



LUND

Lunds kommun / Ekonomiredovisning
Supplement till årsredovisning 2007



Lunds kommun
Kommunkontoret
Ekonomiavdelningen
Ekonomisk redovisning

Ekonomiredovisning Supplement till årsredovisning 2007

Nämndsgemensamma finansiella riktlinjer - nämndernas kommentarer, avvikelser och bedömningar	1
Nämndsgemensamma verksamhetsmässiga riktlinjer - nämndernas kommentarer, avvikelser och bedömningar	2
Nämndernas uppföljning av sina egna mål för god ekonomisk hushållning	4
Övrigt inom uppföljning av god ekonomisk hushållning – nämndernas kommentarer.....	5
Orsaker till att nämnderna avviker från sin ekonomiska ram.....	6
Investeringar	10
Investeringar 2000-2007	15
Exploateringsverksamhet	17
Kommentarer till kostnadsutveckling 2000-2007	18
Verksamhetstal, priser, kvalitet	22
Köp av verksamhet.....	23
Ekonomistyrningen	24
Affärsverken	25
Övriga resultatenheter	29

Nämndsgemensamma finansiella riktlinjer - nämndernas kommentarer, avvikelser och bedömningar

Här anges om nämnderna har några avvikelser mot de nämndsgemensamma respektive nämndspecifika målen.

Service nämnden: I samtliga tre prognoser 2007 har Serviceförvaltningen inte nått upp till resultatkravet. Serviceförvaltningen har därför arbetat med åtgärdsplaner som inneburit bromsat underhåll, ett aktivt arbete med försäljning av fastigheter, senarelagda nyanställningar och intensifierade insatser för att öka uthyrningen.

Lunds renhållningsverk: Målet att ekonomin ska vara i balans uppfylls inte.

Socialnämnden: Prognoserna har varierat i utfall under året och även visat på ett negativt resultat vid delårsrapporterna. Nämnden har upprättat en åtgärdsplan och genom stor återhållsamhet lyckats uppnå budgetföljsamhet för förvaltningen totalt.

Vård- och omsorgsnämnden: Fördelningen av resurserna genom resursfördelning och anslagsfinansiering ger verksamheten förutsättningar att anpassa verksamhetens innehåll efter aktuella behov. Resursfördelningen inom äldreomsorgen ger större möjligheter till en sådan anpassning än i den anslagsfinansierade verksamheten.

Utbildningsnämnden: Utbildningsnämnden har en volymbaserad resursfördelningsmodell till gymnasieskolan och gymnasiesärskolan. Modellen anger budgeterade resurser per program, elev och skola

och används för uppföljningen av det ekonomiska utfallet. Avvikelser mellan budgeterade resurser och ekonomiskt utfall samt beslutade verksamhetsförändringar har medfört förändringar i resursfördelningsmodellen vid ett antal tillfällen. En översyn av modellen har genomförts under 2007.

Kultur- och Fritidsnämnden: Arbetet med EVP 2008-2010 har inriktats på att anpassa framtida ambitioner och resursbehov till faktiska ramar för såväl driftbudget som investeringsplan. Ramen för 2008 har inneburit att ett anpassningskrav på drygt 5 miljoner kronor har varit nödvändigt att bearbeta genom ytterligare besparingar och effektiviseringar. I samband med budgetarbetet har nämnden begärt utökad ram för planerat fastighetsunderhåll med 3 miljoner kronor per år vilket har resulterat i att fullmäktige ökat ramen för detta ändamål med 1,5 miljoner kronor per år fr o m 2008.

Barn- och skolnämnd Lund stad: Förskoleverksamheten har präglats av en mycket god ekonomisk hushållning och är i huvudsak i balans. Skolorna har, trots sina svårigheter att anpassa organisationen efter elevunderlaget, i flera fall lyckats i sina effektiviseringsåtgärder. Ett underskott finns hos fyra skolor beroende på ett vikande elevunderlag och för högt kostnadsläge. Åtgärdsplaner har tagits fram. För enheter med ett fortsatt kraftigt minskat elevantal över tid får nämnden emellertid en eftersläpning i tid när det gäller att uppnå budget i balans, då helårseffekten av åtgärderna fördröjs. I samband med att behovet av förskola eller grundskola förändras undersöks alltid möjligheten att använda befintliga lokaler och personal inom rektorsområdet och därefter inom förvaltningen och kommunen innan nyanskaffning av lokaler prövas. Det samma gäller personal i samband med övertalighet. Stabiliteten i de prognoser som förvaltningen gjort under året har varit god vad gäller de tre första kvartalen men inte avseende delar av skolverksamheten under sista kvartalet. Ny modell för ekonomistyrning för Lunds stad har utarbetats och fastställts av nämnden inför 2008. Såväl införandet av direkt skolpeng som det faktum att Norr och Söder haft olika modeller har krävt det. Nämnden räknar med att detta ska bidra till bättre budgetföljsamhet och hög stabilitet i prognoserna.

Barn- och skolnämnd Lund Öster: Nämnden konstaterar att man återigen bedrivit mer verksamhet än vad Kommunfullmäktiges ram teoretiskt skall räckta till. Totalt sett har vi haft 88 barn mer i förskola, grundskola och skolbarnsomsorg jämfört med de beräkningar som budgetramen byggts på. Detta motsvarar 7,6 mkr. Detta har varit under flera år och nu anser nämnden att man skruvat åt verksamheten så hårt som det någonsin varit möjligt. Lagt till detta nämner de kommunens byte till IP-telefoni som kostat verksamheten stora oplanerade och opåverkbara belopp liksom IKT kostnader i övrigt. De nämner att planerings- och uppföljningssystemen måste förbättras och förvaltningen välkomnar ett nytt budget- och prognosverktyg som skall införas under våren 2008.

Nämndsgemensamma verksamhetsmässiga riktlinjer - nämndernas kommentarer, avvikelser och bedömningar

Här anges om nämnderna har några avvikelser eller kommentarer till de nämndsgemensamma respektive nämnds-specifika målen.

Tekniska nämnden: Tekniska nämnden arbetar aktivt med att omfördela resurser under året från de verksamheter som visar överskott till de som har akuta underhållsåtgärder. Mark- och exploateringsverksamheten visade tidigt att man beräknade redovisa ett överskott på 2 mkr främst beroende på betydligt större tippade mängder än beräknat på jorddeponin. Av detta överskott har under året 1 mkr omfördelats till gatu- och trafikverksamheten för renhållning av stadskärnan och förnyelse av slitlager på huvudgator. Park- och naturverksamheten, ordinarie verksamhet, har under året fått ett tillskott på 0,5 mkr

avseende periodiskt underhåll, beskränning. Inom projektverksamheten har 0,5 mkr omfördelats från infrastruktur till akut avverkningar av sjuka almar.

Service-nämnden: Verksamhetsmässigt har 2007 inneburit en konsolidering. Sjukfrånvaron har minskat till 6,6 procent. Måltidsservice har hanterat effekterna av omorganisationen och en minskad personalstyrka med 12 procent. Markentreprenad och Lundafastigheter har ställts inför komplexa problem och utmaningar pga. överhettningen på byggmarknaden. Tydliga lönekriterier med utgångspunkt i ”bidrar till verksamheten” är ett viktigt instrument för måluppfyllelse. Sammantaget går verksamheterna stärkta in i 2008. Service-nämnden och förvaltningen har under 2007 arbetat fram en affärsplan för åren 2008-2010 med vision, värderingar och strategier för Serviceförvaltningen. Till denna kopplas mål och viktiga mätetal som speglar verksamheten.

Åtgärder för att få balans i ekonomin kopplat till en kvalitativ verksamhet har haft hög prioritet. Det handlar om ekonomistyrning, försäljning av udda fastigheter och rationaliseringar, men naturligtvis också nya sätt att jobba på. Ett strategiskt arbete bedrivs också för att inympa ett affärs- och serviceorienterat tänkande i verksamheterna.

Kultur- och Fritidsnämnden: Omfattande åtgärder för att minska fortsatt kostnadsökning för den ordinarie verksamheten har vidtagits, främst i fråga om prövning av samtliga personalbehov för ordinarie personal, vikarier och tillfällig personal, analys av kostnadsökningar i drift och underhåll av fastigheter samt begränsning av investeringsåtgärder. Kostnadsutvecklingen för värme, el och VA har i likhet med de senaste åren fortsatt att vara betydligt högre än vad den årliga uppräkningsindex angivit. Budgetläget har medfört besparingskrav i 2007 års internbudget på cirka 3,5 mkr för främst bibliotek, fritid och idrott vilket medfört ambitionsminskningar i förhållande till uppsatta mål och omprövning av såväl servicegrad, bemanning, lokalinhav och taxesättning. För att stärka förvaltningen och underlätta arbetet med att rymma verksamheten inom begränsade resurser har en ny organisation arbetats fram med avsikt att träda i kraft under 2008. Från sju verksamhetsområden samlas ansvaret nu i två enheter, kultur respektive idrott/fritid.

Socialnämnden: Nämnden har upprättat en åtgärdsplan och lyckats, genom stor återhållsamhet, uppnå budgetföljsamhet för förvaltningen totalt.

Vård- och omsorgsnämnden: Nämnden anger att de under 2007 arbetar med ett nytt förslag till kvalitetsuppföljning som kommer att ingå som en del i det planarbete som för närvarande pågår och som ska leda fram till en plan för stöd, service och omvårdnad 2008-2010. Skanning av leverantörsfakturer infördes under 2006, men under året har effekterna blivit tydligare såsom kontrollen av fakturer som förfaller till betalning, vid arbetet med delårsbokslut/årsbokslut, när leverantörer kontaktar förvaltningen för uteblivna betalningar etc.

