomkostnader/pensioner	-125 317	81 857	-43 460	-57 204
91	Fördelade kapitalkostnader	-228 100	470 514	242 414	310 157
<b>9</b>	<b>Finansiering 90-91</b>	<b>-353 417</b>	<b>552 371</b>	<b>198 953</b>	<b>252 954</b>
	<b>Summa driftredovisning</b>	<b>-4 072 097</b>	<b>1 468 216</b>	<b>-2 603 881</b>	<b>-2 484 177</b>
<b>Tillkommer resultatenshetverksamheten</b>					
16	Gemensam Service <sup>1</sup>	-47 423	48 921	1 497	-642
22-23	Lundafastigheter	-370 272	395 025	24 753	24 672
24-26	Entreprenadverksamhet <sup>2</sup>	-180 291	184 365	4 075	1 999
30	Infrastruktur	-3 183	5 750	2 567	2 212
31	MBK-verksamhet	-1 539	14	-1 525	-1 576
49	Fritid verkstad	-2 138	2 264	125	80
57	LRV verkstad/förråd/tvätt	-4 157	4 157	0	0
59	Exploatering	-2 207	659	-1 547	-1 593
69	Uppdragsutbildning	-28 323	31 587	3 264	-193
	<b>Summa resultatensheter</b>	<b>-639 533</b>	<b>672 742</b>	<b>33 208</b>	<b>24 959</b>
	<b>Totalt verksamhetsområde 00-91</b>	<b>-4 711 630</b>	<b>2 140 957</b>	<b>-2 570 673</b>	<b>-2 459 218</b>

<sup>1)</sup> I Gemensam service ingår Televäxel, Post och kontorsservice, Tryckericentral, IT-enhet, Ma-funktion, Kommunförsäkringar, Konsultverksamhet och Företagshälsovård

<sup>2)</sup> I Entreprenadverksamhet ingår Markentreprenad, Lundabussar och centralköken/skolmåltidsenheter

<sup>3)</sup> Redovisade belopp korrigerade varvid netto 7 045 förts till gymnasium och 16 655 till grundskola

# INVESTERINGSREDOVISNING

OBJEKT	Slag	(Total) Anslag	Akumulerat Redovisat	Avvikelse	Under året		
					Ber utg	Redovisat	Avvikelse
<b>KOMMUNKONTOR</b>	<b>Utg</b>				<b>9 199</b>	<b>1 197</b>	<b>8 002</b>
<b>DRÄTSELKONTOR</b>	<b>Utg</b>				<b>1 700</b>	<b>1 126</b>	<b>574</b>
<b>PERSONALFÖRVALTNING</b>	<b>Utg</b>					<b>657</b>	<b>-657</b>
<b>RÄDDNINGSNÄMND</b>	<b>Utg</b>				<b>7 185</b>	<b>4 457</b>	<b>2 728</b>
61150050 Milleniumskifte	Utg				4 100	2 900	1 200
61150070 Div objekt	Utg				21 000	17 179	3 821
64090001 Ombyggn H-bibl	Utg	25 450	20 614		19 220	16 920	2 300
66300013 Svanesk Upprustn	Utg	16 000	16 290		12 865	13 152	-287
66300014 Nyvångsk Upprustn	Utg	16 000	11 030		9 610	7 790	1 820
66300019 Vikingaskolan	Utg	57 360	58 015		4 815	5 638	-823
66300022 Fågelsskolan	Utg	3 500	4 208		3 500	4 208	-708
66300029 Klostergårdssk	Utg	7 400	7 061		3 900	3 558	342
66300031 Utb av köldmedia	Utg	7 000	5 979		6965	5 979	986
66300032 Biobränsle skolor	Utg	6 500	6 503		6500	6 503	-3
66300034 Skolpaviljongen	Utg				2345	2 252	93
76300031 Utb av köldmedia	Ink				-2 450	-1 754	-696
76300032 Biobränsle skolor	Ink				-2 100	-1 680	-420
66600002 Tungstenen 2 Omb	Utg	25 000	20 254		17 950	18 190	-240
66600021 Vipeholmsk By	Utg	20 450	20 095		10 520	10 823	-303
67790006 Vård o Omsorg	Utg	8 820	5 476		8 085	5 476	2 609
67790010 Brunnsbo omb P	Utg	10 325	4 709		8 325	4 709	3 616
<b>LUNDAFASTIGHETER</b>	<b>Utg</b>				<b>192 980</b>	<b>145 509</b>	<b>47 471</b>
	<b>Ink</b>				<b>-5 050</b>	<b>-5 382</b>	<b>332</b>
<b>STADSARKITEKTKONTOR</b>	<b>Utg</b>				<b>449</b>	<b>405</b>	<b>44</b>
<b>LANTMÄTERI</b>	<b>Utg</b>				<b>1 257</b>	<b>56</b>	<b>1 201</b>
63210009 Mindre vägar	Utg				5 630	3 042	2 588
63210040 P-vägvisningssyst	Utg				4 370		4 370
63210091 Malmöhusavtal	Utg	7 800	3 978		7 300	3 485	3 815
63280024 Stationsområdet	Utg	49 000	10 367		11 400	5 507	5 893
63280081 Lundalänken	Utg	75 000	10 311		21 064	9 916	11 148
73280081 Lundalänken	Ink	35 300	3 805		-7 200	-3 718	-3 482
73280084 Cykelkommunen	Ink	27 000	2 989		-9 000	-2 975	-6 025
65430091 Genarp ledn re	Utg	8 000	8 653		5 928	8 653	-2 725
63280084 Cykelkommunen	Utg	54 000	5 750		18 033	5 720	12 313
65530015 Reservlager F	Utg				3 880	3 806	74
65940011 Nya Vattentornet	Utg	78 143	9 665		7 300	3 395	3 905
75940004 Gastelyckan 4	Ink				-2 000	-2 543	543
75970098 Expl inkomster	Ink				-18975	-4 502	-14 473
75940014 Gastel Söder	Ink					-4 000	4 000
<b>TEKNISK FÖRVALTNING</b>	<b>Utg</b>				<b>220 277</b>	<b>86 202</b>	<b>134 075</b>
	<b>Ink</b>				<b>-91 186</b>	<b>-37 511</b>	<b>-53 675</b>
<b>RENHÅLLNINGSVVERK</b>	<b>Utg</b>				<b>22 730</b>	<b>5 042</b>	<b>17 688</b>
66500002 Undervisning Invent	Utg				10 347	4 642	5 705
66500003 Projekt Vipeholm	Utg				5 674	5 018	656
66700001 Kx Projekt Cre	Utg				5 000	5 029	-29

