



Ekonomiredovisning

Supplement till årsredovisning 2006



Supplement till årsredovisning 2006

Investeringar

Nämnderna kommenterar sina investeringar nedan:

Kommunkontoret

Kommunkontoret har ett mindre investeringsanslag för IT-verksamheten. De flesta investeringar görs dock via så kallad intern leasing. 5,1 mkr har investerats inom IT-enheten. Under 2006 har kommunkontoret ett investeringsanslag på 10 500 tkr för investeringar i ny telefoniplattform. Anslaget kunde ej utnyttjas under 2006 på grund av överklagande från annan anbudsgivare (som avslogs) och begärs att överföras till 2007.

Servicenämnden

Större investeringsprojekt

Projekt Vård och Omsorg. Fästan om- och tillbyggnad av 40 st lägenheter, administrations- och personallokaler för hemvården mm. Produktion pågår, beräknad totalutgift 52,8 mkr.

Förskolor lokalanpassning. Anslaget är på 90 mkr. Åtgärden avser om-, ny- och tillbyggnader av förskolor i takt med beslut om åtgärder i de olika objekten.

- Lammets förskola i Veberöd, om- och tillbyggnad med 2 avdelningar samt kök och personallokaler.
- Holkens förskola, tillbyggnad med 2 avdelningar och anpassning av befintliga lokaler.
- Enestugans förskola i Genarp, ombyggnad inom husdelarna D-H för att skapa 9 nya förskoleplatser.
- Parkstugan i Veberöd, ombyggnad av 2 st befintliga förskoleavdelningar för 2 st småbarnsavdelningar, personalutrymmen samt gemensamma utrymmen. Tillbyggnad med länkbyggnad mellan dessa och tillbyggnad av mottagningskök och 3 st syskonavdelningar.
- Rapphönsans förskola, om- och tillbyggnad med 1,5 avdelning.
- Möllebackens förskola i Dalby, ombyggnad av förskolans kök mm.

Skryllegården. Tillbyggnad omfattande utökning av omklädnad, ny trappa och hiss till källarplan samt två nya motionssalar. Anslaget är på 9 mkr. Produktion pågår

Högevallsbadet. Programhandlingar och kalkyl har färdigställts. Kostnadsprognos 293 mkr.

Klostergårdens idrottsområde. Nybyggnad av ishall och publik arena för handboll, 13 320 kvm. Beviljat anslag för ishallen är 55 mkr. Upphandling av entreprenör pågår.

Medel från Centrala Skolnämnden

- Fäladshallen (tillbyggnad). Anslag 12,8 mkr. Projektet är färdigställt men slutfakturering och slutredovisning återstår. Preliminär slutkostnad 12,8 mkr.
- Ombyggnad av hemkunskapsalar på Fågelskolan, Fäladsgården och Lerbäcksskolan. Anslaget är på 8,3 mkr.
- Torna Hällestad skola. Om- och tillbyggnad av skolan för pedagogisk anpassning av undervisningslokaler med grupprum, ateljé och speciallärarrum mm. Anslag 23,4 mkr. Produktion pågår.

Slutredovisade investeringsprojekt (under 2006)

Diverse oförutsedda projekt: Följande projekt har färdigställts under 2006 (under 1 mkr är inte medtagna):

- Brandstation. Om- och nybyggnad. Anslag 2,2 mkr. Utgift 1,5 mkr.
- Källbo. Ombyggnad. Anslag 1,8 mkr. Utgift 1,5 mkr.
- Gråsparvskolan. Om- och tillbyggnad med paviljong. Anslag 1,4 mkr. Utgift 1,2 mkr.
- Lerbäckskolan. Nytt datanät. Anslag 4 mkr. Utgift 3,1 mkr.
- Österbo. Ombyggnad för förstärkt brandskydd. Anslag 1,3 mkr. Utgift 0,5 mkr.

Nya Vindmöllan: Anslag 16 mkr. Utgift 13,3 mkr. Nybyggnad av gruppboende i 2 våningsplan med delvis inredd vind. 4 st lägenheter per plan med gemensamma utrymme som kök/matplats och vardagsrum samt expedition och personalrum.

Lammets förskola: Anslag 16 mkr. Utgift 12,1 mkr. Om- och tillbyggnad med 2 avdelningar samt kök och personallokaler.

Almelundskolan: Anslag 5,2 mkr. Utgift 5,2 mkr. Ombyggnad av hus B för undervisningslokaler, personallokaler, kök, slöjdsal och fläktrum med ny uppvärmningsanläggning som även betjänar hus A.

Lilla Järnåkra: Anslag 6,7 mkr. Utgift 5,7 mkr. Om- och tillbyggnad av hus D för 2 st förskoleavdelningar och öppna förskolan samt ombyggnad av hus A:s fritidslokal till personalrum.

Kommentar: Flera större projekt har blivit betydligt billigare än vad erhållna anslag angav. Detta beror huvudsakligen på gynnsamma entreprenadupphandlingar och en effektivt arbetande projektledning.

Tekniska nämnden

Skattefinansierad verksamhet

Större investeringsobjekt

Tillsammans med Vägverket avslutades utbyggnaden av en ny högvärdig gång- och cykeltunnel i den olycksdrabbade korsningen Norra Ringen – Svenshögsvägen. I Veberöd bidrog också Vägverket till utbyggnaden av gc-vägen mellan Lilla Japan och Försköningen.

På Södra Esplanaden breddades gångbanorna på norra sidan. Dessutom byggdes ett platågupp i korsningen med Råbygatan. Längs Hällestadsvägen i Dalby byggdes en ny gång- och cykelbana. Vid Skrylles friluftsanläggning anlades en ny bussvändplats i samband med att Skånetrafiken ändrade linjesträckningen. Förändringen innebar bland annat att lundabor nu kan färdas med buss hela vägen. För de Dalbybor som väljer att gå eller cykla till Skrylle sattes ny belysning upp på hela sträckan.

I övrigt genomfördes ett antal mindre trafiksäkerhetsåtgärder, bl a inom ramen för åtgärdsplanen för övergångsställen. Ett nytt grepp under året var att förbättra tryggheten i ett antal gc-tunnlar.

Avsikten är att detta arbete skall fortsätta kommande år.

Arbetet med att göra gatorna mer tillgängliga för funktionshindrade fortsatte, främst i stadskärnan men även ett flertal busshållplatser byggdes om.

Under år 2006 har åtta tomträtter sålts och inbringat 10 652 tkr.

Några strategiska markförvärv genomfördes under året, bland annat i Veberöd, Genarp och Dalby.

Infrastruktur och LIP

Förberedelserna för förverkligandet av trafikplats Råby på E 22 fortsatte. En överenskommelse tecknades med Vägverket samt Region Skåne om finansieringen. Regionala utvecklingsnämnden beslutade om ett investeringsbidrag på 5 mkr. Planeringen för utbyggnaden av Sydöstra vägen och Ruben Rausings gata kunde därmed fortskrida för att möjliggöra en byggstart sent 2007.