Barn- och skolnämnd Lund stad: Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på -13,9 miljoner kronor gentemot tilldelad ram. Anledningen är opåverkbara faktorer vad gäller volymförändringar inom förskolan som saknar resurs på 11,7 miljoner kronor. Efterfrågan på förskoleplatser har ökat kraftigt under året. Inom förberedelseklassverksamheten har verksamheten fördubblats i förhållande till tilldelad ram på 2,9 miljoner kronor. Verksamheten har präglats av en god ekonomisk hushållning trots ökade IKT-kostnader och att full priskompensation ej givits till följd av besparingar i 2007 års budget.

I samband med tertialrapporten gjordes en analys av vilka åtgärder som skulle krävas under hösten för att uppnå budget i balans till följd av volymökningarna såväl inom förskolan som inom förberedelseklasserna. Denna visade att åtgärder motsvarande en minskning med 33 tjänster i förskolan och 25 tjänster i skolan skulle krävas, vilket inte bedömdes som realistiskt, varför finansiering via det samlade egna kapitalet föreslogs.

Barn- och skolnämnd Lund Öster:

Sett till det ekonomiska resultatet kan nämnden konstatera att detta är negativt, samtidigt har

nämnden återigen bedrivit mer verksamhet än vad ramen teoretiskt skulle räcka till. Totalt sett har de haft 88 barn mer i förskola, grundskola och skolbarnsomsorg jämfört med de beräkningar som budgetramen från Kommunfullmäktige byggts på. Detta motsvarar 7,6 miljoner kronor. Detta har varit situationen inom nämnden under flera år och nu anser nämnden att de skruvat åt verksamheten så hårt som det någonsin varit möjligt. Lagt till detta kommer kommunens byte till IP-telefoni som kostat verksamheten stora oplanerade och opåverkbara belopp liksom IKT kostnader i övrigt.

Styrelsen för Lunds renhållningsverk : Årets ekonomiska resultat är negativt med ett underskott med 5, 2 miljoner kronor. Av totalt 15 verksamhetsmål är åtta helt uppfyllda. Några av övriga mål är delvis uppfyllda och några mål är långt ifrån uppfyllda. Ökade avfallsmängder på återvinningscentralerna (ÅVC) har inneburit en ökad kostnad med ca 1,7 mkr. I budget för 2007 antogs en ökning med ca 6 procent. Ökning har varit över 7 procent för hushållsavfall och 11 procent för avfall på ÅVC. (Den brännbara fraktionen på ÅVC har ökat med 15 procent.) Kostnader för reparationer och reservdelar har ökat med 2,5 mkr utöver budgeterat. Detta är en 56 procent högre än förväntat. Inhyrda transporter har inte förutsatts i budget men har totalt kostat 2,5 mkr. Underskottet har varit tydligt sedan första kvartalet 2007. Åtgärder har genomförts för att minska underskottet. Vissa investeringar har skjutits på framtiden. Vissa pensionsavgångar har ej återbesatts. Med hänsyn till budgetresultatet kommer fler åtgärder framgent att krävas för att motverka kostnadsökningar.

Nämndernas uppföljning av sina egna mål för god ekonomisk hushållning

Byggnadsnämnden: Nämndsmål utpekade som speciellt viktiga för god ekonomisk hushållning har varit ”Långsiktigt god hushållning”, ledarskap och medarbetarskap samt välbefinnande och hälsa. Dessa mål anses uppfyllda bl a genom kloka långsiktiga ekonomiska disponeringar, flera medarbetare har gått kommunens ledarskapsutbildning samt insatser för motion och hälsa samt olika sociala arrangemang har genomförts.

Tekniska nämnden: 2,5 procent av körbaneytorna skall beläggas (för att inte underhållsskulden skall öka krävs 4,3 procent). Utfallet blev att 2,8 procent fick ny beläggning under år 2007 vilket innebär att målet är uppfyllt. Omfördelningar inom driftbudgeten, på grund av den milda vintern, samt en, av nämnden beslutad, omfördelning av anslag mellan verksamheterna gjorde att asfaltprogrammet kunde utökas. Inte sedan 1996 har asfaltprogrammet varit lika omfattande. Resurserna är dock inte tillräckliga för att undvika en ökning av underhållsskulden vilket leder till en kapitalförstöring helt i strid mot fullmäktiges mål. Underhållsskulden fortsätter att öka och anläggningarnas standard sjunker. På sikt innebär detta att underhållskostnaderna kommer att öka, alternativt får lundaborna vänja sig vid betydligt lägre standard.

Stadsbusstrafiken ska utformas så att antalet resor som görs av färdtjänstlegitimerade med reshjälp ökar med 5 procent (jämförelseår 2006). Antalet resor med reshjälp har fördubblats, från cirka 1 000 till 2 000 resor under år 2007.

Årligen skall 3procent av lekplatserna i parker och grönområden renoveras. Målet har uppnåtts. Inom projektet Periodiskt underhåll (2006-2008) arbetar förvaltningen med att ta fram underlag för utvärdering av brister i det periodiska parkunderhållet och behovet av resurser för att komma tillrätta med underhållsskulden. Inom ramen för detta projekt där lekplatserna prioriterats pågår en utredning för att kartlägga det eftersatta underhållet. Hittills har fyra av tio stadsdelar inventerats.

Nivån på den kommunala arrendeprijsställningen och på kommunens tomtpriser skall vara marknadsanpassad utan att vara marknadsledande. Målet är uppfyllt även om det under några år varit svårt att följa med i den kraftiga markprisstegringen i bostadsrätts- och äganderättsprojekt. Ledningsnätet skall fortlöpande underhållas och förnyas så att volymen ”debiterbart” dricksvatten uppgår till minst 85 procent av den utlevererade volymen. Den debiterade delen av den utlevererade dricksvattenvolymen uppgick till 90 procent under året. Målet uppfyllt. Källbyverket skall drivas så elsnålt att minst 5 m³ avloppsvatten kan behandlas per inköpt kilowattimme. Vid Källby behandlades 4,7 m³ avloppsvatten per inköpt kWh under 2007. Målet uppfylldes ej.

Socialnämnden: För samtliga verksamheter inom förvaltningen görs bedömningen att en god ekonomisk hushållning av de resurser som ställts till förfogande har skett. De underskott som finns inom framförallt avdelningen för ekonomiskt bistånd har inte gått att påverka mer än vad som skett. Den förbättrade situationen på arbetsmarknaden har underlättat för många att nå självförsörjning, men även egna satsningar har sannolikt påverkat resultatet.

Övrigt inom uppföljning av god ekonomisk hushållning – nämndernas kommentarer

Serviceämnden:

Nämnden har under året upplevt att underhållet av byggnadsbeståndet blivit eftersatt pga. minskade resurser. Den reducering av resultatkravet på Serviceförvaltningen, som beslutades i EVP 2008-2010, är välgörande. Den innebär att fastighetsunderhållet successivt under perioden kan återföras till en acceptabel nivå. Därigenom kan de som arbetar och studerar i kommunens lokaler tillförsäkras en god arbetsmiljö. Arbetet har, som angivits i fullmäktigemålen, inriktats på att anpassa priser och kostnader, hushålla med resurser och därigenom ge kommunens verksamheter möjlighet att fokusera på sin kärnverksamhet. I affärsplanen prioriteras aktiviteter som utvecklar kundrelationer och service med tydligt resultatfokus. Ett stort och kostsamt problem är de mögelangripna förskolor som finns i beståndet. Saneringsåtgärder har vidtagits med stora kostnader som följd och i ett fall har en byggnad rivits och ersatts med en tillfällig paviljong. Kostnader nämnden haft för detta uppgick sammanlagt till ca 10 miljoner kronor vilket fått en negativ inverkan på övriga beståndets underhåll.

Energisparprojektet, EPC, har löpt vidare under 2007. Sammanlagt 400 byggnader har inventerats med avseende på energibesparingspotential. Upphandling av åtgärder har skett för 104 byggnader till en kostnad om 140 miljoner kronor. Investeringen beräknas vara återbetald på 10 år genom sänkta energikostnader.

Lundafastigheter har organiserat om arbetet inom fastighetsförvaltningen. Personalen på byggnadsservice har ”knutits” närmare fastighetsförvaltarna. Fastighetsrondering har införts, vilket innebär att byggnadsservice löpande kontrollerar fastigheterna och utför reparationer där behov finns. Genom förebyggande åtgärder undviks akututryckningar och ger på sikt ”friskare” fastigheter och nöjdare kunder. För att skapa ett helhetsansvar för fastigheterna arbetar Lundafastigheter med ett projekt för att införa totalhyror. Totalhyra innebär att media (värme, vatten och eventuellt el), trädgårdsskötsel mm ingår i hyran. Först ut är BSN Öster där totalhyra införs under 2008.

Serviceförvaltningen redovisade vid investeringsprövningen i KSAU i december 2007 förslag på en mer effektiv hantering av investeringar. Genom en smidigare beslutsprocess, nya metoder för upphandlingar och omprövning av lokalkrav skulle Lunds kommun kunna få ”mer investeringar för pengarna”.

Serviceförvaltningen arbetar vidare med dessa frågeställningar under 2008.

Måltidsservice har omstrukturerat sin verksamhet vilket medfört att antalet tillagningskök och anställda har reducerats. Därutöver har Måltidsservice erbjudit Vård- och omsorgsnämnden ett förslag om ändrade metoder i ett partnerprojekt för att minska kostnaderna med bibehållen kvalitet.