# INVESTERINGSREDOVISNING

OBJEKT	Slag	(Total) Anslag	Akumulerat Redovisat	Avvikelse	Under året		
					Ber utg	Redovisat	Avvikelse
<b>UTBILDNINGSFÖRVALTNING</b>	<b>Utg</b>				<b>21 352</b>	<b>16 258</b>	<b>5 094</b>
64610001 Inventarier	Utg				2 692	4 538	-1 846
64610003 IT-datautveckling	Utg				2 637	5 831	-3 194
<b>KULTUR-/FRITIDSFÖRVALTN</b>	<b>Utg</b>				<b>19 262</b>	<b>17 000</b>	<b>2 262</b>
	<b>Ink</b>					<b>-1 160</b>	<b>1 160</b>
<b>SOCIALFÖRVALTNING</b>	<b>Utg</b>				<b>2 500</b>	<b>2 285</b>	<b>215</b>
62490001 Inköp Bilar	Utg				4 000	2 216	1 784
<b>MILJÖFÖRVALTNING</b>	<b>Utg</b>				<b>200</b>		<b>200</b>
<b>MARKENTREPRENAD</b>	<b>Utg</b>				<b>4 000</b>	<b>5 060</b>	<b>-1 060</b>
	<b>Ink</b>					<b>-527</b>	<b>527</b>
<b>KDNTORN</b>	<b>Utg</b>				<b>1 152</b>	<b>787</b>	<b>365</b>
	<b>Ink</b>					<b>-6</b>	<b>6</b>
<b>KDNNORR</b>	<b>Utg</b>				<b>2 891</b>	<b>4 833</b>	<b>-1 942</b>
<b>KDNVEBERÖD</b>	<b>Utg</b>				<b>1 235</b>	<b>1 210</b>	<b>25</b>
<b>KDNVÄSTER</b>	<b>Utg</b>				<b>1 809</b>	<b>1 500</b>	<b>309</b>
<b>KDNSÖDER</b>	<b>Utg</b>				<b>931</b>	<b>436</b>	<b>495</b>
<b>KDNCENTRUM</b>	<b>Utg</b>				<b>1 000</b>	<b>1 982</b>	<b>-982</b>
66423637 Linero/M Fälad	Utg		9 414		6 492	6 263	229
<b>KDN ÖTORN- LINERO</b>	<b>Utg</b>				<b>8 487</b>	<b>7 419</b>	<b>1 068</b>
	<b>Ink</b>					<b>-91</b>	<b>91</b>
<b>KDNSÖDRA SANDBY</b>	<b>Utg</b>				<b>4 917</b>	<b>990</b>	<b>3 927</b>
<b>KDNDALBY</b>	<b>Utg</b>				<b>2 960</b>	<b>907</b>	<b>2 053</b>
<b>KDNGENARP</b>	<b>Utg</b>				<b>1 361</b>	<b>1 006</b>	<b>355</b>
<b>TOTALT</b>	<b>Utg</b>				<b>529 634</b>	<b>306 324</b>	<b>223 310</b>
	<b>Ink</b>				<b>-96 236</b>	<b>-44 671</b>	<b>-51 565</b>
	<b>Netto</b>				<b>433 398</b>	<b>261 653</b>	<b>171 745</b>
<b>EXPLOATERING</b>	<b>Utg</b>					<b>18 063</b>	
	<b>Ink</b>					<b>-20 957</b>	
	<b>Netto</b>						
<b>TOTALT EXKL EXPLOATER</b>	<b>Utg</b>					<b>288 261</b>	
	<b>Ink</b>					<b>-23 714</b>	
	<b>Netto</b>					<b>264 547</b>	

## Sammanfattning

- Resultatet 983 mkr vilket är 855 mkr bättre än 1998.
- Soliditeten 44%.
- Fortsatt bra resultat för bolagen.
- Lunds Energi's reavinst från aktieförsäljning var 841 mkr. Dessutom realiserar kommunens vinst från 1996 på 150 mkr i årets bokslut.

### Resultat före bokslutsdispositioner, skatt och eliminering av interna vinster:

* Lunds kommun	13,3 mkr (13,5)
* Lunds Energi AB	921,6 mkr (115,2)
* L K Fastighets AB	75,2 mkr (42,8)
* L K Parkerings AB	3,5 mkr (3,3)

### Syftet med den sammanställda redovisningen - information

Syftet med en sammanställd redovisning är att få en helhetsbild av kommunens ekonomi och åtaganden. Informationssyftet är det viktiga. Eftersom kommunerna valt att organisera verksamheten på olika sätt och därvid lagt vissa verksamheter som bolag är den naturliga och relevanta jämförelsenivån den sammanställda redovisningen när man jämför kommunernas omsättning och balansomslutning.

En sammanställd redovisning kan utformas enligt flera olika modeller och metoder. För flertalet kommuner tillämpas den metod som beskrivs i Kommunförbundets bok Koncernredovisning för kommuner, teori och praktik.

I en sammanställd redovisning elimineras större interna bokföringsposter mellan de ingående bolagen och mellan kommun och bolag, både beträffande kostnader/intäkter och fordringar/skulder

## Verksamhet och strategi

Kommunen utgör den helt dominerande redovisningsenheten i den sammanställda redovisningen. Av omsättningen (intäkterna) svarade kommunen för 75% (72), Lunds Energi AB för 14% (18) och LKF för 11% (10).

Kommunen har två helägda bolag och ett bolag som ägs till 97,5 procent, Lunds Energi AB, som är det senast bildade, 1/1 1993. Räknat på omsättning är Lunds Energi AB det största bolaget. Det största bolaget räknat till balansomslutningen är det kommunala bostadsbolaget LKF AB. Därutöver finns ett kommunalt bolag för parkeringsverksamhet, Lunds Kommuns Parkerings AB.

Av de totala anläggningstillgångarna utgör 41% hyresfastigheter och 35% fastigheter och anläggningar för verksamheten. Andelen värdepapper utgör 3,6 % (11) av anläggningstillgångarna.

LE svarar i år för det stora positiva finansnettot genom reavinster vid sina aktieförsäljningar på totalt 841 mkr. Dessutom har kommunens reavinst från Sydkraftsaktierna 1997 nu realiserats även koncernmässigt.

## Företagspolicy

Kommunfullmäktige har sen 1994 en företagspolicy för Lunds kommun. Syftet är att stärka kommunfullmäktiges roll gentemot bolagen. Detta ska ske genom:

- Målformulering och utvärdering av de verksamheter som företagen utför.
- Offentlig insyn i de kommunala verksamheter som företagen utför enligt de regler som gäller för kommunala bolag.
- Ökad samordning.

Kommunstyrelsen har ansvaret för all övergripande ledning och planering i kommunen.

Styrningen av bolagen sker genom långsiktiga beslut avseende:

- Målsättningar och avkastningskrav etc. Beslut i dessa frågor tas av kommunfullmäktige.
- Policybeslut för varje bolag. Innan bolagsstyrelsen fattar beslut i ärenden av principiell karaktär ska kommunfullmäktige yttra sig.

Styrningen sker också genom:

- Samråd mellan kommunstyrelsen och resp. bolagsledning. Detta är i realiteten den viktigaste ledningsformen.

Som övergripande policy slås fast att ändamålet med bolagen inte ska vara att bereda vinst åt aktieägare.

Bolagen ska inte heller bedriva verksamhet som inte är förenlig med kommunens kompetens. De kommunala självkostnads- och likställighetsprinciperna ska iakttagas.

Generellt gäller att verksamheten ska bedrivas på affärsmässiga grunder. Det ekonomiska målet är att driva verksamheten så att Lunds kommun genom utdelning på aktiekapitalet erhåller en skälig kapitalavkastning. Därvid ska beaktas bolagens konsolideringsbehov och investeringsberedskap.

## Målen

### Lunds Energi AB

- Svara för en god och allsidig energiförsörjning.
- Tillgodose behovet av elenergi, naturgas, fjärrvärme och andra energitjänster.
- Hög leveranssäkerhet och servicenivå.
- Rimlig prisnivå med hänsyn till konsolideringsbehov och investeringsberedskap.
- Rationell energianvändning och liten miljöpåverkan ska eftersträvas.

### Lunds Kommuns Fastighets AB

- I samverkan med Lunds kommun tillgodose bostadsbehovet i kommunen.
- Hög kvalitet, god miljö och rimlig hyra.
- God service och utvecklat boendeinflytande.
- Svara för sanering av äldre bebyggelse i kommunen.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE, SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

## Lunds Kommuns Parkerings AB

- Vara kommunens gemensamma och samordnande organ för civilrättslig parkering.
- Genomföra lösningar för allmän parkering, boendeparkering och verksamhetsparkering på kvartersmark i samverkan med berörda kommunala myndigheter.

## Övrigt

- Principerna för Energibolagets taxor ska godkännas av kommunfullmäktige.
- Bolagens styrelser ska i förvaltningsberättelserna, utöver vad aktiebolagslagen i detta avseende stadgar, redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av det kommunala syftet med bolaget.
- Kommunfullmäktige väljer bolagsstyrelser samt väljer och instruerar revisorer.
- Kommunstyrelsens väljer och instruerar ombud till bolagsstämmorna.
- Samordning mellan bolagen och kommunen ska ske där så finnes lämpligt och ändamålsenligt.

## Verksamheten

**Lunds Energi AB** bedriver energiproduktion och energidistribution samt till rörelsen anknyttande tjänster. Därutöver bedriver man IT-kommunikation avsedd att tillgodose ägarkommunernas behov. 1993-01-01 övertog Lunds Energi AB den energirörelse som ingått i kommunen under namnet Lunds Energiverk. Bolaget köpte 1993-01-01 de aktier som kommunen innehåft i Sydkraft AB uppgående till 3,5% av de totala aktierna vilket är den andel kommunen förbudit sig att inneha enligt avtal. Beloppet uppgick till 438 mkr. Genom ett avtal vid överlåtelsen om delad kursvinst/förlust för aktierna betalades ytterligare 150 mkr 1996 till kommunen.