VA- verken

Större investeringsobjekt

Några större enskilda investeringsobjekt har ej genomförts under året. Däremot har ett stort antal ledningsprojekt påbörjats, varav några har färdigställts (se nedan)

Investering/exploatering

För VA-Verket sammantaget fanns i 2006 års budget en medgiven utgift på 16,8 mkr för ledningsarbeten inom exploateringsområden. Försenad planhantering och framflyttning av andra skäl medförde att endast 6,4 mkr utnyttjades. Härtill kommer ytterligare utförda men ej fakturerade arbeten från interna och externa entreprenörer på 0,5-1,0 mkr. Dock kan konstateras att mindre än 50 % av de tillgängliga medlen har kommit till användning.

Lunds renhållningsverk

Budgeterat belopp för investeringar under 2006 var 24,7 mkr. Av beloppet användes 12,6 mkr under året. Av inköpen märks bl a, 2 st 4-facksbilar, grovsopsbil, samt projektet för Gambro Bicart med 0,9 mkr. Kvarvarande belopp 12,1 mkr kommer att begäras överfört till 2007 då bl a tvätthallen kommer att bli fördröjd i upphandlingen.

Kultur- och fritidsnämnden

Investeringsbudgeten uppgick för 2006 till 29 381 tkr. Genomförda investeringsåtgärder har inneburit en investeringsutgift på 19 501 tkr. Därutöver kommer utgifter för internleasing av ljud- och ljusutrustning mm vid Mejeriet och Lilla Teatern på sammanlagt 3 373 tkr. Konstnärlig utsmyckning vid Backaskolan av Jörgen Fogelqvist har slutförts till en utgift av sammanlagt 730 tkr varav 285 tkr belastat 2006 års bokföring. Tilläggsanslag från kommunfullmäktige på 700 tkr har använts för installation av ny utställning vid Drottens kyrkomuseum i samarbete med bl a Kulturens museum och föreningen Gamla Lund.

Utöver reinvesteringsåtgärder och förnyelse av utrustning har nämnden bland annat installerat ny återlämningsautomat vid stadsbiblioteket för 3 070 tkr, utrustat nytt kansli vid Kungsgatan för kulturhuvudstadsarbetet och Kultur Lund för 700 tkr, bytt armaturer vid Victoriastadion för 800 tkr för vilket energistöd har beviljats, rustat upp Högevallsbadet och friluftsbaden för drygt 1 000 tkr, anlagt näridrottsplats vid Fågelskolan för 2 200 tkr, påbörjat konstgräsplan vid Smörlyckan för drygt 2 600 tkr, bekostat arbeten till följd av mark- och vattenreglering vid Röggle dammar för 200 tkr samt utrustat ny fritidslokaler i Södra Sandby för 1 000 tkr och i Wickmanska gården för användning för 1 200 tkr. Försäljning av utrustning har skett för 259 tkr (f d "IP Skogen").

Serviceförvaltningen ansvarar för projekteringsarbeten och periodiskt byggnadsunderhåll för nämndens räkning. På uppdrag av nämnden och kommunledningen har serviceförvaltningen utfört programarbete för utveckling av Högevallsbadet samt ny ishall och publikarena på Klostergårdsområdet. Underhållsinsatserna har varit omfattande, bl a har Hemgården, Östra Torns fritidsgård, Café Finn, Nöbbelövs Boställe, Ekska huset, Stadsbibliotekets entré, Ridhusets sanitära utrymmen, Vikingahallen samt byggnaderna vid Centrala Idrottsplatsen, Källbybadet och

Torna Hällestad idrottsplats renoverats eller byggts om. Uppförande av tillbyggnad till Skryllegården för cirka 9 000 tkr har påbörjats efter beställning av nämnden.

Vård- och omsorgsnämnden

Investeringsmedel för 2006 uppgick till 21,5 mkr varav 17,8 mkr var beviljade i årsbudgeten och 3,7 mkr var en överföring från 2005 till 2006. Disponerade medel under 2006 uppgår sammanlagt till 7,6 mkr. Av dessa har 4,9 mkr använts till de nya särskilda boendena Solbacken, Fäladshöjden och Brunnslyckan, de två sista med överförda medel från 2005.

Resterande 2,7 mkr har använts för inventarier och utrustning för äldreomsorgen som t ex takliftar, vårdsängar mm och LSS- verksamheten har anskaffat inventarier till gruppboendena och daglig verksamhet.

Utbildningsnämnden

Av utbildningsnämnden fördelat investeringsutrymme inklusive överföring från 2005, totalt 7 990 tkr, har 2 174 tkr förbrukats under år 2006. Under året har skolorna gjort investeringar till olika utrustningsändamål som datorutrustning, övrig teknisk utrustning samt utrustning till institutioner.

Anledningen till överskottet är att utrustningsmedel till om- och nybyggnationer enbart använts helt eller delvis under året. Detta gäller framförallt objekten Internationell skola på

Katedralskolan, utrustning inom Källbo, Spyken samt för byggnad 04 på Vipeholmsområdet .

Följande lokaler har färdigutrustats under 2006: By 08, Hotell och Restaurangprogrammet på Vipan, By 17 avsedd för elever med autism på Vipeholmsområdet.

En annan anledning till det stora överskottet är oklarhet om IT-avdelningen skulle stå för skolornas datorinvesteringar mot förhyring (leasing).

Investeringar 2000-2006

De flesta investeringarna är inom skolverksamheten och några stora inom infrastruktur

Investeringsnivån har legat på i genomsnitt 240 miljoner kronor under perioden. De stora investeringsområdena är skolor. Även inköp av skolor har skett från LKF, Lunds Kommuns Fastighets AB. Samtidigt har ett antal äldreboenden sålt till LKF. De större projekten har varit följande:

Investeringar år 2000-2006, miljoner kronor

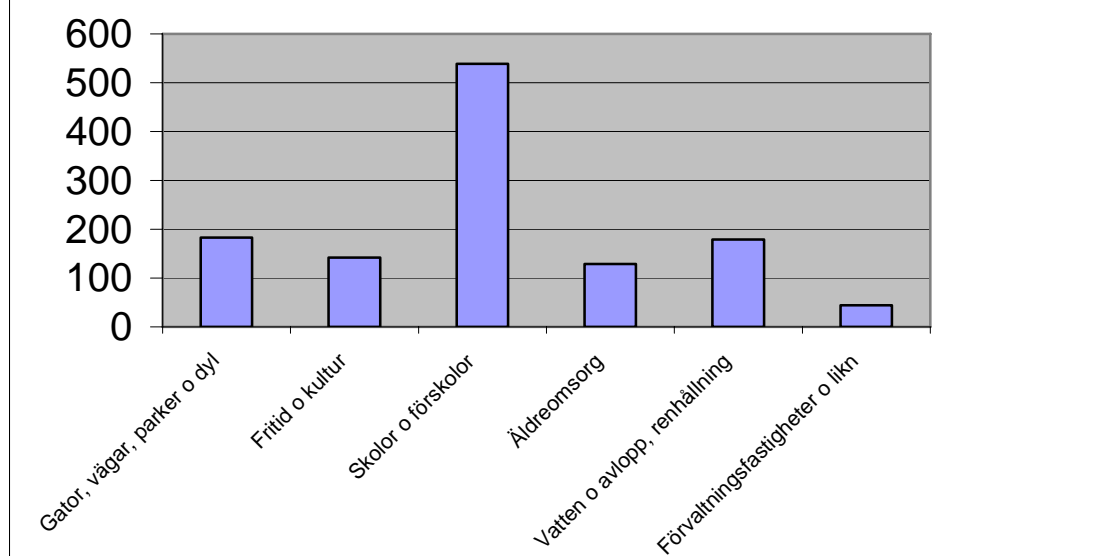
6213 Lundalänken	102
6799 Projekt Vård och omsorg	65
7048 Viktoriastadion	63
6824 Backaskolan om- o nyb LOFÖ	56
6610 Diverse oförutsedda projekt/2	52
6435 Lund, förnyelse ledningsnätet	48
7024 Idrott anläggningar	47
6798 Förskolor lokalanpassning	42
6804 Genarp högstadieskola	40
6600 Diverse oförutsedda projekt	35
6501 Fastighetsförvärv	33
6211 Västkustbanan	31