Tekniska nämnden

Det finns fortsatt en stor ”underhållsskuld” på det periodiska underhållet både inom gatu- och parkområdet, vilken revisionen uppmärksammat i en särskild rapport.

Nämnden ökade under året satsningarna på det periodiska underhållet både inom gatu- och parkområdet. Trots detta finns fortsatt en stor ”underhållsskuld” vilken revisionen uppmärksammat i en särskild rapport. Satsningarna på extra renhållning på stadens torg och i parkerna fortsatte under 2007.

En pågående utredning beträffande det eftersatta parkunderhållet kommer att slutföras under 2008. Detta blir ett viktigt underlag för utvärdering av brister i det periodiska underhållet och behovet av resurser för att komma tillrätta med underhållsskulden. Parkförnyelseprojektet är även en viktig del i att komma till rätta med det eftersatta underhållet i våra parker samtidigt som det är av stor betydelse för parkernas utveckling.

Kultur- och Fritidsnämnden:

Då resursbehovet för att genomföra önskad kultur- och fritidsverksamhet överstiger tilldelad ram har förvaltningen försökt att frigöra resurser genom att påpeka att anläggningsbeståndet bör minskas. Detta har dock ännu inte fått tillräckligt gehör från vare sig nämnd eller nyttjare. Under kommande år är det dock ofrånkomligt att i samband med arbetet med mål och planer också se över anläggningsbeståndet och samordna nyttjandet mellan förvaltningarna på ett bättre sätt än tidigare. Då det gäller uppförande av nya anläggningar har ett sådant planerat samnyttjande redan påbörjats, såsom exempel ny byggnad för bibliotek, fritid och skola inom Klostergårdens centrum.

I samband med arbetet med mål och planer bör man också se över anläggningsbeståndet och samordna nyttjandet mellan förvaltningarna på ett bättre sätt än tidigare. Resurserna för fastighetsunderhåll har varit mycket låga, cirka 700 tkr, vilket knappast räckt till att hålla anläggningsbeståndet i ett sådant skick att kapitalförstöring inte inträffar. Då resursbehovet för att genomföra önskad kultur- och fritidsverksamhet överstiger tilldelad ram har förvaltningen försökt att frigöra resurser genom att påpeka att anläggningsbeståndet bör minskas. Detta har dock ännu inte fått tillräckligt gehör från vare sig nämnd eller nyttjare.

Orsaker till att nämnderna avviker från sin ekonomiska ram

Här följer ett sammandrag av nämndernas förklaringar till avvikelser mellan ekonomisk ram och utfallet:

Kommunkontoret redovisar ett betydande överskott på ca 9,6 mkr.

Överskottet beror framförallt på att det inte genomfördes ersättningsrekryteringar under året och av tillfällig anställningsprövning med anledning av utredningar inom skolområdet. Antalet anställda har minskat under året. Vidare så har detta medfört ett överskott i anslagna projektbudgetar, där flera projekt inte har kunnat genomföras. 5 mkr av överskottet beror på en förlikning som gjordes med ett försäkringsbolag under december 2007. För övrigt har verksamheten bedrivits effektivt med en mycket engagerad personal.

Servicekommittén

Det ekonomiska resultatet är i nivå med budget, även om det finns underliggande avvikelser främst inom Lundafastigheter. Belastningen från förtida uppsägning av lokaler och fukt- och mögelskador på förskolor vägs upp av högre intäktsränta, bättre uthyrning och sänkta kostnader. Både Markentreprenad och

Måltidsservice visar ett resultat något över budget. Jämfört med fjolåret har förvaltningens ekonomiska uppföljning stärks och åtgärder vidtagits för att förbättra resultatet.

Skador på fastigheter och förtida uppsägningar av lokaler har medfört betydande kostnader för Lundafastigheter. Medel för dessa insatser har gått ut över det planerade underhållet som har bromsats för att begränsa resultatförsämringen. Lundafastigheter har intensifierat arbetet med försäljning av fastigheter som inte nyttjas för kommunändamål.

Måltidsservice har under året aktivt arbetat med att få kontroll på samtliga kostnader och visar för första gången sedan start ett positivt resultat. Resultatet blev betydligt bättre än prognoserna då utvecklingen med fler portioner än beräknat fortsatte under hösten. Därutöver har flera års arbete med att hantera livsmedelskostnaderna fått effekt successivt under året.

Markentreprenad går något bättre än budget inom samtliga verksamhetsområden.

Kultur- och fritidsnämnden, - 8 mkr

Kultur- och fritidsnämndens ekonomiska resultat innebär en nettokostnad som i stort sett är oförändrad gentemot 2006 års resultat. Ramen uppgick till 240 mkr medan redovisat resultat uppgick till 248 mkr, en negativ avvikelse med 7,7 mkr varav 5,7 mkr utgör förskotterade kostnader för Lunds kommuns strävan att utses till kulturhuvudstad 2014. Avvikelsen i ordinarie verksamhet uppgick till 2 mkr, mindre än 1 % av nettobudgeten. Detta är en avsevärd förbättring gentemot 2006 då den negativa avvikelsen för ordinarie verksamhet uppgick till drygt 6 mkr.

Socialnämnden, +3 mkr

Socialnämnden har en positiv budgetavvikelse med 3,5 mkr. De sex avdelningarna samt förvaltningsstaben uppvisar var för sig såväl överskott som underskott.

Kostnaden för försörjningsstödet blev 63,7 mkr år 2007. År 2006 var kostnaden 65,1 mkr. Budgeten överskreds med 4,2 mkr.

Avdelningen för arbete och integration har ett överskott med 3,5 mkr. 2007 har till stor del varit präglad av ovisshet avseende kommande arbetsmarknadsåtgärder, arbetsförmedlingens minskade anslag till åtgärder och arbetsförmedlingens omorganisation. Anvisningen av arbetslösa har därför varit lägre än tidigare och ungdomsgruppen försvann nästan helt i avvaktan på den nya åtgärden för ungdomar som kom 1 december. Den stora förändringen för den del av individ- och familjeomsorgen som rör barn, unga och vuxna har skett genom att institutionskostnader och köpt öppenvård fortsätter att minska. Totalt har institutionskostnaderna för barn och ungdom minskat med 3,5 mkr jämfört med år 2006. För vuxna har institutionskostnaderna minskat med ca 2 mkr jämfört med år 2006. Hela verksamheten individ och familjeomsorg har totalt ett överskott med 1 mkr.

Vård- och omsorgsnämnden, + 26 miljoner kronor, fjärde året med överskott

De senaste åren har nämnden redovisat positiva resultat som beror på effektiviseringar i den operativa verksamheten, intern resursfördelning inom hemvård och särskilt boende, kostnadsmedvetenhet, löpande uppföljning och att den ekonomiska ramen tar hänsyn till befolkningsförändring och ett ökat resursbehov. Äldreomsorgen redovisar ett positivt resultat för året med + 19,9 mkr varav resursfördelad verksamhet redovisar + 16,9 och anslagsfinansierad verksamhet redovisar + 3,0 mkr.

Hemvården redovisar + 5,3 mkr varav 2,1 mkr avser de medel som var avsatta för att finansiera volymförändring eller ökat vårdbehov. Områdenas gemensamma resultat är + 3,2 mkr. En förklaring är att enheterna har haft en ökad ersättning dels som en följd av ökat vårdbehov och dels som ersättning för utbildningsvikarier vid genomförande av omvårdnadsprogrammet. Den ökade ersättningen har inte motsvaras av ökade kostnader i samma utsträckning.

Särskilda boenden redovisar + 11,6 mkr. Medel som är avsatta i resursfördelningen ger + 22,7 mkr, områdenas resultat är - 12,3 mkr. 17,9 mkr avser lägre ersättning till enheterna som en följd av den successiva anpassningen av platser i samband med flyttningen från Margaretahemmet/Ribbingaska till nya Ribbingaska och den tillfälliga flyttningen för enheterna på Annegården till Linebäck.

Områdenas sammanlagda resultat i särskilda boende är - 12,3 mkr. Under året har förändringar genomförts i platsantal i samband med avvecklingen av Margaretahemmet och gamla Ribbingska, inför den tillfälliga flyttningen av enheterna på Annegården och avvecklingen av Prästkragen. Förändringarna som sker successivt, medför att enheterna inte får ersättning för platser som inte kan nyttjas. Bedömningen är att enheterna har haft ett bortfall på ersättningar med ca 6 mkr och som förklarar hälften av det negativa resultatet.

Utbildningsnämnden, + 9 mkr

Överskottet har genererats dels i verksamheter som finns kvar inom Utbildningsnämnden (+ 5,4 mkr), dels verksamheter som den 1 juli övergått till andra nämnder (+ 3,3 mkr) men som budgetmässigt funnits kvar året ut. För gymnasieskolan centralt avsatta medel har detta året uppstått ett underskott om - 2,4 mkr främst till följd av högre interkommunala kostnader och lägre interkommunala intäkter än budgeterat. Gymnasiesärskolan på Vippan har efter vidtagna åtgärder med anledning av 2005 års underskott och vissa budgetkompletteringar uppnått ett överskott om +2,2 mkr. Dock är att notera att centralt avsatta resurser för gymnasiesärskolan, elevassistenter, ej helt utnyttjade lokaler och i förhållande till budget avvikande interkommunala intäkter och kostnader, ej räckt till utan uppvisar ett underskott om -3mkr. Vuxenutbildningen gemensamt visar ett överskott om +2,8 mkr, Samordningsenheten ett överskott om totalt +2,9 mkr medan den kommunala utföraren Komvux gått med -1,0 mkr i underskott.