Samliga aktier i Sydkraft AB såldes med en reavinst för Lunds Energi på 841 mkr.

Elhandelsrörelsen i Kristianstads och Åhus tätorter förvärvades 1998 genom avtal med C4 Energi AB. Vid samma tidpunkt överläts elförsäljningsrörelsen till det dåvarande dotterbolaget Christianstad Elförsäljning AB.

Lunds Energi äger tillsammans med TXU Europé plc, Elbolaget i Norden AB. I januari 1999 apportionerades Lunds Energi's elhandelsrörelse in i bolaget samtidigt som TXU Europé plc tillförde motsvarande kontantbelopp.

Genom avtal med Lomma Kommun förvärvade bolaget Lomma Energi AB 1998-07-01. I samband med överlåtelsen blev Lomma kommun ägare till 2,5% av aktierna i Lunds Energi AB. Via sitt nybildade dotterbolag Lunds Energi Norge AS har bolaget förvärvat del av uttagsrättigheterna för vattenkraft från Svartisen- och Kobbels kraftverk.

**Lunds Kommuns Fastighets AB** äger och förvaltar cirka 7 600 (7500) bostadslägenheter samt affärslokaler och parkeringsytor.

**Lunds Kommuns Parkerings AB** äger och förvaltar tre parkeringshus med 953 parkeringsplatser. Därjämte har bolaget nyttjanderätt till av kommunen ägda parkeringsanläggningar för civilrättsligt reglerad, allmän parkering.

## Resultat m m

**Resultatet** uppgår till 983 mkr (127,6) efter skatt. Här ingår s k jämförelsestörande poster med 199,3 mkr, där 150,5 mkr avser kommunens del av koncernens reavinst på Sydkraftsaktierna. Denna har tidigare eliminerats som koncernintern, men i och med att aktierna under 1999 sålts utanför koncernen, realiserar denna vinst nu även ur koncernens perspektiv.

Verksamhetens intäkter uppgick till 1 831 mkr (1 874) och kostnaderna till 4 107 mkr (4 049). Skatteintäkterna uppgick till 2 355 mkr och generella statsbidrag till 225 mkr.

Finansnettot uppgick totalt till 897 mkr, exklusive jämförelsestörande poster uppgick det till 697 mkr (-137). Det stora positiva finansnettot beror på reavinster från Lunds Energi:s aktieförsäljning.

## Investeringar

Nettoinvesteringarna uppgick till 734 mkr (990). Kommunen investerade för 265 mkr (231), Lunds Energi AB 272 mkr (499), Lunds kommuns Fastighets AB 127 mkr (112) och Parkeringsbolaget 9,5 mkr (2,5).

## Ekonomisk ställning

Soliditeten är 44%, vilket är 8 procentenheter högre än 1998. Kommunen har ingått borgensförbindelser för 258 mkr (275). Övriga borgensåtaganden från kommunen är internt mot bolagen.

## Tillsvidareanställda

	Kvinnor	Män	Totalt
Lunds Energi AB	51	146	197
Lunds Kommuns Fastighets AB	58	106	164
Lunds Kommuns Parkerings AB	1	1	2
Lunds kommun	5 444	1 472	6 916
<b>Totalt</b>	<b>5 554</b>	<b>1 725</b>	<b>7 279</b>

# SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

<i>Resultaträkning</i>	Not	1999		1998	
		Koncernen	Kommunen	Koncernen	Kommunen
Verksamhetens intäkter	1	1 831,3	910,9	1 874,0	840,0
Verksamhetens kostnader	1	-3 815,0	-3 343,7	-3 788,0	-3 174,9
Avskrivningar	2	-292,3	-137,9	-261,3	-124,3
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2 276,0</b>	<b>-2 570,7</b>	<b>-2 175,3</b>	<b>-2 459,2</b>
Skatteintäkter		2 355,5	2 355,5	2 237,2	2 237,2
Generella statsbidrag		224,6	224,6	221,6	221,6
Finansiella intäkter	3	916,9	36,8	103,9	37,3
Finansiella intäkter, jämförelsestörande poster	4	199,3			
Finansiella kostnader		-219,6	-32,9	-241,2	-23,4
<b>Resultat före skatt</b>	5	<b>1 200,7</b>	<b>13,3</b>	<b>146,2</b>	<b>13,5</b>
Skatt		-199,1		-15,8	
Minoritetsandel	6	-18,6		-2,8	
<b>Årets resultat</b>		<b>983,0</b>	<b>13,3</b>	<b>127,6</b>	<b>13,5</b>
<i>Finansieringsanalys</i>					
<b>Årets verksamhet</b>					
Verksamhetens nettokostnader		-2 276,0	-2 570,7	-2 175,3	-2 459,2
<i>Avgår: ej likvidpåverkande poster</i>					
- Avskrivningar		292,3	137,9	261,3	124,3
- Avsättningar		81,3	75,7	64,8	63,4
- Realisationsvinst aktieförsäljning		-998,1			
Skatteintäkter, generella statsbidrag		2 580,1	2 580,1	2 458,8	2 458,8
Finansnetto		896,6	3,9	-137,3	13,9
Minoritetsandel		-18,6		-2,8	
Skattekostnader		-199,1		-15,8	
<b>Medel från årets verksamhet</b>		<b>358,5</b>	<b>226,9</b>	<b>453,7</b>	<b>201,2</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>					
Nettoinvestering	7	-673,2	-264,5	-844,7	-230,8
Aktieförvärv		-61,0		-144,6	
<b>Medel för investeringsverksamhet</b>		<b>-734,2</b>	<b>-264,5</b>	<b>-989,3</b>	<b>-230,8</b>
<b>Finansiering</b>					
Nettoförändring långfristiga lån		-592,6	103,9	305,9	-56,5
Minoritetsintressen		-31,0		75,1	
Kapitalbindning	8	61,4	-19,2	161,3	93,4
Latent skatt vid bolagsförvärv				24,3	
Förändring långfristiga fordringar		-44,9	-44,4	-14,3	-15,3
Försäljning/amortering finansiella tillgångar	9	1 566,5		20,2	
Försäljning av anläggningstillgångar		109,2	15,0	2,0	2,0
Kursdifferens i utländska dotterbolag		-5,2		5,9	
<b>Medel från finansieringsverksamheten</b>		<b>1 063,4</b>	<b>55,3</b>	<b>580,4</b>	<b>23,6</b>
<b>Förändring av likvida medel</b>		<b>687,7</b>	<b>17,7</b>	<b>44,8</b>	<b>-6,0</b>

# SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Balansräkning	Not	1999		1998	
		Koncernen	Kommunen	Koncernen	Kommunen
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>					
		244,2		209,6	
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader o tekniska anläggningar	10	5 593,4	1 964,4	5 381,5	1 877,2
Maskiner och inventarier	11	216,6	185,5	191,4	160,7
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Aktier och andelar	12	231,0	500,1	738,4	500,6
Långfristiga fordringar		183,5	205,1	138,6	160,7
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>6 468,7</b>	<b>2 855,1</b>	<b>6 659,5</b>	<b>2 699,2</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd					
		32,2	4,1	28,8	4,3
Kortfristiga fordringar	13	656,2	197,9	517,3	164,0
Kortfristiga placeringar	14	670,7		20,8	
Kassa och bank	14	162,9	38,5	125,1	20,8
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>1 522,0</b>	<b>240,5</b>	<b>692,0</b>	<b>189,1</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>7 990,7</b>	<b>3 095,6</b>	<b>7 351,5</b>	<b>2 888,3</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Ingående eget kapital					
		2 559,9	1 965,1	2 402,1	1 951,6
Årets resultat					
		983,0	13,3	127,6	13,5
Valutakursomräkningsdifferens					
		-5,2		5,9	
Latent skatt vid bolagsförvärv					
				24,3	
<b>Summa eget kapital</b>	15	<b>3 537,7</b>	<b>1 978,4</b>	<b>2 559,9</b>	<b>1 965,1</b>
<b>Minoritetsintressen</b>					
Minoritetsandel i Lunds Energi AB					
		<b>44,1</b>		<b>75,1</b>	
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning för pensioner					
	16	173,4	140,8	96,6	69,6
Andra avsättningar					
		4,5	4,5		
<b>Summa avsättningar</b>		<b>177,9</b>	<b>145,3</b>	<b>96,6</b>	<b>69,6</b>
<b>Långfristiga skulder</b>					
Övriga långfristiga skulder					
	17	2 740,2	357,6	3 332,8	253,7
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>2 740,2</b>	<b>357,6</b>	<b>3 332,8</b>	<b>253,7</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>					
Leverantörsskulder					
		146,2	47,0	196,3	105,5
Övriga kortfristiga skulder					
	18	1 344,6	567,3	1 090,8	494,4
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>1 490,8</b>	<b>614,3</b>	<b>1 287,1</b>	<b>599,9</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>7 990,7</b>	<b>3 095,6</b>	<b>7 351,5</b>	<b>2 888,3</b>
<i>Panter och ansvarsförbindelser</i>					
Inteckningar i fastigheter					
		656,3		689,2	
Pensionsåtaganden					
		1 491,2	1 491,2	1 442,3	1 442,3
Borgen för lån mm					
		259,1	2 215,4	275,3	2 442,8
Övriga ansvarsförbindelser					
		61,5	401,5	307,2	513,0

# SAMMANSTÄLLD REDOVISNING, NOTER

## Redovisningsprinciper

Den sammanställda redovisningen omfattar Lunds kommun och samtliga dotterbolag och intressebolag. Med dotterbolag avses de bolag där kommunen direkt eller indirekt innehar mer än hälften av aktierna. Med intressebolag avses bolag där kommunen direkt eller indirekt har ett långsiktigt innehav som motsvarar minst 20% och högst 50% av aktierna.

Som konsolideringsmetod har använts förvärvsmetoden, vilket innebär att dotterbolagens egna kapital vid förvärvet eliminerats i sin helhet. I den sammanställda redovisningen ingår därför endast den del av dotterföretagens egna kapital som tillkommit efter förvärvet. I koncernens eget kapital inräknas även obeskattade reserver till 100%.

Aktieinnehavet i intressebolag redovisas i den sammanställda redovisningen enligt kapitalandelsmetoden.

Interna poster mellan de ingående bolagen och kommunen har eliminerats.

För närmare analys av räkenskaperna hänvisas till kommunens resp bolagens årsredovisningar med noter.

Kommunen tillämpar lagen om kommunal redovisning samt anvisningar utfärdade av Rådet för kommunal redovisning. Räkenskaperna i den sammanställda redovisningen är uppställda efter de principer kommunen tillämpar.

### Not 1 Verksamhetens intäkter och kostnader

**Interna intäkter och kostnader** som eliminerats mellan de ingående enheterna är följande:

*Kommunens försäljning till:*

Lunds Energi AB (LE)	7,7
Lunds Kommuns Fastighets AB (LKF)	10,9
Lunds Kommuns Parkerings AB (LKP)	1,3
	<b>19,9</b>

*Lunds Energi's försäljning till :*

Kommunen	68,5
Lunds Kommuns Fastighets AB	68,1
	<b>136,6</b>

*Lunds Kommuns Fastighetsbolags försäljning till:*

Kommunen	30,3
----------	------

*Lunds Kommuns Parkeringsbolags försäljning till:*

Kommunen	0,4
Lunds Kommuns Fastighets AB	0,7
	<b>1,1</b>

## Fördelning av verksamhetens intäkter

*LKF:* hyresintäkterna fördelar sig enligt nedan:

	1999	1998
Bostäder	398	383
Lokaler	68	67
Garage, parkeringsplatser mm	11	11
	<b>477</b>	<b>461</b>

*LE:* energiförsäljningen fördelar sig enligt nedan:

Gas	63	63
El	25	189
Eldistribution	137	128
Fjärrvärme	299	303
Fjärrkyla	6	4
	<b>529</b>	<b>687</b>

*LE* har under bokslutsdispositioner redovisat ett koncernbidrag från Sydgas AB på 8,5 mkr. I koncernredovisningen har detta bidrag flyttats till rörelsens intäkter.

### Not 2 Avskrivningar

*Kommunen:* Avskrivning sker på anskaffningsvärdena minus erhållna investeringsbidrag med de avskrivningstider Svenska Kommunförbundet rekommenderar.

*LE:* Exempel på avskrivningstider för några större investeringar: fördelningsstationer 20 år, kontorsbyggnad 50 år, värmepumpar 12 år, hetvattencentral 15 år, ledningar 20 år, byggnader värmeverk 25-33 år, uttagsrättigheter vattenkraft 55 år.

*LKF:* Bostadsfastigheter 50 år, lokaler 33.

### Not 3 Finansiella intäkter och kostnader

	Koncernen	Kommunen
<i>Finansiella intäkter</i>		
Aktieutdelning	6,1	34,0
Realisationsvinster	850,8	
Ränteintäkter	34,8	2,5
Övrigt	25,2	0,3
	<b>916,9</b>	<b>36,8</b>
<i>Finansiella kostnader</i>		
Resultatandel intressebolag	-15,5	
Räntekostnader	-204,1	-32,9
	<b>-219,6</b>	<b>-32,9</b>

Aktieutdelning 1998 från LE och LKF på totalt 34 mkr verkställdes 1999. Aktieutdelningen finns med bland kommunens finansiella intäkter, men har eliminerats i koncernens resultaträkning, som intern post.



# SAMMANSTÄLLD REDOVISNING, NOTER

## Not 4 Finansiella intäkter, jämförelsestörande poster

Av totalt 199,3 mkr avser 150,5 mkr kommunens del av reavinsten vid försäljning av Sydkaftsaktierna, som uppkommit i samband med kommunens försäljning av aktierna till Lunds Energi. Denna har tidigare eliminerats som koncernintern, men i och med att aktierna under 1999 sålts utanför koncernen måste denna vinst nu realiseras även ur koncernens perspektiv.

Återstående 48,8 mkr avser en riktad nyemission vid köp av Lomma Energi AB. Lomma kommun betalade då 48,8 mkr över aktiernas substansvärde. Detta förbisågs vid föregående bokslut och redovisades därför inte i resultaträkningen. Detta gjorde att minoritetsandelen i balansräkningen angavs med 48,8 mkr för stort värde.

## Not 5 Resultat före skatt

	Resultat före skatt	Föreslagen utdelning
Komm. skattefin. verksamhet	6,7	
Kommunens affärsverk	6,6	
Lunds Energi AB	930,1	264,7
Lunds Kommuns Fastighets AB	88,5	1,2
Lunds Kommuns Parkerings AB	3,5	0,1
Koncernnivå (se not 4)	199,3	
Varav inom kommunkoncernen	-34,0	
	<b>1 200,7</b>	<b>266,0</b>

## Not 6 Minoritetsandel

Lunds Energi: Avser minoritetsägarens andel av årets resultat.