6818 Polhemskolan, omb	31
6817 Vipeholmskolan GYSI 05 omb	28
6726 Sporthall i Genarp	27
5500 Fordon/Mask/Inv, Markentr	26
6074 Mindre markinköp	26
6214 Cykelkommunen	24
6821 Järnåkraskolan LOFÖ	22
6825 Lovisaskolan om- o nyb LOFÖ	22
5401 Containerverksamhet	22
6830 Vipeholmskolan by 8 och 29	22
6237 Ruben Rausings gata	22
8990 Nyemission L kom Parkerings AB	22
5400 Sophämtning	21
6829 Svenshögskolan	21
5404 Anl källsorterat material	20
5409 8-fraktioner	20
6436 Komplettering av avloppsnätet	17
6223 Trafiksanering o trafiksäkerh.	16
5301 Undervisningsinventarier	16
6606 Miljöåtgärder	15
6826 Svaleboskolan lokalanp LOFÖ	14
6728 Margaretahemmet, Vindmöllan	13
6216 Cykelkommunen 2	13
6800 Vallkärra skola omb	13
9151 Int leasing IT-enheten	12
6808 Vipeholmskolan by 6, 7, 29	11
5252 Folkbibliotek	11
5028 Inventarier högstad. Genarp	10
6500 Utredningskonto	10

Investeringar per verksamhet

exkl finansiella invest	2002	2003	2004	2005	2006	Summa
Gator, vägar, parker o dyl	62	26	33	26	36	183
Fritid o kultur	12	26	47	26	31	142
Skolor o förskolor	68	157	163	70	81	539
Äldreomsorg	7	7	16	30	69	129
Vatten o avlopp, renhållning	28	44	29	47	31	179
Förvaltningsfastigheter o likn	-4	22	-1	15	12	44
Summa	173	282	287	214	260	1216
<i>Summa nettoinvesteringar</i>	<i>184</i>	<i>290</i>	<i>300</i>	<i>225</i>	<i>317</i>	<i>999</i>
<i>finansiella invest</i>	<i>11</i>	<i>8</i>	<i>13</i>	<i>11</i>	<i>57</i>	<i>100</i>
<i>Invest exkl finansiella</i>	<i>173</i>	<i>282</i>	<i>287</i>	<i>214</i>	<i>260</i>	<i>956</i>

Investeringar, verksamhet, 2002-2006



Exploateringsverksamhet

Större investeringsobjekt

Under 2006 avyttrades totalt 2,6 ha **industrimark** i Lunds kommun. 1,5 ha industrimark i Lunds stad och sammanlagt 1,1 ha i de tre östra tätorterna Dalby, Södra Sandby och Veberöd. Bäst har försäljningen gått i Veberöd. Under året förbereddes ytterligare en etapp av verksamhetsområde Kärrvallen i Genarp. Detaljplanearbete och förberedelser att öppna verksamhetsområde Stångby och område Dalby Sydost (Siporex) satte fart under året.

På **bostadssidan** ökade antalet påbörjade lägenheter inom kommunen under 2006 till omkring 1 100 lägenheter, därav 600 hyresrätter, 350 bostadsrätter och 150 äganderätter. Av det totala antalet lägenheter är omkring 50 sådana som kräver kommunal behovsprövning (äldre- och gruppboenden) och 250 avsedda för studenter. Bland projekten som påbörjades kan Karhögstorg (LKF), Nordanvinden (Akelius), Linero III (Skanska, JM, Peab, LKF, tomtkö) och Ribbingska - äldreboende (LKF/Vård- och omsorgsförvaltningen) nämnas.

Antalet färdigställda lägenheter blev också omkring 1 100, därav 700 hyresrätter, 300 bostadsrätter och 100 äganderätter.

På Södra vägen påbörjades en större byggnation. I projektet, som kommer att färdigställas 2007, ingår en ny gc-tunnel som skall förbinda det nya Margretedalsområdet med Karhögs torg. På Råbylund söder om Dalbyvägen byggdes nya gator för husbyggnationen i området.

Slutredovisade objekt

2006 avslutades fem objekt medan nio delavslutades, enligt kommunens antagna riktlinjer, vilket gav ett överskott på 3,7 mkr som fr o m 2003 redovisas mot finansförvaltningen.

Bland objekten som avslutas kan nämnas Ivar Benlös I, Klostervallen, Jägaren, Skötaren och Tvedöravägen i Torna Hällestad. Stora delavslut görs inom områdena Gastelyckan, Genarp, Kärrvallen samt Klostervallen.

Kommentarer från nämnderna till kostnadsutvecklingen 2006

Kommunkontoret

Nettokostnadsökningen mellan 2005 och 2006 är cirka 71 %. Den stora ökningen beror på att verksamheten "Skydd mot olyckor" fördes över till kommunkontoret i och med bildandet av kommunalförbundet Räddningstjänst Syd den 1 januari 2006. Medlemsavgiften på cirka 47 mkr betalas ifrån kommunkontorets budget. Om man räknar bort brandförsvaret är ökningen mellan 2005 och 2006 endast 1,4 %.

Verksamheten Information har minskat 1,2 mkr. Finansieringen sker mer genom intäkter.

Politisk ledning

Nettokostnadsökningen är 12 %. Ökningen beror till stor del på att 2006 har varit ett valår. Exklusive valnämnden stannar kostnadsökningen på ca 4 %.

Byggnadsnämnden

Ökningen beror på ett tilläggsanslag på 400 tkr för att åtgärda hinder i den offentliga miljön samt överföring av budgetavvikelse på 967 tkr från 2005. 2005 års nettokostnad innehåller ett skadeståndsbelopp på 3 500 tkr vilket inte tas med i jämförelsen.

Tekniska nämnden

Den skattefinansierade verksamheten visar en nettokostnadsökning på 7,8 % 2006 jämfört med år 2005. Framförallt är det inom kollektivtrafiken (+10,5%), park- och naturverksamheten (+7,9%) samt gatu- och trafikverksamheten (5,0 %) nettokostnaden har ökat.

För **Kollektivtrafikverksamheten** upphandlades stadsbusstrafiken under år 2004 och ett nytt trafikavtal gäller från den 1 maj 2005. För år 2006 ger avtalet helårseffekt vilket ger en differens jämfört med år 2005. För år 2006 gäller också nytt huvudmannavtal med Region Skåne/Skånetrafiken med förändrad ersättningsmodell som innebär reducerad intäkt.