Barn- och skolnämnderna -26 miljoner kronor

BSN Lunds stad redovisar en negativ budgetavvikelse på -13,9 mkr gentemot tilldelad ram på 1 091 mkr.

Årets första och andra delårsrapporter visade en budgetavvikelse på -2,1 mkr respektive -5,9 mkr.

Anledningen till avvikelsen mot budgetramen beror i huvudsak på opåverkbara faktorer vad gäller volymförändringar inom förskolan som saknar resurs på 11,7 mkr pga att efterfrågan på förskoleplatser har ökat kraftigt under året, samt inom förberedelseklassverksamheten där verksamheten har fördubblats i förhållande till tilldelad ram på 2,9 mkr.

Efterfrågan på förskoleplatser har ökat mycket kraftigt under året. Inom Norr var det 162 fler inskrivna barn i oktober 2007 jmf med år 2006. För att tillgodose behovet av förskoleverksamhet inom Lunds stad och klara platsgarantin har 16 nya avdelningar startat under året.

Skolorna har svårigheter att anpassa organisationen efter vikande elevunderlag, mm. Åtgärdsplaner har tagits fram. För enheter med ett fortsatt kraftigt minskat elevantal över tid, beräknas en eftersläpning när det gäller att uppnå budget i balans, då helårseffekten av åtgärderna fördröjs.

Förberedelseklasserna har tagit emot ett stort antal nyanlända elever. Behoven hos en stor del av eleverna är idag väsentligt större än tidigare. Antalet elever har sedan årets början ökat från 25 till 54 vilket medfört ett underskott. Verksamheten har fördubblats i förhållande till tilldelad ram som baseras på 25-30 elever.

Barn och skolnämnd Lund Östers resultat är ett underskott på -12 mkr. Nämnden har återigen bedrivit mer verksamhet än vad Kommunfullmäktiges ram teoretiskt skall räckta till. Totalt sett har det varit 88 barn fler i förskola, grundskola och skolbarnsomsorg. Detta motsvarar 7,6 mkr. Detta har varit situationen inom nämnden under flera år och nu anser nämnden att man skruvat åt verksamheten så hårt som det någonsin varit möjligt. Lagt till detta har kommunens byte till IP-telefoni som kostat verksamheten stora oplanerade och opåverkbara belopp liksom IKT kostnader i övrigt.

Lunds renhållningsverk, -6 mkr

Ökade avfallsmängder på återvinningscentralerna (ÅVC) har inneburit en ökad kostnad med ca 1 7 mkr. I budget för 2007 antogs en ökning med ca 6 %. Ökning har varit över 7 % för hushållsavfall och 11 % för avfall på ÅVC.

Kostnader för reparationer och reservdelar har ökat med 2,5 mkr utöver budgeterat. Detta är 56 % högre än förväntat. Inhyrda transporter har inte förutsatts i budget men har totalt kostat 2,5 mkr.

Underskottet har varit tydligt sedan första kvartalet 2007. Åtgärder har genomförts för att minska underskottet. Vissa investeringar har skjutits på framtiden. Beredskapstjänsten vad gäller slamsugning

har upphört. (Annan organisation anlitas.) Vissa pensionsavgångar har ej återbesatts. Med hänsyn till budgetresultatet kommer fler åtgärder framgent att krävas för att motverka kostnadsökningar.

Finansförvaltningen

Nedanstående ger ett budgetunderskott på -293,1 mkr

Skatteintäkter och statsbidrag +13,9 mkr

Skatteintäkterna blev 23,1 mkr bättre än budget. Förbättringen förklaras av att skatteunderlaget för 2007 bedöms bli avsevärt bättre än budgeterat. Skatteunderlaget för 2006 blev emellertid något lägre än vad som bedömdes i bokslutet för 2006.

Statsbidragen blev 9,2 mkr lägre än budget. Hela differensen ligger på inkomstutjämningsbidraget.

Finansiella intäkter – 26,9 mkr

Utdelningen från kommunala LKF blir något lägre än budgeterat, -1,6 mkr. Detta förklaras av att nyemissionen år 2006 genomfördes vid en senare tidpunkt än vad som budgeterades. Utdelningen är beräknad fr o m tidpunkt för betalning. Ränta från Kraftringen AB för den skuld som bolaget har till blev ca 3,3 mkr lägre än budgeterat. Borgensavgifterna blev ca 1,2 mkr lägre än budgeterat, då skillnaden i upplåningskostnad mellan säkerhet i form av borgen och säkerhet mot pantbrev har minskat. Finansiella intäkter för interna lån redovisar ett underskott med 18,2 mkr och övriga finansiella intäkter underskott med 2,6 mkr.

Finansiella kostnader + 11,0 mkr

Kostnadsräntor för kommunens externa upplåning redovisar ett överskott på 11,0 mkr. Den ingående låneskulden vid årets början var avsevärt lägre än vad som bedömdes i budgetkalkylen. Därefter har utgifterna och därmed upplåningsbehovet ökat. Låneskulden vid årsskiftet uppgick till ca 360 mkr.

Pensionskostnader -282,6 mkr

Fr o m 2006 gäller ett nytt pensionsavtal för kommunsektorn KAP-KL. Detta avtal ersätter det tidigare avtalet PFA98. Enligt prognos som KPA har gjort av Lunds kommun blev kostnaderna för 2007 ca 0,3 mkr lägre än vad som har budgeterats.

Under året har 1998-1999 års intjänade pensionsförmåner utbetalats till Pensionsvalet AB.

Medlen kommer fortsättningsvis att förvaltas av de förvaltare som de anställda har valt.

Utbetalningar av intjänade pensioner före 1998 bokas från år 2005 mot pensionsskulden (tidigare ansvarsförbindelsen) och belastar inte resultatet. I stället skall kostnadsökningen för skulden resultatföras. Skuldökningen för 2007 blev 0,3 mkr lägre än vad som har budgeterats. Att skuldökningen är mindre än väntat beror i huvudsak på ändrade regler för beräkning av kalkylräntan (se nedan om nya ”Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld – RIPS 07”).

Räntekostnaden för skuldförd intjänad pension från 1998 blev lägre än budget, +5,1 mkr. Detta förklaras av utbetalning av ovan nämnda pensionsrätt för åren 1998-1999. Kommunen belastas fortsättningsvis med en lägre finansiell kostnad.

Nedskrivning av värdet av aktiefondsandelarhar skett med -1,5 mkr.

Externa finansiella intäkter för pensionsenheten redovisar underskott med -3,3 mkr. Samtidigt har värdesäkring av två aktieindexobligationer genomförts som ger en realisationsvinst med 3,1 mkr.

För intern pensionsavgift redovisas ett överskott med +6,6 mkr.

Förra årets individuellt intjänade pension som utbetalats i mars i år blev högre än vad som bokförts -1,1 mkr. För 2007 redovisas underskott med 2,0 mkr.

Sveriges Kommuner och Landsting har utarbetat ”Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld – RIPS 07”.

Förbundets styrelse har beslutat rekommendera att riktlinjerna skall tillämpas fr o m 2007. Förändringarna i riktlinjerna rör dels livslängdsantaganden och dels kalkylränta för den del av ansvarsförbindelsen som

räknas upp med inkomstbasbeloppet. För avsättningen för om år 1998 leder nya livslängdsantaganden till en avsättningsökning med 10,6 mkr.

För ansvarsförbindelsen leder nya livslängdsantaganden samt ändrade regler för beräkning av kalkylräntan till en ökad kostnad med 279,5 mkr. De ökningarna som följer av de nya riktlinjerna ska resultatföras enligt KRL, Kommunal Redovisningslag. **Skuldökningarna påverkar emellertid inte kommunens balanskravsresultat.**

Eken 8013 -7,5 mkr

Byggtidsräntan på Eken 8013 redovisar underskott med 1,1 mkr. Ränta på driftmedel redovisar underskott med 6,4 mkr.

Eken 8038 -13,3 mkr

På Eken 8038 ger konto 7951 överskott med 14,9 mkr och konto 7921 överskott med 6,4 mkr. Intäkter i form av intern ränta redovisar underskott med 18,4 mkr. Internräntesatsen är 0,5 %-enheter lägre än bedömningen i budgetarbetet. Denna lägre räntesats svarar för 10,8 mkr av underskottet på 18,4 mkr.

Eken 8028 -23,2 mkr

Enligt Redovisningsrådets rekommendation nr 10 skall avsättning göras för återställande av deponier (sopptippar). Någon sådan avsättning har tidigare inte gjorts. Då frågan nu har aktualiserats har 20 mkr redovisats som en avsättning för år 2007. Beloppet är i högsta grad osäkert, men grundar sig på en konsultrapport som redovisades för ett antal år sedan. I denna rapport beräknades kostnaden uppgå till 16 mkr.

På detta Eken har också redovisats 3,4 mkr avseende eventuell återbetalning till fristående skolor och daghem. Beloppet är framräknat utifrån länsrättens dom där kommunens nya bidragsregler inte godkändes.

Eken 8005 Semesterlöner +0,8 mkr

Eken 8006 Arbetsgivaravgifter + 5,3 mkr

Eken 8029 och 8036 +11,7 mkr

Avser huvudsakligen utgifter och inkomster hänförliga till exploateringsverksamheten.

Eken 8037 -3,9 mkr

Avser interna avskrivningar mot Lundafastigheter.

Reserverade medel +10,6 mkr

Upptaget resultatkrav redovisar ett underskott med 3,6 mkr. Avsatta medel för utbyggnad av äldreomsorgen gav 7,0 mkr i överskott. Avsatta medel för socialnämndens stöd- och serviceplan gav 4,2 mkr i överskott. Anslaget för jämställda löner gav 1,9 mkr i överskott medan diverse övriga gav 2,0 mkr i överskott.