## Not 7 Nettoinvesteringar

	1999	1998
Kommunen	265	231
Lunds Energi AB	272	499
LK Fastighets AB	127	112
LK Parkerings AB	9	3
	<b>673</b>	<b>845</b>

## Not 8 Kapitalbindning

	Koncernen	Kommunen
Förändring förråd	-3,4	0,2
Förändring kortfristiga fordringar	-138,9	-33,8
Ökning kortfristiga skulder	203,7	14,4
	<b>61,4</b>	<b>-19,2</b>

## Not 9 Försäljning/amortering finansiella tillgångar

	1999	1998
Lunds Energi AB	1 464	-
LK Fastighets AB	102	20
	<b>1 566</b>	<b>20</b>

## Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	1999	1998
Byggnader och mark	5 488	5 282
- varav byggnader hos LKF	2 613	2 581
- varav komm. verksamh.fastigheter	1 454	1 392
- varav mark hos LKF och kommunen	234	232
- varav maskiner/tekniska anläggning(LE)	838	737
Pågående nyanläggningar	105	100
	<b>5 593</b>	<b>5 382</b>

## Not 11 Inventarier

	1999	1998
LE: Inventarier, verktyg, installationer	21	21
LKF: Maskiner och inventarier	8	8
LKP: Maskiner och inventarier	2	2
Kommunen: Maskiner och inventarier	186	161
	<b>217</b>	<b>191</b>

## Not 12 Finansiella anläggningstillgångar

	1999	1998
Aktier Sydkaft AB (LE)	1,0	467,2
Billeberga Kraft C Energi AB	129,2	102,7
Aktier Lund Eastern AB (LE)	85,5	50,7
Aktier Sydgas (LE)	-	4,0
Aktier Skånska Energi AB (LE)	2,0	2,0
Aktier Slite Vind AB (LE)	-	1,7
Energisamverkan i Skåne AB (LE)	0,8	0,6
Andelar Lundavind (LKF)	0,3	0,3
Obligationer (LKF)	-	96,5
Personallån (LKF)	0,5	0,6
Aktier Sydsvatten AB (Kommunen)	3,7	3,7
Aktier SYSAV (Kommunen)	0,8	0,8
Bostadsrätter (Kommunen)	7,0	7,4
	<b>231,0</b>	<b>738,4</b>

Det bokförda värdet på aktierna i Sydkaft var 1998 617,7 mkr hos Lunds Energi, men 150,5 mkr har eliminerats på koncernnivån som intern uppskrivning.

## Not 13 Kortfristiga fordringar

	Koncernen	Kommunen
Kundfordringar	263	95
Interimsfordringar	99	32
Fordringar hos staten	40	40
Fordringar hos intresseföretag	220	-
Andra kortfristiga fordringar	34	31
	<b>656</b>	<b>198</b>

# SAMMANSTÄLLD REDOVISNING, NOTER

## Not 14 Kassa, bank och kortfristiga placeringar

	1999	1998
Kommunen	39	21
Lunds Energi AB	759	95
LK Fastighets AB	27	23
LK Parkerings AB	9	7
	<b>834</b>	<b>146</b>

## Not 15 Eget kapital

	1999	1998
Kommunens skattefin. verksamhet	1 669,8	1 663,1
Kommunens affärsverk	308,6	302,1
	<i>1 978,4</i>	<i>1 965,1</i>
Avgår vinst inom "koncernen"	-40,4	-190,9
	<b>1 938,0</b>	<b>1 774,2</b>

Av kommunens kapital utgör 40,4 mkr koncerninternt kapital som eliminerats på koncernnivå. Detta har uppkommit genom reavinst vid intern försäljning till de kommunala bolagen.

Lunds Energi AB	1 761,1	1 053,1
Avgår kommunens värde på aktierna i bolaget	-440,5	-440,5
Minoritetens andel	-44,1	-75,1
	<b>1 276,4</b>	<b>537,5</b>

Av Energibolagets eget kapital på 1 761 mkr utgör 440,5 mkr kommunens bokförda värde på aktierna i bolaget och har därför eliminerats i koncernen. Minoritetsägarens andel av kapitalet har också eliminerats.

Obeskattade reserver (latent skatt) på 204 mkr redovisas enl kommunal praxis som eget kapital i koncernen.

Bolagets fria kapital uppgår till 679 mkr, varav bolagsstämman föreslås utdela 265 mkr.

LK Fastighets AB	348,4
Avgår kommunens värde på aktierna i bolaget	-40,4
	<b>308,0</b>

Av Fastighetsbolagets eget kapital på 348 mkr utgör 40,4 mkr kommunens bokförda värde på aktierna i bolaget och har därför eliminerats i koncernen.

Obeskattade reserver på 32 mkr redovisas enl kommunal praxis som eget kapital i koncernen.

Bolagets fria kapital uppgår till 132 mkr, varav bolagsstämman föreslås utdela 1,2 mkr.

LK Parkerings AB	23,0
Avgår kommunens värde på aktierna i bolaget	-7,7
	<b>15,3</b>

Av Parkeringsbolagets eget kapital på 23 mkr utgör 7,7 mkr kommunens bokförda värde på aktierna i bolaget och har därför eliminerats i koncernen.

Obeskattade reserver på 4,5 mkr redovisas enl kommunal praxis som eget kapital i koncernen.

Bolagets fria kapital uppgår till 10 mkr, varav bolagsstämman föreslås utdela 0,1 mkr.

## Not 16 Avsättningar

	1999	1998
Kommunen	145,3	69,6
- varav pensioner	140,8	69,6
Lunds Energi (pensioner)	32,6	27,0
	<b>177,9</b>	<b>96,6</b>

## Not 17 Långfristiga skulder

	1999	1998
Kommunen:	357,6	253,7
LE	183,4	736,8
LKF	2 199,2	2 342,2
	<b>2 740,2</b>	<b>3 332,7</b>

LKF's lån är till 73% säkerställda med kommunal borgen.

## Not 18 Övriga kortfristiga skulder

	Koncernen	Kommunen
Interimsskulder	383,2	218,5
- varav semesterlöneskuld	138,6	134,0
- varav upplupna räntekostnader	72,4	6,2
- varav förskottsbetalda hyror	24,3	
- varav förutbetalda energiförsäljning	45,4	
Skatteskuld inkomstskatt	174,4	
Amortering långfristig skuld	111,7	107,8
Exploateringsverksamhet	99,7	99,7
Andra kortfristiga skulder	575,6	141,3
	<b>1 344,6</b>	<b>567,3</b>

## Sammanfattning

- Resultatet 921,6 mkr före bokslutsdispositioner och skatt.
- Samtliga aktier i Sydgas AB och Sydkraft AB avyttrades, reavinst 841 mkr.
- Kraftig amortering av låneportföljen.
- Tillsammans med delägaren, TXU, tillskötts 100 mkr för att säkerställa Elbolagets mål att bli en av de största aktörerna på den svenska elmarknaden.

## Målanalys

Bolaget har formulerat totalt åtta övergripande miljömål samt för 1999 tjugo detaljerade mål. När det gäller utsläpp till vatten samt störningar från produktionen uppfylldes målen. För utsläpp till luft uppfylldes samtliga mål avseende köldmedium samt kväveoxider från oljeeldade anläggningar.

## Allmänt

Lunds Energi AB ägs av Lunds och Lomma kommuner (2,5%). Bolaget har till ändamål att bedriva energiproduktion och energidistribution, IT-kommunikation avsedd att tillgodose ägarkommunernas egna behov eller anknuten till ägarkommunernas verksamhetsområden och riktad till dess medlemmar. Lunds Energi har vidare till ändamål att äga och förvalta fastigheter och anläggningar för rörelsens behov, att äga och förvalta aktier och andelar i företag inom energisektorn samt att bedriva till rörelsen anknyttande tjänster.

Lunds Energi äger tillsammans med TXU Europe plc Elbolaget i Norden AB. I januari 1999 apporтерades Lunds Energi:s elhandelsrörelse in i bolaget samtidigt som TXU Europe plc tillförde motsvarande kontantbelopp.

Som en förberedelse till sammanslagning av nätkoncessionerna i Lund/Bjärred och Lomma förvärvade 1999-07-01 dotterbolaget Lunds Energi Elnät AB elnätsrörelsen i Lomma tätort av dotterbolaget Lomma Energi Förvaltning AB.

## Miljö

Lunds Energi AB har fyra tillståndspliktiga anläggningar (Gunnesboverket, Ångkraftverket, Södra Verket samt Återbruket) för produktion av fjärrvärme, fjärrkyla eller elkraft. För samtliga

anläggningar har tillstånd erhållits enligt Miljöskyddslagen. Koncessionsnämnden för miljöskydd har beviljat tillstånd för Gunnesboverket och länsstyrelsen för övriga anläggningar. Lunds Energi AB har även två anmälningspliktiga fjärrvärmeanläggningar i Alnarp och Bjärred.

Vid anläggningarna finns erforderlig utrustning för produktionen, såsom ångpannor, hetvattenpannor, värmepumpar samt en gasturbin och en ångturbin. Bränslet består av naturgas, eldningsolja samt trä-, pappers- och plastavfall.