Vatten- och avloppsreningsverk

Svårigheten att rekrytera personal med rätt kompetens till VA-Verket medför inte bara överskott utan givetvis även att vissa projekt inte hinner genomföras. De lägre kostnaderna för rörsnätunderhållet under 2006 är en tillfällighet och ingen trend. Vid höstens skyfall drabbades ett stort antal fastigheter av översvämningar. Ansvaret håller på att utredas och några ersättningar har ännu inte utbetalats. Utbetalningarna kommer att belasta redovisningen först under 2007-2008. De brister på avlopps nätet som framkommer vid utredningarna måste åtgärdas, vilket också kan komma att bidra till underskott 2007.

Kultur- och fritidsnämnden

Den allmänna kulturverksamheten omfattar kulturstöd, som ökat med 6,5 mkr sedan 2005, projektet Kulturhuvudstad tillkom med 7,6 mkr. Nettokostnaderna för 2006 års Kulturhuvudstadsprojekt fördelas sig enligt: Barnlitteraturfestival 0,9 mkr, Körbiennal 2,8 mkr, administrativa nettokostnader kansli 0,6 mkr. Kulturhuvudstad, 3,4 mkr, fördelas i huvudsak på följande sätt: Löner till projektledning 1 mkr, konsulttjänster 0,6 mkr, bidrag till föreningar 1,5 mkr, lokalhyror 0,2 mkr, annonser, reklam och representation 0,3 mkr. Kostnaderna för **idrottsplatser** har ökat med 7 mkr sedan 2005 och uppgår till 53 mkr.

Vård- och omsorgsnämnden

Nettokostnadsutvecklingen mellan 2005 och 2006 är 9,3 % vilket är en stor ökning jämfört med övriga år under 2000- talet. Årets nettokostnadsutveckling balanserar med de resurser som nämnden har beviljats för förväntad löne- och prisutveckling och för volymökning till följd av ny verksamhet och volymförändringar i takt med ökat vård- och servicebehov, samt genomförande av jämställda löner. Exempel på förändringar:

- Resursökning inom äldreomsorgen dels genom resursfördelningsmodellen och dels genom tilläggsanslag för förändringen av särskilda boende.
- Resursökning för utökad LSS – verksamhet, dels i ramen och dels som tilläggsanslag.
- Helårseffekt av första steget, och delårseffekt av andra steget, avseende jämställda löner
- Till LSS - verksamheten har medel avropats för ny eller utökad verksamhet för att tillgodose brukarnas behov så långt det är möjligt.

I samband med att resursfördelningen genomfördes, gjordes förändringar i kodplanen. Detta innebär att år 2006 innehåller andra delar jämfört med 2002-2005 inom äldreomsorgen.

Ordinärt boende: Jämfört med tidigare år har nettokostnaderna ökat med ca 41 mkr år 2006. Av dessa är ca 15 mkr som redovisats under annan verksamhet tidigare. För ökat vårdbehov och fler brukare har resurser använts motsvarande 10,5 mkr. Ökade kostnader för utskrivningsklara patienter uppgår till 3,9 mkr. Övriga kostnadsökningar såsom löne- och prispförändring, jämställda löner, disposition av överskott från 2005 och nya lokaler för hemtjänstgrupper motsvarar 8,7 mkr och omräknat ca 4,3 % jämfört med 2005.

Särskilt boende: Jämfört med tidigare år har nettokostnaderna ökat med ca 14 mkr, men då ingår andra verksamheter i beloppen för tidigare år. Ca 15 mkr skall läggas till vid en jämförelse. För ökat vårdbehov och fler brukare har resurser använts motsvarande ca 6,0 mkr. Ökade kostnader för ny- eller ombyggda enheter uppgår till ca 9,0 mkr. För samordnad vårdplanering har resurserna ökat med ca 1,0 mkr. Övriga kostnadsökningar såsom löne- prispförändring, jämställda löner, disposition av överskott från 2005 motsvarar 13,2 mkr och omräknat ca 3,0 % jämfört med 2005.

LSS och LASS: Jämfört med 2005 har resurserna ökats med ca 20 mkr vilket har omsatts i verksamhet för brukare. Fler boendeplatser, fler platser i daglig verksamhet, fler personer med behov av personlig assistans har åstadkommit. Övriga kostnadsökningar såsom löne- prispförändring, jämställda löner, disposition av överskott från 2005 motsvarar ca 9,0 mkr och omräknat ca 3,6 % jämfört med 2005.

Centrala skolnämnden

Gemensamma utvecklingsområden har tillkommit under 2006. Avseende särskola speglar nettokostnadsutvecklingen minskade elevvolymen 2006 jämfört med 2005. Lunds Skolors Resurscentrums fluktuerande nettokostnader avspeglar att nya lokalt integrerade grupper tillkom 2005 men att en finansieringsmodell för dessa beslutades först för 2006.

Barn- och skolnämnd Norr

År 2006 i löpande priser uppgick till 4,6 % (pris/löneökning 2,6 % och 2,0 % volymförändringar) jämfört med år 2005. Utökningen under året härrör sig framför allt till särskilda statsbidrag inom skolan och förskolan. Därutöver har medel tillförts vad gäller förstärkning till grundskolan, för att därmed öka kvalitén i form av ökad personaltäthet. Vidare har fler barn placerats i förskola och skolbarnomsorg. Volymminskning grundar sig på färre elever inom grundskolan.

Barn- och skolnämnd Söder

Nettokostnadsförändring i % har varit: Nämnds och styrelseverksamhet -18%, Förskoleverksamhet 14%, Skolbarnomsorg 49%, Grundskola 4%, Obligatorisk särskola -46%, Gemensamt pedagogisk verksamhet 17%.

Barn- och skolnämnd Öster

From 2005 tillhör tillagningsköken på skolorna Servicenämnden. Störst procentuella kostnadsökning sker inom förskoleverksamheten som i första hand beror på det ökade barnantalet. Antalet dagbarnvårdare fortsätter att minska, vilket medför ett ökat efterfrågetryck på förskolorna. En bidragande orsak till kostnadsökningen inom förskoleverksamheten är strävan att uppfylla kommunens mål att inte ha större barngrupper i förskolan än 11 respektive 16 barn beroende på barnens ålder. Under 2006 har 7 nya avdelningar öppnats inom barn- och skolnämnd Östers geografiska område. Utbyggnaden innebär kraftiga igångsättningskostnader dels större kostnader för personal och lokaler.

Kommentarer till kostnadsutveckling 2002-2006

Fysisk och teknisk planering

Nettokostnadsutvecklingen mellan 2002 och 2004 har i stort sett legat på en oförändrad nivå. En ramförstärkning under 2005-2006 till projektet Ökat bostadsbyggande ger en ökning av nettokostnadsutvecklingen 2005 och 2006.

Gator, vägar, parker

Tekniska nämndens nettokostnader var i princip oförändrade mellan åren 2001-2004. Detta trots kostnadsökningar inom kollektivtrafikverksamheten, allmänna uppräkningskostnader för personal, övriga kostnader och köpta tjänster. Dessutom skedde införandet av ett resursfördelningssystem, som ger nämnden kompensation för skötselkostnader vid utökade arealer. Detta förklaras framförallt av de besparingskrav som ålades nämnden i 2004 års ramar då kostnaderna för personal, utredningar, konsulter samt utvecklingsinsatser skars ner, vidare har momsens på parkeringsintäkter tagits bort och taxor för bl a offentlig plats, stadstrafiken och koloniverksamheten höjts.