Investeringar

Nämndernas investeringar 2007, miljoner kronor

Förvaltning		Bokslut	Budget
07 Stadsbyggnadskontor		1	1
09 Teknisk förvaltning	091 Ekonomi- och personalkontoret		
	092 Gatu- och trafikkontoret	34	79
	093 Kollektivtrafikkontoret	1	3
	094 Park- och naturkontoret	5	8
	097 Mark- o exploateringskontoret	8	11

	098 Vattenverket	6	11
	099 Avloppsverket	11	33
	Total	66	145
13	Renhållningsverk	12	37
14	Utbildningsförvaltning	8	16
16	Kultur- o Fritidsförvaltning	26	44
18	Socialförvaltning	2	
19	Miljöförvaltning		
21	Vård- o Omsorgsförvaltning	12	19
24	Central skolförvaltning		12
25	Barn- o skolförvaltn.Norr	2	9
26	Barn- o skolförvaltn.Söder	3	4
27	Barn-o skolförv. Lund Öster	6	8
79	Serviceförvaltning	260	739
80	Kommunkontor	18	27
89	Politisk ledning		
90	Finansförvaltning		
	900 Finansförvaltning		
	920 Pensionsförvaltning	2	
	Total	2	
Totalt		419	1 063
Avgår omsättningstillgångar, Serviceförvaltningen		-81	
Nettoinvesteringar		338	

Nämnderna kommenterar sina investeringar nedan:

Kommunkontoret

Under 2006 har kommunkontoret av kommunfullmäktige erhållit ett investeringsanslag på 10.500 tkr för investeringar i ny telefoniplattform. Detta anslag har utnyttjats fullt ut 2006 och 2007. Dessutom har kommunkontoret erhållit ett anslag för investeringar inom kommunnätet, totalt 16 mkr. Av dessa utnyttjades endast 6,2 mkr under 2007. På grund av missbedömningen av kvalitén i fastighetsnät så prioriterades aktiviteter som säkrade telefoniprojektets behov av datakommunikation. Behovet av kvalitetssäkring kvarstår och beräknas vara klara under 2008 varför resterande medel begärs överförda till 2008. De flesta mindre investeringar inom kontoret görs via s k intern leasing.

Service nämnden

Lunds kommun expanderar kraftigt. Bostadsbyggande och befolkning ökar vilket ökar behovet av kommunala investeringar. Lundafastigheter svarar för kommunens nybyggnation av byggnader för kommunal service. Investeringar under 2007 uppgick till 254 mkr, vilket är den högsta nivån under den senaste femårsperioden. Lundafastigheter arbetar idag med ett 70-tal projekt med en total investeringsvolym på ca 1 300 mkr. Per 2007-12-31 var ca 250 mkr nedlagda i pågående investeringsprojekt.

Slutredovisade investeringsprojekt

Lundafastigheter färdigställde cirka 30 investeringsprojekt under 2007. Den totala investeringen (125 mkr) blev i genomsnitt 5 % lägre än anslagen. Inget enskilt projekt har väsentligt överstigit medgiven investeringsutgift.

I Södra Sandby har en genomgripande om- och tillbyggnaden av äldreboendet Fästan genomförts. Investeringen uppgick till 53,8 mkr jämfört med anslag om 52,8 mkr. Avvikelsen beror på tillkommande arbeten i befintlig byggnad.

Under 2007 har Lundafastigheter genomfört en om- och tillbyggnaden av Torna Hällestadsskola. Investeringen innebär en pedagogisk anpassning av undervisningslokaler med grupprum, ateljé och speciallärum. Slutredovisning har skett i januari 2008.

Därutöver kan nämnas om- och tillbyggnader av Fäladshallen, Holkens förskola och Skryllegården.

Pågående investeringsprojekt

Nedan ges en redogörelse för större pågående projekt per förvaltning:

Förvaltning/projekt	Åtgärd	Syfte	Anslag mkr	Preliminärt färdigställt
Vård och Omsorg				
Kyrktuppen	Nybyggnad	Gruppboende	15,0	2008
Papegojelyckan	Ombyggnad	Äldreboende, gruppboende	98,0	2008-2009
Margaretahemmet	Ombyggnad	Rehab/korttidsboende	9,5	2008
Omsorg och habilitering	Nybyggnad	Gruppboenden	36,0	
Kultur och Fritid				
Klostergårdens ishall	Nybyggnad	Ishall	65,5	2008
Publik Arena	Nybyggnad	Publika arrangemang	129,7	2008
Mötesplats Klostergården	Ny-, om- och tillbyggnad	Bibliotek mm	25,0	2009-2010
Folkparken- kulturcentrum	Om- och tillbyggnad	Fritidslokaler, kontor	35,0	2009-2010
Fågelskolan	Om- och tillbyggnad	Idrottssalar	4,4	april 2008
Socialförvaltningen				
Bardisanen	Nybyggnad	Gruppboende psyk äldre	32,0	2009
Solisten	Om- och tillbyggnad	Ungdomsboende	10,0	maj 2009
Serviceförvaltningen				
Kommunens datanät	Ny- och ombyggnad	Datanät, IP-telefoni	29,0	2008
Tillgänglighetsanpassning	Ombyggnad	Handikappsanpassning	130,0	2010
EPC-projekt	Driftoptimering	Energieffektivisering	150,0	2009
Saluhallen	Om- och tillbyggnad	Förbättrad handel	45,0	2009
Ljusåret	Förvärv, om- och tillbyggnad	Kontorslokaler	60,0 *)	2009
Utbildningsförvaltningen				
Förskolor - Rapphönan, Parkstugan	Om- och tillbyggnad	Förskolor	36,5 **)	mar 2008/ färdigställd
Torna Hällestadsskola	Om- och tillbyggnad	Skola	23,4	färdigställd 2008-01-01
Katedralskolan	Om- och tillbyggnad	Skola	30,0	2010
Svaleboskolan, Veberöd	Ny-, om- och tillbyggnad	Förskola, skola	155,0	aug 2009, aug 2010, aug 2011
Fågelskolan	Om- och tillbyggnad	Idrottssalar	3,1	april 2008
Godsvagnen, Stångby	Nybyggnad	Förskola	22,0	juli 2009
Ormen Långe	Nybyggnad	Kombiskola	43,6	sep 2008
Klostergårdsskolan	Ombyggnad	Kök/matsal	6,4	2008

Häckebergaskolan, Genarp	Ny- och ombyggnad	Förskola, skola	118,2	nov 2009, juli 2010
Genarps skola	Om- tillbyggnad	Skola	8,4	aug 2009
Hagalundskolan, Dalby	Ny-, om- och tillbyggnad	Förskola, skola	103,0	2010-2011
Revingeskolan, Revinge	Ombyggnad	Förskola, skola	11,5	dec 2008
Kattfoten, Dalby	Nybyggnad	Kombiskola	38,0	dec 2009

*) Varav om- och tillbyggnad 30 mkr

***) Ingår i totalt anslag på 90 mkr.

Slutredovisade investeringsprojekt under 2007

Projektnr	Namn	Åtgärd	Anslag (tkr)	Utgift (tkr)	Avvik (tkr)	i procent
660200	Energibesparingsprojekt	Energibesparing	2 700	2 700		
661010	Brunnsbo	Ombyggnad inkl evakuering	2 400	2 914	-514	-21%
661013	Tornastugan	Uppmontering av paviljong	1 265	1 301	-36	-3%
661021	Danska vägen 18	Ombyggnad badrum	80	98	-18	-23%
661029	Nyponbacken	Uppmontering av paviljong	1 315	1 282	33	3%
661032	Welinsväg 10	Ombyggnad	444	447	-3	-1%
661035	Lunds Barnhem	Ombyggnad hyresgästpassning	2 000	1 800	200	10%
661037	Bytaregatan 7	Ombyggnad kök	400	350	50	13%
661045	Mögelskadad förskola(Lärkan)	Ersättningsmodul	108	108	0	0%
661049	Killebäcksköket	Kokgryta	200	160	40	20%
661050	Järnåkraköket	Gryta	100	100	0	0%
662101	Humbleboskolan	Ombyggnad träningskolan	1 200	1 278	-78	-7%
662103	Nyvångsskolan duschrum	Ombyggnad duschrum	330	330	0	0%
662104	Parkskolan , annex	Upprustning av annex samt utemiljö	562	886	-324	-58%
662106	Humbleboskolan	Uppfräschning	500	450	50	10%
662110	Hubertusgården	Ombyggnad dörröppnare	150	168	-18	-12%
662111	Lerbäckskolan	Ombyggnad ljuddämpning	500	631	-131	-26%
662112	Mårtensskolan	Ombyggnad ljuddämpning	150	158	-8	-5%
662120	Mårtensskolan	Ombyggnad handikappsanpassning	150	154	-4	-3%
662121	Fäladsgården	Ombyggnad dörrar, handikappsanpassning	25	20	5	20%
672900	Fäladshallen	Tillbyggnad	12 785	9 685	3 100	24%
673200	Skryllegården	Om- och tillbyggnad	9 000	8 750	250	3%
673300	Holken	Om- och tillbyggnad	14 500	12 909	1 591	11%

673500	Fästän	Om- och tillbyggnad	52 800	53 800	-1 000	-2%
673700	Bygården	Ombyggnad förskola	5 200	4 975	225	4%
673800	Enestugan	Ombyggnad	3 900	2 926	974	25%
683600	Vipeholmskolan by 04	Ombyggnad	5 800	4 600	1 200	21%
684200	HKK-salar	Ombyggnad hemkunnings-salar på Fågelskolan, Lerbäcksskolan och Fäladsgården	8 300	7 400	900	11%
684300	Möllebacken	Om- och tillbyggnad kök	5 300	5 300	0	0%
Totalt			132 164	125 680	6 484	0
					Medelvärde	1%

Tekniska nämnden

Skattefinansierad verksamhet

Större investeringsobjekt

Östra Mårtensgatans ombyggnad var det stora projektet inom gatu- och trafikverksamheten, uppfräschningen av gatan var efterlängtat. Arbetet med Tillgängliga Lund intensifierades men trots detta blev det ett överskott inom projektet. Genomförandet av åtgärdsplanen för övergångsställen fortsatte enligt plan och en saknad länk i cykelsystemet byggdes ut längs Getingevägen.