Verksamhetens miljöpåverkan utgörs främst av utsläpp till luft. Vid anläggningarna hanteras eldningsolja och vid Återbruket även trä-, pappers- och plastbränsle. Vid Gunnesboverket lagras olja enligt gällande lagstiftning.

Trä- och plastbränslehanteringen vid Återbruket sköts av en extern entreprenör enligt ett tioårigt avtal tecknat av Lomma Energi AB 1993-12-23.

Lunds Energi AB är beroende av anläggningarna för att kunna uppfylla sina leveransåtaganden.

Lunds Energi AB har även tre anmälningspliktiga vindkraftverk.

Lunds Energi AB är sedan december 1998 certifierade enligt ISO 14001. Bolaget har formulerat totalt åtta övergripande miljömål och hade för år 1999 uppställt 20 detaljerade mål, bl a avseende utsläpp till luft och vatten samt störningar från produktionsanläggningar.

När det gäller utsläpp till vatten samt störningar från produktionen uppfylldes målen. För utsläpp till luft uppfylldes samtliga mål utom avseende köldmedium samt kväveoxider från oljeeldade anläggningar.

Efter ett tillsynsbesök 1998-08-28 vid Återbruket i Lomma gjorde länsstyrelsen en anmälan om ifrågasatt brott mot miljöskyddslagen angående lagring av bränslen vid kraftvärmeverket. Lunds Energi AB har inte erhållit något besked i ärendet under 1998 och 1999 från handläggande åklagarmyndighet.

## Omsättning och resultat för koncernen

**Energiförsäljningen** uppgick under 1999 till 529 mkr (687), vilket är en minskning med ca 24% (ökning 6,0) jämfört med 1998, beroende på att elhandeln överförts till Elbolaget i Norden AB.

Resultaträkning (mkr)	1999	1998	1997	1996
Intäkter	616,3	773,6	726,6	675,5
Kostnader	-521,6	-680,2	-610,3	-563,4
Rörelseresultat	94,7	93,4	116,3	112,1
Finansnetto	826,8	21,8	0,9	5,5
Res. eft. finansnetto	921,6	115,2	117,2	117,7
Koncernbidrag	8,5	4,4	4,5	3,6
Skatt	-259,5	-25,4	-27,8	-27,8
<b>Årets resultat</b>	<b>670,6</b>	<b>94,2</b>	<b>93,9</b>	<b>93,4</b>

Balansräkning (mkr)	1999	1998	1997
Anläggningstillgångar	1 488,0	1 882,8	1 310,2
Omsättningstillgångar	1 240,8	472,8	234,3
<b>Summa tillgångar</b>	<b>2 728,7</b>	<b>2 355,6</b>	<b>1 544,5</b>
Eget kapital	1 556,7	922,1	783,4
Avs. pensionsskuld	32,6	27,0	23,6
Långfristiga skulder	555,1	1 041,9	478,3
Latent skatt	204,4	131,1	89,2
Kortfristiga skulder	380,0	233,5	170,0
<b>Skulder och eget kapital</b>	<b>2 728,7</b>	<b>2 355,6</b>	<b>1 544,5</b>

Av försäljningen svarar produkten Gas för 63 mkr (63), produkten El och Eldistribution för 161 mkr (317), produkten Värme för 299 mkr (303) och produkten Fjärrkyla för 6,0 mkr (3,5).

**Resultatet före bokslutsdispositioner** uppgick till 921,6 mkr (115,2). Resultatet motsvarar en avkastning på justerat eget kapital efter skatt på 53,5% (9,9). Koncernens soliditet uppgår till 57,0% (39,2).

**Årets vinst** uppgår för koncernen till **670,6 mkr** (94,2) och för moderbolaget till 428,2 mkr (63,9).

## Intressebolaget Elbolaget i Norden AB

Den 1 november slopades leveranskoncessionen och kravet på en-timmes mätning för kunder under 200 A. Beslutet innebar att spelreglerna för elmarknaden radikalt ändrades med mycket kort varsel. Lunds Energi och TXU fick då som ägare till Elbolaget konstatera att förutsättningar för den fastlagda riskpolicyn inte längre gällde. Prissäkring fick bli mycket kortsiktigare. Långa terminskontrakt såldes ut på en marknad med fallande priser. De både ägarna beslutade att tillsammans tillskjuta 100 mkr för att säkerställa Elbolagets mål att bli en av de största aktörerna på den svenska elmarknaden med 500 000 kunder och en energiomsättning på 10 TWh.

I moderbolagets resultat för 1999 har reservering gjorts med 50 mkr avseende ovillkorligt aktieägartillskott. TXU kommer att lämna sitt aktieägartillskott under 2000.

I Elbolagets resultat för 1999 har aktieägartillskottet använts till en reservering på 25 mkr motsvarande de sjunkande marknadsprisernas effekt på de den apportionerade elterminalsportföljen.

I koncernredovisningen redovisas Lunds Energis andel av reservationen, -12,5 mkr, under posten "Resultatandel intressebolag". Det ovillkorliga aktieägartillskottet har enligt gällande redovisningsregler eliminerats koncernredovisningen.

## Finansiering

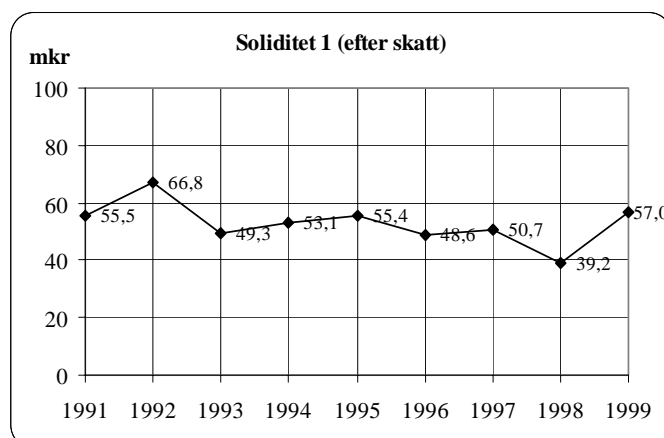
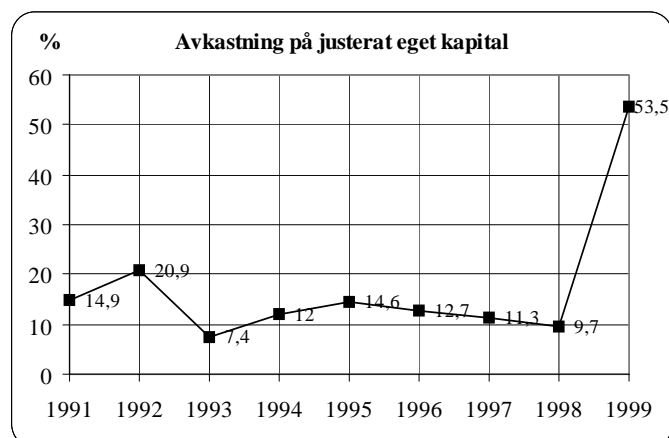
Under året avyttrades samtliga aktier i Sydgas AB och de aktier i Sydkraft vilka ingick i det tidigare samarbetsavtalet med ägarkommunerna i Sydkraft. Försäljningarna gav en reavinst på sammanlagt 841,4 mkr och möjliggjorde en kraftig amortering av låneportföljen.

För vissa krediter utgår säkerhet i form av borgen från Lunds kommun. Med Lunds kommun har överenskommit att dessa lån ska inlösas i den takt de förfaller, eftersom kommunens avsikt är att avveckla sina borgensåtaganden till Lunds Energi AB. Dessutom har bolaget en kredit på 110 mkr, inom ramen för det med Lunds kommun gemensamma koncernkontot.

**Räntetäckningsgraden** uppgår till 19,5 ggr (4,1).

## Investeringar

Årets investeringsvolym har uppgått till 231 mkr (644) i bl a uttagsrättigheter av vattenkraft för sammanlagt ca 41 mkr, fjärrvärmeledning mellan Lomma och Gunnesboverket 30 mkr, fjärrkylaackumulator 31 mkr, värmepumpar för fjärrkyla 8 mkr. Lesingavtalet med ABB Credit avseende processutrustning till Återbruket har förtidsinlösts och utrustningen förvärvades för 94 mkr vid årskiftet 99/00 av moderbolaget.