Om man undantar engångsposten avseende återbetalning av parkeringsmomsen 2004 så visar 2005 års resultat, inom den skattefinansierade verksamheten, en nettokostnadsökning med 19 % eller nästan 20 mkr jämfört med år 2004. Framförallt är det inom kollektivtrafiken, park- och natur- samt gatu- och trafikverksamheten nettokostnaden har ökat.

För **kollektivtrafikens** del så har ett nytt avtal avseende uppdraget att utföra trafikdriften inom stadsbusstrafiken börjat gälla fr o m den 1 maj 2005. Avtalet blev väsentligt dyrare än det tidigare samtidigt som någon taxeändring ej antogs. Från tidtabellskiftet i juni 2005 infördes en utökad trafikproduktion vilken bedömdes nödvändig för att säkerställa punktlighet i trafikdriften.

Inom såväl **park- och natur- som gatu- och trafikverksamheten** beviljades utökad ram för inrättande av fasta projektkontor med sammanlagt fyra heltidstjänster. I samband med att LIP 2

inom park- och naturverksamheten avslutades 2004 justerades drygt 2 mkr från projektram till skattefinansierad ram avseende framförallt driftskonsekvenser. Utöver detta tillkommer de allmänna kostnadsuppräkningsarna för personal, övriga kostnader samt köpta tjänster.

För **miljö- och hälsoskydd** är nettokostnadsutvecklingen minskande. Intäkterna har stadigt ökat de senaste fem åren, liksom självfinansieringsgraden. Den senare har ökat ca 10% sedan 2002.

Kultur och fritid

Den allmänna kulturverksamheten omfattar kulturstöd, som ökat med 6,5 mkr sedan 2005, projektet Kulturhuvudstad som tillkommit med 7,6 mkr. Tidigare år var kostnadsutvecklingen jämn och liten för kulturstöd och låg på ca 20 mkr. Det som tillkommit mellan 2002 och 2006 är Mejeriet 1,2 mkr och Kulturhistoriska föreningen 5,7 mkr

Kostnaderna för **idrottsplatser** har ökat med 7 mkr sedan 2005 och uppgår till 53 mkr. Det var också en kraftig ökning mellan 2003 och 2004. Kostnadsökningen mellan 2002 och 2007 på 13,8 mkr beror i huvudsak på nya satsningar som övertagandet av Viktoriastadion. Vidare har konstgräsplaner anlagts på idrottsplatserna vid Klostergården, Smörlyckan och Dalby idrottsplatser. Nybyggnation av omklädningsrummen har genomförts på Smörlyckan i Lund och Dalby idrottsplats. Stora ansträngningar har gjorts för att återställa eftersatt underhåll inom kommunens idrottsanläggningar. Idrottens anläggningar är energikrävande och kostnadsökningarna slår hårt, trots energibesparande åtgärder som är dyra att genomföra, på framför allt badanläggningarna. **Totalt har idrottsverksamheten** ökat sina lönekostnader med 2,8 miljoner kronor. Detta beror främst på att kostnaderna för personaladministration och idrottsverksamhet ökat med 1,8 respektive 1,0 miljoner kronor. Under perioden har tjänster tillkommit som idrottsintendent, idrottskonsulent och anläggningskonsulent.

Individ- och familjeomsorg

Ekonomiskt bistånd: Kostnadsökningen beror dels på ökat behov av försörjningsstödet sedan 2004, dels ökade kostnader per hushåll. Det sistnämnda beror främst på den allmänna kostnadsutvecklingen och höjd riksnorm. Hushållets egna inkomster tenderar även att minska. Svårigheterna på bostadsmarknaden påverkar också kostnadsbilden för Lund.

Arbete och Integration: De minskade kostnaderna 2005 beror på att det var många flyktingar som blev självförsörjande under 2005.

Socialbidrag för flyktingar: Flyktingmottagandet har fördubblats under 2006. Avtalet var att ta emot 75 flyktingar, det blev 171.

Tolkverksamhet: Minskad verksamhet pga förlorad upphandling.

Arbetsmarknadssektionen/åtgärder: Plusjobben kom som åtgärd 2006. Ökat antal offentligt skyddade anställningar. Kostnader och intäkter är inte alltid i fas mellan åren.

Arbetsmarknadsåtgärderna är en följd av den statliga arbetsmarknadspolitiken, och varierar i antal, kostnader och ersättning över tiden.

Äldre- och handikappomsorg

Nettokostnadsutvecklingen för äldre- och handikappomsorgen mellan 2005 och 2006 är 9,3 % vilket är en stor ökning jämfört med övriga år under 2000- talet. Ökningen mellan 2006 och 2005 beror på ökade kostnader för förändrad volym-, pris och - lönejusteringar inom äldreomsorgsverksamheten och LSS- verksamheten.

Utvecklingen under åren 2002-2006 framgår av följande tabell som redovisar nettokostnadsutvecklingen enligt bokslutet för respektive år.

2002 4,6 %
2003 5,8 %
2004 0,7 %
2005 4,5 %
2006 9,3 %

De senaste åren har Vård- och omsorgsnämnden genom resursfördelningen fått ett tillskott till äldreomsorgsverksamheten om ca 13-14 mkr per år. Därutöver avropas medel successivt i samband med att nya eller ombyggda särskilda boenden tas i bruk.

Ordinärt boende: Jämfört med tidigare år, nettokostnaderna låg i princip på oförändrad nivå mellan 2003 och 2005, har nettokostnaderna ökat med ca 41 mkr år 2006. Av dessa är ca 15 mkr som redovisats under annan verksamhet tidigare.

Särskilt boende: Jämfört med tidigare år har nettokostnaderna ökat med ca 14 mkr, men då ingår andra verksamheter i beloppen för tidigare år. Ca 15 mkr skall läggas till vid en jämförelse.

LSS och LASS: Nettokostnadsutvecklingen under perioden 2002- 2006 kännetecknas av en ökning som är direkt kopplade till ökade behov.

Grundskola och förskola

Trenden har varit under perioden att fler barn har placerats i förskola och skolbarnomsorg samt färre elever inom grundskolan. Besparingskrav fanns år 2004 samt år 2005 vilket framgår tydligt i utfallet respektive år. Vissa nämnder fördelade inte besparingen till förskoleverksamheten eftersom de ville uppnå målet "Minskade barngrupper".

Förskola: Fler förskolebarn placerades samt mer statliga pengar år 2002 - 2006.

De kommunala anslagen utökades åren 2003 -2005.

Fritidshem: Fler fritidshemsbarn placerades samt särskilda statsbidrag erhöles åren 2002-2006.

Förskoleklasser: Det var färre elever inom grundskolan dvs resursanpassning. Förskolelärare inom förskoleklasserna flyttades över till förskoleverksamheten.

Grundskola, undervisning o läromedel: Elevantalet minskade samt besparing skedde åren 2004-2005. Samtidigt utbetalades mer statliga pengar år 2002-2006. De kommunala medlen utökades åren 2003,2005 och 2006.

Grundskola, måltider: Färre elever gav en lägre kostnad åren 2002-2004. När kostsamordningen startade år 2005 steg priserna och kostnaderna ökade kraftigt trots färre elever.