Under året förvärvades fem centralt belägna fastigheter i Södra Sandby för 8,75 mkr, syftet är att utveckla centrum. En av de sista bostadsfastigheterna i Lund med tomträtt avyttrades och inbringade 2,8 mkr.

Slutredovisade objekt

6052, Grönare Lund II (stadens närlandskap).

Infrastruktur och KLIMP

Detaljplanen för Sydöstra vägen överklagades vilket innebar att tidplanen för utbyggnaderna i sydöstra Lund fick justeras. Den planerade byggstarten för Sydöstra vägen och Ruben Rausings gata flyttades fram från hösten 2007 till sommaren 2008. Detta i kombination med förseningar i projekten Kollektivtrafikstråket Lund-Sjöbo, Pinnmöllevägens förlängning och FramFörBuss KLIMP gjorde att endast en mycket liten del av budgeten användes.

Under senhösten kom det nya direktiv från ekonomienheten om hur följdinvesteringar i samband med exploateringar skall redovisas, vilket fick till följd att kostnaderna för en planskild gång- och cykelpassage på Södra vägen, som knyter samman Margretedal och Karhögs torg samt en gc-tunnel på Dalbyvägen, för att de nyinflyttade på Råbylund skall kunna ta sig säkert till service och skolor, belastade verksamheten vilket inte var budgeterat. En framtida diskussion måste tas om vad som är följdinvesteringar och hur dessa skall hanteras. Totalt sett lyftes utgifter på 19 600 tkr från exploateringsbudgeten till infrastrukturbudgeten avseende investeringar gjorda 2007, även 5 800 avseende utgifter 2006 har lyfts från exploateringsbudgeten.

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

Av den medgivna nettoramen på 49,1 mkr har endast 17,6 mkr utnyttjats. Bland de större avvikelserna kan nämnas första etappen av överföringsledningen som försenats med cirka ett år. Utöver detta finns ett flertal exploateringsprojekt som senarelagts p g a överklaganden (Hasslanda, Jöns Petter Borg, Påskagänget m fl).

Slutredovisade objekt

Bland avslutade investeringar under året kan nämnas nya va-ledningar i exploateringsområdena Genarp Kärrvallen verksamhetsområde och bostadsområde etapp 1 (4,7 mkr), Linero 3 etapp B Munins väg (2,7 mkr), Stångby Haraldsfält Bomvägen (bekostas av exploatör), Annhem Trossvägen etapp 1 (bekostas av exploatör) och Veberöd Lökadalsområdet etapp 1 (bekostas av exploatör). Ny huvudvattenledning genom Lund har utförts i en första etapp i Tornavägen (1,5 mkr). Förnyelse av ledningsnätet har färdigställts i Gässlingavägen (1,8 mkr), Hjalmar Gullbergs väg (2,5 mkr), Bengt Lidforss väg och Galjevångsvägen (3,2 mkr), Rinnebacksravinen (1,5 mkr) samt Genarp huvudavloppsledning till reningsverket (3,7 mkr).

Kultur- och fritidsnämnden

Investeringsbudgeten uppgick för 2007 till 43,9 mkr. Genomförda investeringsåtgärder har inneburit en investeringsutgift på 25,1 mkr.

Årets stora insatser är ny bubbelpool vid Högevallsbadet för 5,1 mkr, nya golv i Victoriastadions tennisel för 4,2 mkr, rivning av delar av ishallen, uppförande av tillfälliga omklädningslokaler samt schaktning av jordvallar runt ishallen för att den nya ishallen och publika arenan skall kunna byggas för 5 mkr, ny näridrottsplats vid Killebäckskolan tillsammans med BSN Öster för 2,1 mkr samt kostnader för färdigställande av konstgräsplan vid Smörlyckan, 2,3 mkr. Därutöver har förnyelse av utrustning skett inom samtliga verksamhetsområden för drygt 5 mkr och konstverk köpts in för 0,6 mkr.

Serviceförvaltningen ansvarar för projekteringsarbeten och periodiskt byggnadsunderhåll för nämndens räkning. På uppdrag av nämnden och kommunledningen har serviceförvaltningen utfört programarbete för utveckling av Högevallsbadet, ishall och publik arena samt om- och tillbyggnad av Fågelskolans idrottslokaler. Underhållsinsatserna har varit omfattande, bl a har Veberöds idrottshall och fritidsgård, Skryllegården, byggnader vid Dalby idrottsplats Centrala idrottsplatsen och Linerogården renoverats. Mejeriets kök har byggts om och fått ny utrustning, Bollhuset och Victoriastadion har fått ny takbeläggning samt Nöbbelövs Boställe nytt plåttak. Underhållskostnaderna för 2007 för servicenämndens åtagande uppgår till cirka 5,5 mkr. Tillbyggnad av Skryllegården invigdes under våren.

Vård- och omsorgsnämnden

Investeringsmedel för 2007 uppgick till 19,4 mkr varav 14,0 mkr var beviljade i årsbudgeten, 5,4 mkr var en överföring från 2006 till 2007. Disponerade medel under 2007 uppgår

sammanlagt till 11,7 mkr. Av dessa har 9,3 mkr använts till Fästans ombyggnation, nya Ribbingska, kompletteringar vid Solbacken, Fäladashöjden och Brunnslyckan samt vid flyttning från Annegården till Linebäck och Kompassen till f.d. Margaretahemmet.

Resterande 2,4 mkr har använts för inventarier och utrustning för äldreomsorgen som t ex takliftrar, vårdängar mm och LSS-verksamheten avser inventarier till gruppboheter och daglig verksamhet.

Investeringar 2000-2007

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 2000-2007, miljoner kronor

HPROJ	
6213 Lundalänken	102
6610 Diverse oförutsedda projekt/2	75
6799 Projekt Vård och omsorg	72
6750 Publik arena (ej investering)	64
7048 Viktoriastadion	63
7024 Idrott anläggningar	62
6798 Förskolor lokalanpassning	60
6435 Lund, förnyelse ledningsnätet	58
6824 Backaskolan om- o nyb LOFÖ	56
8994 Aktier kommunägda bolag	55
6214 Följdinvesteringar exploaterin	44
6804 Genarp högstadieskola	40
6600 Diverse oförutsedda projekt LF	35
6074 Mindre markinköp	35
6501 Fastighetsförvärv	33
6740 Klostergårdens ishall	32
6211 Västkustbanan	32
5500 Fordon/Mask/Inv, Markentr	31
6818 Polhemskolan, omb	31
6817 Vipeholmskolan GYSI 05 omb	28
6726 Sporthall i Genarp	27
5401 Containerverksamhet	24
5409 8-fraktioner	24
6237 Ruben Rausings gata	23
6821 Järnåkraskolan LOFÖ	22
6825 Lovisaskolan om- o nyb LOFÖ	22
6830 Vipeholmskolan by 8 och 29	22
8990 Nyemission L kom Parkerings AB	22
5400 Sophämtning	22
5404 Anl källsorterat material	22
6436 Komplettering av avloppsnätet	22
6838 Torna Hällestad skola	21
5301 Undervisningsinventarier	21
6632 EPC-projektet	21
6829 Svenshögskolan	21
6223 Trafiksanering o trafiksäkerh.	17
6741 Papegojelyckan	17
5224 Idrott inventarier	15
6606 Miljöåtgärder	15
6826 Svaleboskolan lokalanp LOFÖ	14
6728 Margaretahemmet, Vindmöllan	13
6216 Cykelkommunen 2	13
5252 Folkbibliotek	13
9151 Int leasing IT-enheten	13
6800 Vallkärra skola omb	13

6808 Vipeholmskolan by 6, 7, 29	11
5150 Inventarier	11
6621 Mindre projekt Utbildningsnämnd	11
6201 Mindre väg- o trafikobjekt	11
6500 Utredningskonto	11
5751 Telefoniplattform	11
5028 Inventarier högstad. Genarp	11
6729 Fäladshallen, nyb	10
Investeringar under 10 mkr	846
Totalt inkl belopp under 10 mkr	2 417

Investeringar per verksamhet

exkl finansiella invest	2003	2004	2005	2006	2007
Gator, vägar, parker o dyl	26	33	29	36	50
Fritid o kultur	26	47	26	31	64
Skolor o förskolor	157	163	70	80	122
Äldreomsorg	7	16	30	69	33
Vatten o avlopp, renhållning	44	29	47	31	33
Förvaltningsfastigheter o likn	22	-1	15	12	34
Summa	282	287	214	259	336
<i>Summa nettoinvesteringar</i>	<i>290</i>	<i>300</i>	<i>225</i>	<i>317</i>	<i>336</i>
<i>finansiella invest</i>	<i>8</i>	<i>13</i>	<i>11</i>	<i>57</i>	<i>2</i>
<i>Invest exkl finansiella</i>	<i>282</i>	<i>287</i>	<i>214</i>	<i>260</i>	<i>338</i>

Exploateringsverksamhet

tkr	Redovisat t o m 2006	Utfall 2007	Avslut/ delavslut 2007	UB 2007
Netto industriområden	-3 584	-11 969	7 967	-7 586
Netto bostadsområden	27 122	14 254	-6 786	34 590
NETTO TOTALT	23 538	2 285	1 181	27 004

Större investeringsobjekt

Under 2007 avyttrades totalt 3,5 ha **industrimark** i Lunds kommun varav 3,0 ha i Veberöd.