## Sammanfattning

- Resultat före skatt 88,6 mkr varav 38 mkr beror på fastighetsförsäljning.
- Uthyrningsgraden mycket god, 99,83%.
- En fastighet såld för 74,5 mkr.
- Kv Molnet och Spoletorp norra har färdigställts.

## Målanalys

De av styrelsen uppsatta ekonomiska målen som redovisas har uppfyllts.

- uthyrningsgraden var klart över 99%
- soliditeten förbättrades med mer än en procentenhet till 12,6%
- direktavkastningen var 8,0%
- driftnettot var 328 kr/m<sup>2</sup> med beaktande av ökade underhållskostnader om 25 kr/m<sup>2</sup>
- belåningsgraden har sänkts till 88%
- räntetäckningsgraden uppgick till 185,3%.

## Ekonomi

Resultatet före skatt uppgick till 88,6 (45,2). Direktavkastningen var 8,0% (8,5).

## Försäljning

Med tillträde av 1999-06-01 har kontorsfastigheten Repslagaren 31 omfattande ca 5 600 m<sup>2</sup> lokaler samt 85 garageplatser sålts till Vasakronan för en köpeskilling av 74,5 mkr.

## Nybyggnadsverksamhet

Under 1999 har kv Spoletorp norra och kv Molnet färdigställts, 85 respektive 29 lägenheter. Båda är exempel på LKFs ambition att uppnå god arkitektonisk utformning och anpassning till omgivande områdens karaktär och miljö.

Väster om järnvägen har ett nytt stationshus med lokaler samt bostadshus med butiker och kontor påbörjats. Projektet är en totalentreprenad i samarbete med Lunds Kommuns Parkerings AB, som uppför ett underjordiskt garage i två plan. I anslutning till detta projekt planeras ytterligare bostäder i två punkthus i kv Bjärredsbanan.

I kv Jöns Ols byggs 34 lägenheter i ett miljöprojekt, där målet är att uppnå en låg energiförbrukning. Vid Nöbbelövs torg vid Hårlemans plats planeras lägenheter för äldreboende

## Förvaltning

LKFs strategi- och miljöförklaringar strävar mot att företaget skall vara ett modernt fastighetsbolag, som med kompetent personal kan erbjuda en god miljö samt trivsel och trygghet i boendet.

Det planerade fastighetsunderhållet håller fastigheter, installationer och utemiljö i ett gott skick samt fortlöper enligt plan. Miljöåtgärder i energibesparande syfte har en framskjuten position. En större renovering av 163 lägenheter i kv Dikes- Sandryggen har påbörjats och kommer att avslutas under 2000. Denna renovering kommer att påverka LKFs underhållskostnader för år 2000 med ca 26 Mkr.

Upprustning av kabel-TV-nätet för digital TV och internet färdigställs våren 2000. Detta ger breddat TV-utbud samt tillgång till IT-tjänster. Alla områdesexpeditioner kommer att anslutas till LKFs datanätverk.

## Miljöarbetet

Miljöarbetet är en naturlig del i verksamheten och utvecklas kontinuerligt med nya mål. Det har resulterat i att företaget under 1999 miljödiplomerats. Två projekt, som erhållit statliga bidrag, för att öka den ekologiska hållbarheten har avslutats under 1999. Ytterligare två projekt pågår

## Marknad

Uthyrningsgraden för bostäder är fortsatt mycket hög 99,83% (99,88). Kontraktskrivning avseende nyproducerade bostäder har skett i god tid före färdigställandet.

Uthyrningsläget för butikslokaler liksom kontorslokaler är mycket gott med en uthyrningsgrad av 98,57 (99,23). Det ringa hyresbortfallet avser i huvudsak garage- och parkeringsplatser.

LKFs andel av bostadsbeståndet i Lunds kommun är knappt 20%. Av hyresrätterna utgör LKFs andel ca 40% av det totala beståndet inklusive studentlägenheter.

Antalet aktiva bostadssökande i LKFs kö är 4 000. Därutöver finns 10 000 passiva sökande. Flertalet sökande efterfrågar lägenheter i centrala Lund. Detta innebär att kötiden för att erhålla en bostad i Lunds ytterområden oftast är under ett år. I orterna

Resultaträkning (mkr)	1999	1998	1997	1996
Intäkter	474,2	461,8	454,4	429,6
Kostnader	-286,0	-279,0	-304,5	-258,6
Rörelseresultat	188,2	182,8	149,9	171,1
Finansnetto	-99,6	-137,6	124,7	-123,7
Res. efter finansnetto	88,6	45,2	25,2	47,4
Bokslutsdisp.	-13,4	-2,4	-4,9	-9,9
Skatt	-14,4	-7,2	-5,4	-5,9
<b>Årets resultat</b>	<b>60,8</b>	<b>35,6</b>	<b>15,0</b>	<b>31,6</b>

Balansräkning (mkr)	1999	1998	1997
Anläggningstillgångar	2 652,4	2 763,0	2 735,8
Omsättningstillgångar	49,7	49,5	86,0
<b>Summa tillgångar</b>	<b>2 702,0</b>	<b>2 812,5</b>	<b>2 821,8</b>
Eget kapital	316,6	257,4	223,4
Obeskattade reserver	31,9	18,5	16,1
Långfristiga skulder	2 199,2	2 342,3	2 426,4
Kortfristiga skulder	154,4	194,3	155,9
<b>Skulder och eget kapital</b>	<b>2 702,0</b>	<b>2 812,5</b>	<b>2 821,8</b>

utanför Lunds stad, främst i Dalby, är den med något undantag kortare.

Utifrån den hyresgästenkät som gjordes 1998 har ett åtgärdsprogram för förbättrad servicekvalitet antagits. Enkäten har tillsammans med personalens synpunkter och efter en dialog med ägaren legat till grund för en ny mål- och policyhandling "Mer än bara hus". I den klargörs LKFs affärsidé, värderingar och olika verksamhetsmål. Utifrån den kommer delmål och handlingsplaner för företagets olika avdelningar och enheter att utarbetas.

## Personal/utbildning

LKF ser kompetensutveckling som en viktig investering. Varje yrkesgrupp utbildas kontinuerligt inom sitt arbetsområde och dessutom förekommer företagsövergripande utbildning. Under 1999 har utbildning skett i inom bl a ämnesområdena service i bostadsföretag, miljöbalken, våld och hot, byggekologi och arbetsmiljö.

## Ekonomi/finans

### Låneportföljen

LKFs låneportfölj uppgår till 2 193 mkr (2 385). Lånen är per balansdagen enbart upptagna i svensk valuta och fördelade på sju långgivare. Lånen är till 73% säkerställda genom kommunal borgen och resten mot pantbrev. Målsättningen att årligen minska kommunens borgensåtagande med 55 mkr har uppfyllts.

Under hösten 1999 genomfördes en utvärdering av finanspolicyn. Det resulterade i att styrelsen fattade beslut om ny strategi från december 1999.