Grundskola, ersättning till resp från andra huvudmän: Antalet placerade elever från andra kommuner har ökat under åren 2002-2006 samtidigt som elevantalet minskat i Lunds kommun.

Grundskola, projekt: Antalet projekt har ökat under 2006 pga extra avsatta medel avseende utvecklingsinsatser, kopplade till det nya utbildningspolitiska programmet (UPP). Vidare har vissa nämnder tillfört extra medel för t ex Integrations- och mångfaldsprojekt, "Mötesplatser" på Norr, etc.

Av bl.a. redovisningstekniska skäl är tabellens siffror per verksamhet ej helt jämförbara mellan åren. Detta gäller i huvudsak särskolan samt skolbarnomsorgen (fritidsklubbarna). Fritidshemmen och grundskolan bedriver en helt integrerad verksamhet som av praktiska skäl ej särredovisas.

Nettokostnadsutvecklingen avseende Centrala skolnämnden gemensamt speglar att förvaltningsorganisationen inte var komplett under 2004 samt att gemensamma

utvecklingsområden tillkommit under 2006. Avseende **särskola** speglar nettokostnadsutvecklingen ökade elevvolymen 2005 jämfört med 2004 och minskade elevvolymen 2006 jämfört med 2005.

Enskild/fristående verksamhet uppvisar en ökad nettokostnad 2005 till följd av att det överskott, avseende utbetalning av särskilt stöd som uppstod 2004, återbetalades genom minskat avdrag på bidragen 2005. Inom Lund Skolors **Modersmålsverksamhet** avspeglar nettokostnadsökningen dels ökade elevvolymen, dels den nya verksamheten modersmålsstöd sedan senhösten 2005. Lunds

Skolors **Resurscentrums** fluktuerande nettokostnader avspeglar att nya lokalt integrerade grupper tillkom 2005 men att en finansieringsmodell för dessa beslutades först för 2006.

Gymnasieskolan

En jämförelse mellan åren 2001 till 2006 visar en kontinuerlig nettokostnadsökning för **gymnasieskolan** från år 2002. Utvecklingen för **gymnasiesärskolans** under perioden är mer varierad vilket beror på att varje elevplats på särskolan är förenad med stora kostnader och relativt små förändringar i elevtal ger stora effekter på särskolans totala nettokostnader.

Vuxenutbildningens nettokostnader ökade mellan åren 2001 till 2002. 2003 minskade nettokostnaderna med 25 % från 46 mkr till 34 mkr. Mellan åren 2003 och 2004 ökade nettokostnaden med cirka 4 mkr eller 12%. För båda åren gäller att utbildningsnämnden behövt lägga ut besparingar på vuxenutbildningen samtidigt som kommunen erhållit en högre beloppsnivå i det nya riktade statsbidraget. Mellan åren 2004 och 2005 är förändringen -0,5% vilket innebär att vuxenutbildningen i stort sätt ligger kvar på samma nivå som 2004.

Affärsverksamhet

Vatten- och avloppsreningsverk: Vattenförsäljningen har minskat fortlöpande sedan mitten på 90-talet men tycks nu ha planat ut på en nivå kring 8,0 milj m³ per år . På samma sätt tycks den debiterbara avloppsvolymen ha planat ut kring 7,5 milj m³ per år.

Yttre förhållanden och taxor påverkar intäkter och kostnader för **Lunds renhållningsverk**.

Ekonomistyrningen

Ekonomistyrning kan definieras som en målmedveten styrprocess vars syfte är att utifrån kända spelregler/styrprinciper påverka en organisations beslut och beteende i riktning mot uppställda mål vad gäller resultat, effektivitet och ställning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott sammanträder regelbundet. Utskottet träffar samtliga nämnder i februari för en genomgång av årsredovisning, begäran om överföring av ekonomiskt utfall, prognos för innevarande år och synpunkter på ramar för det kommande året. Budgetprocessen startar med beslut om ramar i kommunstyrelsen i mars. Ramarna bygger på beslut om EVP, Ekonomi- och verksamhetsplan, i kommunfullmäktige året före. Nämnderna lämnar budgetförslag i slutet av april. Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige beslutar om budgeten i maj/juni.

Anslag ges till nämnderna som ett totalbelopp för nämndens verksamhet med rätt för nämnden att disponera om men med beaktande av fullmäktiges mål och 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, gymnasiesärskola, modersmålsundervisning, äldreomsorg samt väg- och parkunderhåll sker resursfördelning efter å-priser.

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

Delårsbokslut för kvartal 1 och tertial 2 med prognos för året upprättas av resp. nämnd och insändes till kommunstyrelsen, som sammanställer kommuntotalt delårsbokslut. En tredje prognos lämnas efter elva månader.

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.

Kommunen har en väl utvecklad decentralisering beträffande **ekonomiskt ansvar** sedan flera år. Vatten- och avloppsreningsverk samt Renhållningsverk arbetar som **resultatenheter** med sluten redovisning. Resultatenheter inrättas i övrigt där det är lämpligt. En konkurrensutsättning sker för verksamheter där det är lämpligt. Marknadsliknande hyror för förvaltningslokaler tillämpas. Uthyrning sker genom Lundafastigheter som är en resultatenhet. 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. Resurser för parkskötsel och anläggningsarbeten samt skolskjutsorganisation finns inom Markentreprenad som lämnar anbud i konkurrens med utomstående. Flertalet förskolor och gymnasieskolor samt några grundskolor arbetar som resultatenheter. Förskolorna får ersättning efter det antal barn som är inskrivna varje månad utifrån olika priser för olika åldersgrupper. Enheten Måltidsservice inom serviceförvaltningen arbetar som resultatenhet. Intern service i form av IT, postservice, tryckeri, telefonitjänster mm är inrättade som resultatenheter.

Pensionsförpliktelser och pensionsenheten som resultatenhet

Kommunens pensionsåtaganden redovisades åren 1998-2003 enligt den s k blandmodellen enligt den kommunala redovisningslagen (se vidare under "Redovisningsprinciper"). Detta innebär att pensioner som intjänats före 1998 enbart redovisades som en ansvarsförbindelse inom linjen. I bokslutet för 2004 lyftes ansvarsförbindelsen in som en avsättning i balansräkningen. Motivet till detta var att kommunen ansåg det i högsta grad vara förenligt med god ekonomisk hushållning att göra på detta sätt. Att det skedde då berodde på att kommunen sålde sin del av Lunds Energi AB till ett kommunägt holdingbolag (Krafringen AB) och därigenom synliggjorde ett dolt värde. Värdet på fordran mot Krafringen AB uppgick till 1 648 mkr och låg i nivå med pensionsskulden intjänad före 1998.

Kommunens anställda får fr o m år 2000 placera hela årets intjänande i form av en avgiftsbestämd ålderspension. Detta innebär att det endast har varit pensioner som intjänats t o m 1999 som redovisats som en avsättning i balansräkningen samt den del som inte omfattas av det nya pensionsavtalet (lön överstigande 7,5 basbelopp (FÅP) samt efterlevandepensioner). Dessa senare pensionsförmåner leder till en årlig ökning av pensionsavsättningen. Kommunen har under 2006 beslutat att betala ut även den del som intjänats under 1998-1999, för omvandling till en avgiftsbestämd del. Utbetalning kommer att ske till Pensionsvalet i mars 2007. Därför har denna del, efter omräkning, flyttats till konto för upplupna pensionskostnader (145,2 mkr).