Under året antogs och överklagades planen för Hasslanda. En mindre del av etappen två i verksamhetsområdet Kärrvallen i Genarp öppnades och mark reserverades för en företagare. Detaljplanearbete

och förberedelser att öppna ett nytt område i Stångby och i Dalby i anslutning till Siporex pågick under året. På Hasslanda förvärvades två bostadsfastigheter för 8,6 mkr.

På **bostadssidan** minskade antalet **påbörjade** lägenheter inom kommunen från toppnoteringen 1100 till 500 (prel), varav 170 hyresrätter, 120 bostadsrätter och 210 äganderätter. Förklaringen är utdragna planprocesser och överklagade detaljplaner, tveksamhet att starta hyresrättsprojekt och en allmän, omfattande resursbrist i branschen.

Bland projekten som påbörjades kan nämnas Landsdomaren 14 och Norra Råbylund i Lund och ett nytt område vid Genarps kyrka. Projekt som byggdes vidare var t ex Annehem, Östra Torn III och Linero III i Lund, Idala Gård i Veberöd och Haraldsfält i Stångby. Av de påbörjade lägenheterna är 20 sådana som kräver kommunal behovsprövning (gruppboenden).

Antalet färdigställda lägenheter blev omkring 800, varav 300 hyresrätter, 330 bostadsrätter och 170 äganderätter. Flera stora projekt som startade 2006 fortsatte in i 2007, t ex Nordanvinden i Lund.

Bland färdigställda projekt kan nämnas Karhögstorg (LKF), Brunnhög I, Utsädet i Lund, Kyrkovången III i Södra Sandby. Stora etapper flyttades in på Linero III och Annehem i Lund, Haraldsfält i Stångby och Veberöd Vestra. Bland särskilt boende kan nämnas äldreboende i Ribbingska i Lund (LKF/Vård- och omsorgsförvaltningen).

Lunds kommunala tomtkö innehåller nästan 1 000 sökande för fribyggartomt inom kommunen. Under året fördelade kommunen fem fribyggartomter inom Linero III i östra Lund. Inom Veberöd Vestra fördelades en tomt. Under året fortsatte förberedelserna för fribyggartomter inom Stångby Väster I och vid Kyrkan i Genarp.

Nya gator byggdes på Kärrvallen i Genarp och i området Linero III. På Kyrkovången i S Sandby, på Idalagård i Veberöd och på Ladugårdsmarken färdigställdes gator i samband med inflyttning i husen.

Trots en ganska omfattande byggnation, var investeringarna lägre än de budgeterade. Avvikelsen beror i första på förskjutningar i tidplaner i följande exploateringsprojekt; Hasslanda, Haraldsfält, Påskagänget i Dalby och Kyrkovången III i S Sandby.

Slutredovisade objekt

Inga objekt slutredovisades under året. Däremot gjordes delavslut netto med cirka 1 mkr.

Kommentarer till kostnadsutveckling 2000-2007

Fysisk och teknisk planering

Nettokostnadsutvecklingen mellan 2003 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. Ökningen mellan 2005 och 2006 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 reglerades i bokslutet. Minskningen av nettokostnadsutvecklingen mellan 2006 och 2007 beror på en besparing på 1000 tkr avseende ”informationskontor Västra Stationstorget”.

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 moms 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 från den 1 maj 2005. Avtalet blev väsentligt dyrare än det tidigare samtidigt som någon taxenäring ej antogs. Från tidtabellskiftet i juni 2005 infördes en utökad trafikproduktion vilken bedömdes nödvändig för att säkerställa punktlighet i trafikdriften. Kollektivtrafikverksamheten står för den största ökningen 2007, 8,7%, vilket beror på utökad turtäthet från 2007-07-01 för att möta den ökade reseefterfrågan.

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 kostnadsuppräkningskostnaderna för personal, övriga kostnader samt köpta tjänster.

Den skattefinansierade verksamheten, exklusive infrastruktur och klipp samt park- och naturvårdsprojekt, visar på en nettokostnadsökning på 3,7 % 2007 jämfört med år 2006.

Gatu och trafikverksamheten samt park- och naturverksamheten har ökat sina nettokostnader med ca 3% vilket beror på utökad ram med vardera 1 000 tkr till underhåll samt generella kostnadsuppräkningskostnader och lönekostnadsökningar.

Vattenförsäljningen har minskat fortlöpande sedan mitten på 90-talet men tycks ha planat ut på en nivå kring 8,0 miljoner m³/år. På samma sätt tycks den debiterade avloppsvolymen ha planat ut kring 7,5 miljoner m³/år.

Under senare år har soliditeten ökat framför allt för vattenverket, vilket bl a beror på att Sydsvatten under en 3-årsperiod 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.

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.

Nettokostnadsutvecklingen mellan 2006 och 2007 är 5,17 % vilket får bedömas som en normal ökningstakt med hänsyn tagit till pris- och löneutveckling, befolkningsutveckling samt behovsutveckling. Nivån 5,17 % är ca 1,5 % lägre än den budgeterade utvecklingen av nettokostnaden för 2007.

Nettokostnadsutveckling under åren 2003-2007 framgår av följande tabell;

Nettokostnad/År	2003	2004	2005	2006	2007
Tkr	-916 459	-922 537	-964 293	-1 054 155	-1 108 627
%	5,79 %	0,66 %	4,53 %	9,32 %	5,17 %

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 2006 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 2003- 2007 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".

Barn- och skolnämnd Lund Stad nämner följande: Nettokostnadsutvecklingen 2007 i löpande priser uppgår till 5,51 % (pris/löneökning 2,52 % och 2,99 % volymförändringar) jämfört med år 2006.

Volymökningen grundar sig på att fler barn placerats inom förskolan och skolbarnomsorgen.

Volymminskningen härrör sig framför allt till färre elever inom grundskolan. Barn- och skolnämnd Öster nämner följande: Störst procentuella kostnadsökning sker liksom tidigare år 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 2007 har 2 nya avdelningar öppnats inom barn- och skolnämnd Lund Östers geografiska område. Utbyggnaden innebär kraftiga igångsättningskostnader dels större kostnader för personal och lokaler. Förändrat avtal för dagbarnvårdare med 40-timmarsvecka har inneburit ökade kostnader för denna verksamhet. Efterfrågan på plats inom skolbarnomsorgen ökar trots att elevtalet sjunker.

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 sarskolan samt skolbarnomsorgen (fritidsklubbarna). Fritidshemmen och grundskolan bedriver en helt integrerad verksamhet som av praktiska skäl ej särredovisas.

För **sarskola** 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

Avseende Utbildningsnämnden visar en jämförelse mellan åren 2003 till 2007 en kontinuerlig nettokostnadsutveckling oaktat prishöjningar och besparingar. Den totala nettokostnadsutvecklingen kan till största delen förklaras med att gymnasieskolan under åren tagit emot ett ökat antal 16-18 åringar. Den s k puckeln på intagningskurvan har således under perioden ej helt uppnåtts. En liknande elev- och kostnadsutveckling kan även konstateras inom gymnasiesarskolan. Dessa båda anslagsområdens andel av den totala budgeten är c:a 87 %. **Vuxenutbildningen** visar mellan 2003 och 2004 samma utveckling som

gymnasie- och gymnasiesärskolan. 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. Mellan 2005 och 2006 är nettokostnaderna i princip oförändrade vilket kan förklaras av dels minskad efterfrågan på utbildningar, dels förändrad organisation med minskat utbud av utbildningsplatser. Den kraftiga nettokostnadsökningen mellan 2006 och 2007 beror på förändringar avseende statsbidrag till vuxenutbildning.

Avseende f d Centrala skolnämnden består den minskade nettokostnaden 2006-2007 huvudsakligen på att budgetram för lokalkostnader för fristående grundskolor överförts till Barn- och skolnämnderna fr o m 2007 samt att fristående grundskolor under 2007 återbetalt det underskott som 2006 uppstod avseende utbetalningar för särskilt stöd.

Service­nämnden

Vid Lundafastigheters bildande 1993 uppskattades kostnaden för det eftersatta underhållet till ca 200 mkr. En av Lundafastigheters primära uppgifter blev att åtgärda det eftersatta underhåll som fanns i kommunens fastighetsbestånd. Under 1990-talet lades därför extra resurser på planerat underhåll. För åren 2002-2004 sattes högre resultatkrav på Lundafastigheter än tidigare. Detta beroende på att kommunens premiekostnader för avtalsförsäkringarna ökade dramatiskt. Lundafastigheter fick för dessa år via det högre resultatkravet täcka merkostnaden för hela kommunen.

År 2005 sänktes resultatkravet med 25 mkr och har under åren 2005-2007 uppgått till 52-54 mkr/år. Bortsett från år 2006 har resultatkraven uppnåtts.