### Fastighetsvärdering

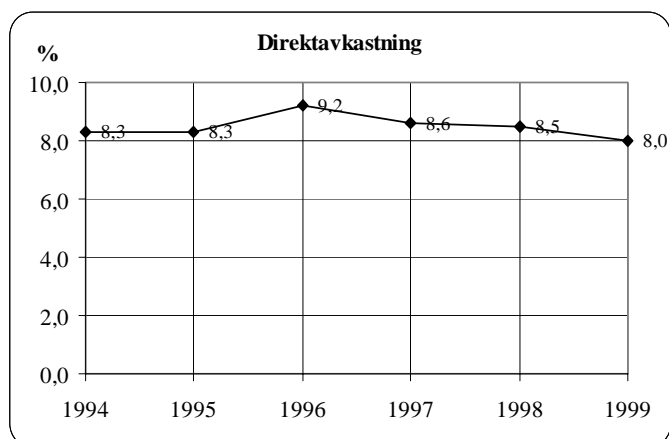
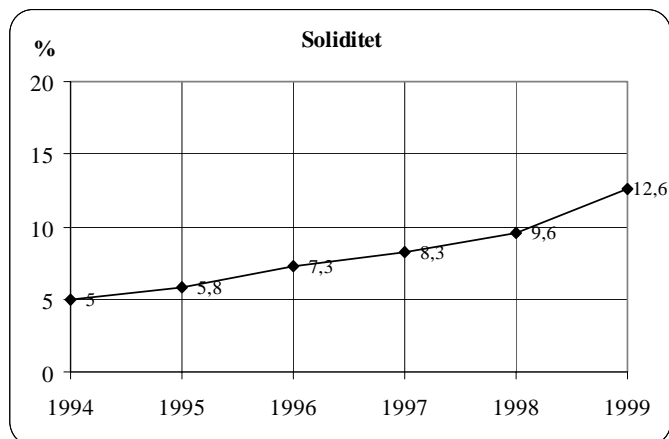
LKF har under 1999 genomfört en intern markandsvärdering av fastighetsbeståndet i syfte att ge en rättvisande beskrivning av tillgångarnas värde. Värderingen resulterar i ett marknadsvärde för LKFs fastighetsbestånd om ca 4 000 mkr med ett bedömt intervall på 3 600-4 400 Mkr. Marknadsvärdet överstiger därmed det bokförda värdet med ca 1 400 mkr med ett intervall på 1 000-1 800 mkr.

Effekten av fastighetsförsäljningen blev en realisationsvinst om 47 mkr, vilken beskattas med 7 mkr. Resultateffekten av fastighetsförsäljningarna uppgick till ca 38 mkr (25). Resultatet efter finansiellt netto uppgick till 88,6 mkr (45,2).

Hyresintäkterna ökade med 3,3% till 467,0 mkr (452,3). Sänkningen av fastighetsskatten från 1,5 till 1,3% uppgick till 2,8 mkr. Hyreshöjningen för år 2000 har därför kunnat minimeras till 0,7%.

Räntebidragen minskade till 25 mkr vilket är en minskning till 40 kr/kvm från 177 kr/kvm 1995.

Finansnettot uppgick till -99,6 (-137,6) Mkr. Statliga räntebidrag ingår med 25,2 (31,2) mkr, vilket motsvarar 5,4 % (6,9%) av hyresintäkterna. De finansiella intäkterna uppgick till 13 mkr (12,9).



## Sammanfattning

- Det nya parkeringsledsystemet ger miljöförbättring.
- Ny parkeringsanläggning under uppförande vid Västra Station.
- Resultatförbättring 4%.

## Målanalys

Bolagets huvuduppgift är att i samarbete med kommunen anordna och förvalta parkeringsanläggningar som bolaget äger eller arrenderar.

Bolaget har enligt styrelsens bedömning bedrivit sin verksamhet helt i linje med det kommunala syftet. Bolaget har så långt det varit möjligt verkställt av kommunen fattade beslut, med-verkat i den kommunala planeringen och i övrigt för sin del följt ägarens direktiv.

## Verksamheten

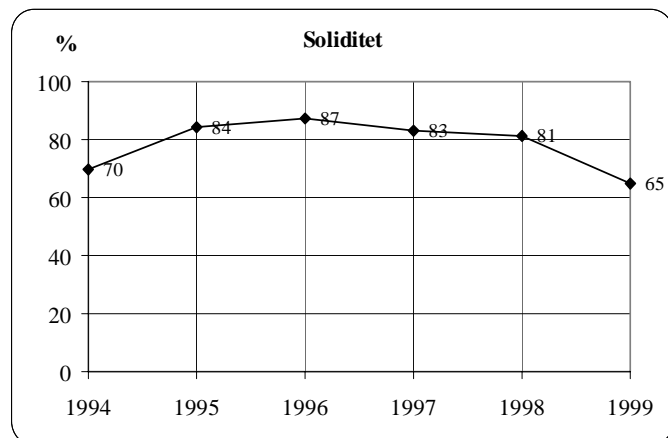
Verksamheten omfattar tre egna parkeringshus och 23 arrenderade parkeringsanläggningar, alla belägna i Lunds centrala del.

## Årets händelser

Det nya parkeringsledsystemet omfattar Lunds centrala del. Utrustningen har tagits i drift under slutet av 1998 och har slutinstallerats under 1999. Systemet består av fordonsräknare, skyltar med lysdioder, radiokommunikation, centraldator m m. Genom att underlätta för personbilstrafiken att nå lediga uppställningsplatser i parkeringsanläggningarna medför systemet en effektivisering av platsutnyttjandet och därmed en ökning av beläggningen. Samtidigt minskar den söktrafiken, varvid luftkvalitet och trafikmiljö i övrigt förbättras.

En ny parkeringsanläggning vid Västra Stationen har börjat uppföras i september. Den byggs under mark i två plan med sammanlagt 371 biluppställningsplatser och en allmän cykel-parkering. Hälften av anläggningen kommer att öppnas för allmänheten redan den 1 november 2000.

Den nya parkeringsanläggningen torde få en låg beläggning i början, vilket förutses medföra en försvagning av bolagets resultat.



I P-huset Färgaren har ytterligare standardförbättringar genomförts. Bland annat har belysningen förbättrats samt målning och kakelutsmäckning i ytterligare fyra garageplan utförts.

Tillsyn och renhållning har utökats i samtliga parkeringshus.

Efterskottsbetalningssystem har installerats i P-huset Dammgården och i parkeringsgaraget under Stadsbiblioteket.

Bolaget har tagit fram underlag för en ändring av stadsplanen i kvarteret Färgaren. Planen innebär en påbyggnad av parkeringshuset med tre halvplan (99 bilplatser) samt en tillbyggnad mot Drottensgatan med lokaler och bostäder. Stadsplaneändringen har antagits av byggnadsnämnden, men den har ännu inte vunnit laga kraft på grund av ett överklagande.

## Resultat och ekonomisk ställning

Bolagets omsättning har 1999 uppgått till 9 275 tkr (1998: 8 986) en ökning med 3%. Omsättningsökningen är hänförlig till ökad beläggning. Avgiftstaxorna och arrendeavgifterna är oförändrade.

Årets resultat har ökat med 4% till 2 097 tkr (1998: 2 013). Investeringarna har uppgått till 9 520 tkr (1998: 2 517). Kassalikviditeten uppgår till 1999 års utgång till 8 956 tkr (1998-12-31: 7 512 tkr).

Soliditeten, beräknad som summan av eget kapital och obeskattade reserver efter latent skatt, i förhållande till summa tillgångar, uppgår vid 1999 års utgång till 65% (1999-12-31: 81%). Per bokslutsdagen ingår värdet av genomförda investeringar i tillgångssumman, medan den del av investeringsutgifterna som förfaller till betalning efter årets slut ingår i skulderna. Detta har medfört en nedgång i soliditeten.

Bolaget har inga långfristiga lån. För att finansiera investeringar kommer bolaget i första hand att använda ansamlade likvida medel. Därutöver planerar bolaget att utnyttja beviljad koncernkontokredit och att öka aktiekapitalet genom nyemission.

Resultaträkning (mkr)	1999	1998	1997	1996
Intäkter	9,3	9,0	7,8	6,2
Kostnader	-6,1	-5,9	-4,7	-3,6
Rörelseresultat	3,2	3,1	3,1	2,6
Finansnetto	0,2	0,2	0,1	-
Resultat före skatt	3,5	3,3	3,2	2,6
Bokslutsdisp.	-0,6	-0,5	-0,5	-0,4
Skatt	-0,8	-0,8	-0,8	-0,6
<b>Årets resultat</b>	<b>2,1</b>	<b>2,0</b>	<b>1,9</b>	<b>1,5</b>

Balansräkning (mkr)	1999	1998	1997	1996
Anläggningstillgångar	24,1	16,1	14,8	14,5
Omsättningstillgångar	9,5	7,9	5,7	2,6
Summa tillgångar	33,5	24,0	20,5	17,1
Eget kapital	18,5	16,5	14,6	12,8
Obeskattade reserver	4,5	3,9	3,4	2,9
Kortfristiga skulder	10,5	3,6	2,5	1,5
Skulder och eget kapital	33,5	24,0	20,5	17,1