Kommunfullmäktige har beslutat att årligen avsätta årets ökning av kommunens pensionsskuld till en särskild intern "pensionsfond", som redovisas som en särskild balansräkningsenhet. Eftersom den pension som intjänats fr o m 2000 betalas ut som en avgiftsbestämd del, är det i stort sett endast den pension som intjänats under 1998-1999 och vissa förmånsbestämda pensionsåtaganden som förvaltas på detta sätt. Pensioner intjänade före 1998 redovisas inte inom pensionsenheten.

Under år 2000 placerade pensionsenheten 50 mkr i externa aktiefonder. Placeringar har därefter gjorts i huvudsakligen aktieindexobligationer med ca 31 mkr. Återstående medel har kommunen återlånat. Kommunen redovisar för detta en räntekostnad internt till pensionsenheten, 6 mkr, medan pensionsenheten belastas med den finansiella kostnaden, 9,4 mkr för hela pensionsavsättningen.

Målet är att den långsiktiga avkastningen minst skall motsvara statslåneräntan, vilken 2006 uppgick till i genomsnitt 3,62 %. För år 2006 har pensionsenheten fått ett finansiellt överskott på 5,9 mkr. Samtidigt fanns på balansdagen orealiserade vinster som uppgick till 6,8 mkr. Det bokförda värdet på pensionsenhetens aktiefondandelar och aktieindexobligationer har ökat med 16 % eller 9,4 mkr. Av ökningen svarar nyinvesteringar för 11 % eller 7,0 mkr medan återföring av tidigare gjorda nedskrivningar svarar för 5 % eller 2,4 mkr. Sammantaget har det bokförda värdet på aktiefondandelar och aktieindexobligationer under innehavstiden minskat med 14 % eller 11,3 mkr.

Kommunfullmäktige antog den 28 oktober 1999 ”Föreskrifter för förvaltning av pensionsmedel”. Enligt föreskrifterna får räntebärande värdepapper utgöra maximalt 70 % av pensionsenhetens tillgångar. Aktier och aktierelaterade instrument får utgöra maximalt 60 % av pensionsenhetens tillgångar. På balansdagen, räknat i marknadsvärde, uppgick räntebärande värdepapper till 73 % och aktierelaterade värdepapper till 27 % av pensionsenhetens tillgångar.

RESULTATRÄKNING	2006		2005	
Pensionsenhet				
Finansiella intäkter				
Räntor, utdelningar o realisationsvinster	13,5		5,5	
Återföring tidigare nedskrivna finansiella tillgångar	2,4	15,9	8,5	14
Finansiella kostnader				
Räntor och nedskrivningar	-0,6		-0,4	
Avsättning pensioner finansiell kostnad	-9,4	-10	-9,1	-9,5
Årets resultat	5,9		4,5	

BALANSRÄKNING	2006	2005
Pensionsenhet		
Tillgångar		
Återlån till finansförvaltningen	203,5	166,1
Aktiefonder och -indexobl, ansk värden	81	74
Aktiefonder och -indexobl, värderegl	-11,3	-13,7
Depåkonto hos fondbolag	1	0,4
Summa tillgångar	274,2	226,8

Eget kapital och avsättningar		
<u>Eget kapital</u>		
Balanserat resultat	-20,2	-26,1
<u>Avsättningar</u>		
Avsättning framtida pensioner	274,4	236,9
Avräkningsskuld till finansförvaltningen	20	16
Summa skulder och eget kapital	274,2	226,8

Affärsverken

För affärsverken finns tre förenklade balansräkningsenheter:

- * Vattenverk
- * Avloppsverk
- * Renhållningsverk

Samtliga tre enheter finansieras fullt ut med avgifter. De har huvudsakligen externa kunder. Enheterna betraktas som förenklade enheter eftersom placering av likvida medel och upplåning sker internt hos finansförvaltningen. Redovisningen är sedan ett flertal år tillbaka sluten och fullständig, huvudsakligen beroende på offentlighetslagstiftning, som ställer krav på att abonnenternas medel särskiljs från skattebetalarnas medel. Balansräkning upprättas för enheterna och årets resultat förs mot balansräkningen. Resultaträkningen upptar samma rader som kommunen i övrigt. Balansräkningen har också samma rader. Det saknas dock skulder från leverantörsreskontran. En avräkningspost mot Finansförvaltning finns för att reglera detta förhållande.

Kommunen uppfyller kraven som gäller från 2007 i en ny lag som gäller bland annat separat redovisning av Vatten- och avloppsreningsverk.

Följande premisser gäller för redovisningen:

- För pensionskostnader sker en beräkning av nyintjänad avgiftsbestämd pension, som debiteras affärsverken. Affärsverken har i balansräkningen sin andel av pensionsskulden bokförd som en avsättning. För personal som arbetar för båda verken fördelas kostnaden med en tredjedel på vattenverk och två tredjedelar på avloppsverk.
- Anläggningstillgångarna är i anläggningsregistret registrerade på resp affärsverk.
- Vattenverket har en långfristig fordran på Sydvatten samt aktievärdet bokfört.
- Leverantörsreskontran är inte uppdelad mellan förvaltningarna. Någon skuld för sådana fakturor finns därför inte bokförd på resp affärsverk.
- Verken belastas med en kostnad för central administration. I denna ingår kostnader för kommunledning, revision, kommunkontoret, ekonomiadministration och personaladministration. Kostnaderna fördelas med samma andelar som respektive verk utgör av kommunen som helhet med utgångspunkt från omfattningen vad gäller personal.
- Räntan beräknas via månadssaldon. Ränteberäkningen för affärsverken tar hänsyn till betalningsflödet under året. Ingående saldo är en avräkningspost som finns bokförd

mellan affärsverket och finansförvaltningen. Vid beräkningen utgår vi från kommunens villkor för in- respektive utlåning. Därmed styrs räntesatsen av villkoren som finns för koncernkontot.

- Gemensamma kostnader och intäkter mellan VA-verk och övriga enheter inom Tekniska nämnden sker fördelning procentuellt efter resp enhets andel i den gemensamma kostnaden eller intäkten.

Resultaträkningar

VATTENVERKET

Verksamhetens intäkter	49,4
Verksamhetens kostnader	-45,0
Avskrivningar	-2,5
Verksamhetens nettokostnader	1,9
Finansiella intäkter	,6
Finansiella kostnader	-,5
Resultat före extraordinära poster	2,0
Årets resultat	2,0

AVLOPPSVERKET

Verksamhetens intäkter	50,7
Verksamhetens kostnader	-35,3
Avskrivningar	-9,3
<i>Jämförelsestörande post</i>	
Nedskrivning vattenverk	
Verksamhetens nettokostnader	6,1
Finansiella intäkter	,4
Finansiella kostnader	-3,6
Resultat före extraordinära poster	2,8
Årets resultat	2,8

RENHÅLLNINGSVRKET

Verksamhetens intäkter	114,3
Verksamhetens kostnader	-103,0
Avskrivningar	-11,0
Verksamhetens nettokostnader	,4
Finansiella intäkter	,0
Finansiella kostnader	-,5
Resultat före extraordinära poster	-,1
Årets resultat	-,1

Balansräkningar

VATTENVERKET

	IB	Förändring	UB
Anläggningstillgångar			
Anläggningar	44,9	2,0	46,8
Aktier Sydsvatten	57,0	,0	57,0
Långfristiga fordringar	10,7	-7,8	2,9
<i>Summa anläggningstillgångar</i>	112,5	-5,8	106,7
Omsättningstillgångar			
Fordring kommunen	25,0	1,4	26,3
Upplupna intäkter	5,4	5,8	11,3
<i>Summa omsättningstillgångar</i>	30,4	7,2	37,6
SUMMA TILLGÅNGAR	142,9	1,4	144,3
Eget kapital	135,4	-,5	134,9
Årets resultat	-,5	2,4	2,0
Summa eget kapital	134,9	2,0	136,9
Långfristiga skulder			
Långfristiga lån	8,0	-,7	7,3
Kortfristiga skulder			
Uppl kostnader/förutb intäkter	,0	,1	,1
Summa skulder	8,0	-,6	7,4
EGET KAPITAL O SKULDER	142,9	1,4	144,3
<i>Ansvarsförbindelser</i>			
Räntefordran Sydsvatten	4,9	,0	4,9

AVLOPPSVERKET

	IB	Förändring	UB
Anläggningstillgångar			
Anläggningar	176,8	-,7	176,1
Omsättningstillgångar			
Fordring kommunen	10,3	,0	10,3
Upplupna intäkter	5,0	-,1	4,9
<i>Summa omsättningstillgångar</i>	15,3	-,1	15,2
SUMMA TILLGÅNGAR	192,1	-,8	191,3

Eget kapital	140,4	,6	141,0
Årets resultat	,6	2,2	2,8
Summa eget kapital	141,0	2,8	143,9
Långfristiga skulder			
Långfristiga lån	51,0	-4,3	46,7
Kortfristiga skulder			
Uppl kostnader/förutb intäkter	,1	,6	,7
Summa skulder	51,1	-3,7	47,4
EGET KAPITAL O SKULDER	192,1	-,8	191,3

RENHÅLLNINGSVERKET

	IB	Förändring	UB
Anläggningstillgångar			
Anläggningar	6,5	-,1	6,4
Inventarier	51,1	1,7	52,8
Summa anläggningstillgångar	57,5	1,6	59,2
Omsättningstillgångar			
Lager	1,1	-,1	1,0
Kundfordringar	14,4	1,9	16,2
Fordring kommunen	-21,0	-3,6	-24,6
Upplupna intäkter/förutbet kostn	1,2	,4	1,5
Summa omsättningstillgångar	-4,4	-1,4	-5,8
SUMMA TILLGÅNGAR	53,1	,2	53,4
Eget kapital			
Eget kapital	51,8	1,3	53,1
Årets resultat	1,3	-1,4	-,1
Summa eget kapital	53,1	-,1	52,9
Kortfristiga skulder			
Övriga kortfristiga skulder	-,2	,2	
Uppl kostnader/förutb intäkter	,3	,2	,4
Summa skulder	,3	,4	,4
EGET KAPITAL O SKULDER	53,3	,2	53,4

Vatten- och avloppsreningsverk

Intäkterna blev sammantaget 0,7 mkr lägre än budgeterat. Kostnaderna blev sammantaget ca 5,4 mkr lägre än budgeterat.

Soliditeten för vattenverket blev 95 % och för avloppsverket 75 % vid årets slut

Under senare år har soliditeten ökat framförallt för vattenverket, vilket bl a beror på att Sydvatten under en treårsperiod återbetalar viss del av de reverslån som kommunerna ställde till förfogande i samband med utförandet av Bolmentunneln. I Lund har dessa pengar huvudsakligen använts till att amortera externa lån. Det förhållandet att en fordran omvandlas till kontanter påverkar i och för sig ej det egna kapitalet men när kontanterna används för att amortera lån minskar omslutningen i balansräkningen och medför därmed en ökning av soliditeten.

Lunds VA-Verk har en stark ekonomi. Vattentaxan sänktes med 35 öre per m³ vid årsskiftet 2006/2007 (medför -2,8 mkr). Sydvatten höjde under senhösten taxan mot delägarkommunerna med 15 öre per m³ (medför -1,35 mkr). När beslutet om taxesänkningen i Lund togs var Sydvattens planer om höjning ej kända. Förhållandet kommer sannolikt att medföra ett underskott för vattenverket under 2007, vilket dock med hänsyn till den starka ekonomin kan tålas. Under de närmaste åren kommer stora investeringar att genomföras inom såväl vattenverkets som avloppsverkets verksamheter. Stora huvudvattenledningar och överföringsledningar för avloppsvatten kommer att byggas, vilket innebär att soliditeten kommer att sjunka.

Lunds renhållningsverk

Resultatet för år 2006 slutar på - 0,1 mkr efter finansiella poster. Detta är en negativ avvikelse med 1, mkr mot budgeterat resultat. År 2006 investerade Renhållningsverket för 12,6 mkr. Återvinningscentralerna har ökat sitt avfall med 5,7 % under 2006, vilket är en större ökning än väntat. Extra ordinära insatser med den nedlagda deponin vid Rögge har kostat 0,7 mkr. Kostnad för energi i form av el och drivmedel har ökat med 1 mkr mer än förväntat. Skade- och reparationskostnader står även det för en större ökning än budgeterat. Soliditeten är 99 procent. Leverantörsskulder är dock inte med i balansräkningen.

Övriga resultatenheter

Förenklad balansräkningsenhet Brunnshög

<i>Resultaträkning, tkr</i>	2006-12-31
Verksamheten intäkter	
Arrendeintäkter	611
Summa	611
Verksamhetens kostnader	
Fastighetsskatt	-77
Räntekostnader	-1 123
Summa	-1 200
Årets resultat	-589

Balansräkning, tkr	IB 2006	Årets resultat	UB 2006
Anläggningstillgångar			
<i>Råmark</i>	2 146	-2 000	146
Omsättningstillgångar			
<i>Pågående exploateringar</i>	40 223	10 439	50 662
Summa tillgångar	42 369	8 439	50 808
Eget kapital			
Årets resultat	-3 237	-589	-3 826
Kortfristiga skulder			
<i>Avräkningsskuld</i>	45 606	9 028	54 634
Summa EK och skulder	42 369	8 439	50 808

Ekonomiskt redovisade Brunnsnäs ett resultat på -10,5 mkr vilket var 8 mkr mer än budgeterat. Under år 2006 var det planerat att markförsäljning skulle inbringa 13,5 mkr och projektet totalt skulle ge ett underskott på 2 mkr. Markförsäljningen har inte genomförts i planerad takt. Driften uppvisade ett underskott på 0,6 kr, framförallt beroende på räntekostnader på investerat kapital. Allt talar för en relativt snabb utbyggnad inom stora delar av området, så snart nya detaljplaner för en blandning av verksamheter och boende lagts fast.



Lunds Kommun
Box 41, 221 00 Lund
Epost: kommunkontoret@lund.se
Hemsida: www.lund.se
Besöksadress:
Stortorget 7
Telefon (vx): 046-35 50 00