Under åren har ett stort antal fastigheter sålts ut. Häri ligger bl.a. tanken på att renodla fastighetsbestånden mellan allmännyttan (LKF) och kommunen. LKF ska svara för bostadsbeståndet och den senare ska serva kommunens olika verksamheter med dess lokalbehov.

Lundafastigheter har under de senaste åren nått upp till fastställt resultatkrav tack vare att ett antal fastigheter har sålts ut. Dessa har haft lägre bokförda värden än marknadsvärdena och har därigenom genererat reavinster. Försålda fastigheter har dessutom haft positiva driftnetton. När fastigheter avyttras minskas förvaltningens möjligheter till att generera framtida överskott. I EVP 2008-2010 har resultatkravet sänkts. Här ges då möjligheten till att avsätta nödvändiga resurser till underhållet av fastighetsbeståndet. Det är av stor vikt att värdet på fastighetsbeståndet vidmakthålls.

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**.

Verksamhetstal, kostnad, kvalitet

År 2002-2007

Antal platser, elever alt hushåll

	2007	Förändring	
		1 år	5 år
* Förskoleplatser	3 927	8%	27%
* Barn plac i priv förskola	1 034	3%	13%
* Familjedaghemplatser	257	-14%	-40%
* Fritidshemsplatser	3 259	2%	3%
* Grundskoleelever	9 501	-2%	-17%
* Fristående skolor, elever	837	1%	29%

* Gymnasieelever, skrivna i kommunen*	5 741	2%	13%
* Bostäder m särsk service enl LSS	233	7%	35%
* Ålderdomshemsplatser m fl	852	0%	-14%
* Vårdtimmar i hemtjänst (SoL), oktober mån,	38 100	5%	57%
* Personer med hemvårdsinsatser 1 oktober	1 390	-2%	
* Ekonomiskt bistånd			
* Antal bidragshushåll exkl. flyktinghushåll	1 477	-11%	-17%
* Antal bidragshush. endast flyktinghushåll	189	26%	24%

Nettokostnad kommunalt producerade platser, kr	2007	1 år	5 år
☐ förskola	112 600	-1%	35%
☐ familjedaghem	91 200	4%	43%
☐ fritidshem	34 300	3%	35%
☐ grundskolan	89 700	8%	32%
☐ gymnasieskolan	79 800	2%	14%

Bruttokostnad belagda platser, kronor/dygn	2007	1 år	5 år
☐ äldreboende	1 869	6%	64%
☐ demensboende	1 993	7%	28% *
☐ korttidsvård	3 013	6%	39% *

Bruttokostnad per verkställt beslut, kronor	2007	1 år	5 år
* bostad med särsk service enl LSS	690 000	4%	15%

Bruttokostnad per vårdtagare ordinärt boende, kronor/år	157 000	9%	
--	---------	----	--

Utbetalt ekonomiskt bistånd/socialbidrag, kronor	2007	1 år	5 år
☐ per bidragshushåll exkl. flyktingar	43 000	10%	23%
☐ per flyktinghushåll	70 000	11%	-1%

Antal årsarbetare per 100 barn/elever	2007	1 år	5 år
* förskola	19,6	-4%	9%
* grundskola F-5	11,5	-3%	11%
* grundskola 6-9	8,9	1%	3%
* barngruppstorlek förskola, 1-2 år, andel högst 12 barn	84%	5%	
* barngruppstorlek förskola, 3-5 år, andel högst 17 barn	65%	8%	
* barngruppstorlek förskola, 1-5 år, andel högst 16 barn	83%	9%	

Antal lärare per 100 elever	2007	1 år	5 år
* gymnasieskolan	7,5	-3%	7%

Andel gymnasieelever som fullföljt ett program inom 4 år	87%	1%	
---	-----	----	--

3 år

*

Köp av verksamhet

Enligt Kommunal Redovisningslag ska förvaltningsberättelsen omfatta även sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer oavsett graden av kommunens inflytande. I den sammanställda redovisningen ingår endast företag där kommunen äger mer än 20 procent av aktierna. I förvaltningsberättelsen redogörs för volymen av köpt verksamhet. Här lämnas information om de större leverantörer som kommunen anlitat under 2007.

Köp av verksamhet 2007, externa leverantörer

Leverantörer 4 miljoner kronor och över

Leverantör	mkr
LR 4965603-6 Attendo Care AB	18
LR 5251-5293 Maria Montessorigrundskolan	13
LR 760387-1 Lunds montessorigrundskola	13
LR 321914-4 Dalby och S Sandby montessorifören	12
LR 928835-8 Rudolf Steinerskolan i Lund	11
LR 5613-4539 Bilingual Montessori School of Lund	11
LR 41563-8 FLYINGE AB	10
LR 5402-6083 RN Resurscenter AB	9
LR 5211-5383 IT-GYMNASIET I LUND AB	8
LR 186170-7 Pysslingen förskolor AB	8
LR 312-4864 Bosjöstrand Vårdhem	7
LR 5199-4945 Stiftelse S:t Thomas Skola	7
LR 848961-9 Uvs trafikutbildning AB	6
LR 5406-5206 Rosa Tornets Montessoriförskola	6
LR 438993-8 Folkuniversitetet	6
LR 654334-2 FRÄLSNINGSSARMÉN	5
LR 1027518-8 Freinetskolan i Lund	5
LR 24443-4 Utbildningsnämnden Malmö	5
LR 6407085-7 Kommunalförb för gymnasieutbildning	5
LR 592-6522 Förening Kristen Barnomsorg i Lund	5
LR 5446-3856 Consensus Vård o Hälsogymnasium	4
LR 114187-8 Lunds Kyrkliga Samfällighet	4
LR 5595-9100 Kunskapsskolan i Sverige AB	4
LR 506-0462 Häggenäs sjukhem	4
LR 5402-6083 RN Resurscenter AB	4
LR 5093-8455 I Ur och Skur Fröerna ek för	4
LR 5966-4623 Färgsolen Montessoriförskola	4
LR 677-6652 Montessori Barnens Hus	4

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 årsanalysen, 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. Marknadslänkande 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.

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 offentligrättslig lagstiftning, 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 inte sin andel av pensionsskulden bokförd i balansräkningen. 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 Sydsvatten 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.

Vatten- och avloppsreningsverk

Resultat/balansräkning

VATTENVERKET BOKSLUT 2007

(Beloppen är angivna i tkr)

RESULTATRÄKNING

Intäkter	52 351
Kostnader	52 312
Verksamhetens nettointäkt	39

FINANSIERING

Upplåning - amortering	-650
Kapitalbindning (- = ökn rörelsekap)	1 425
<i>Minskning fordring kommunen</i>	<i>1 129</i>
<i>Minskning kortfristiga fordringar</i>	<i>6</i>
<i>Ökning kortfristiga skulder</i>	<i>290</i>

Förändring eget kapital **39**

Medel från finansieringsverksamheten **775**

Förändring likvida medel **0**

BALANSRÄKNING

	1 jan 2007	Förändring	31 dec 2007
Anläggningstillgångar	106 665	814	107 479
Omsättningstillgångar	37 616	-1 135	36 481
Summa tillgångar	144 281	-321	143 960
Eget kapital	136 900	39	136 939
Långfristiga skulder	7 314	-650	6 664

Kortfristiga skulder	67	290	357
Summa skulder o eget kapital	144 281	-321	143 960
Soliditet %	95%		95%
<i>Ansvarsförbindelser</i>			
Räntefordran Sydsvatten	4 900	-4 900	0

AVLOPPSVERKET BOKSLUT 2007

(Beloppen är angivna i tkr)

RESULTATRÄKNING

Intäkter	48 618
Kostnader	48 064
Verksamhetens nettointäkt	554

Förändring eget kapital 554

FINANSIERING

Upplåning - amortering	-4 290
Kapitalbindning (- = ökn rörelsekap)	5 475
<i>Minskning fordring kommunen</i>	<i>6 460</i>
<i>Ökning kortfristiga fordringar</i>	<i>-274</i>
<i>Minskning kortfristiga skulder</i>	<i>-711</i>

Medel från finansieringsverksamheten 1 185
Förändring likvida medel 0

BALANSRÄKNING

	1 jan 2007
Anläggningstillgångar	176 105
Omsättningstillgångar	15 184
Summa tillgångar	191 289

Eget kapital	143 868
Långfristiga skulder	46 710
Kortfristiga skulder	711
Summa skulder o eget kapital	191 289
Soliditet %	75%

	Förändring	31 dec 2007
	1 739	177 844
	-6 185	8 999
	-4 446	186 843

Resultatet

Utfallet för den samlade va-verksamheten blev ett nollresultat. Vattenverket gav ett underskott på cirka 0,5 mkr och avloppsverket ett överskott på cirka 0,5 mkr.

Intäkterna blev sammantaget 1,6 mkr lägre än budgeterat. Underskottet beror bland annat på lägre intäkter via brukningsavgifter än budgeterat (1,5 mkr). Intäkterna från värmeåtervinningen ur renat avloppsvatten blev cirka 0,9 mkr lägre än budgeterat, eftersom Lunds Energis "alternativkostnad" blev lägre då man börjat använda "biodisel" som utvinns ur rester från palmoljetillverkning. Ränteintäkterna blev cirka 0,8 mkr högre än budgeterat

Kostnaderna blev sammantaget cirka 1,6 mkr lägre än budget. De största avvikelserna beror på personalvakanser. Endast en dryg tredjedel av de omställningsmedel som avsatts för genomförandet av fusionen med Malmö va-verk har tagits i anspråk under året. Förseningen av överföringsprojektet har medfört att planerade lån för finansiering har flyttats till 2008 vilket reducerat räntekostnaden. Vissa av kostnaderna har blivit högre än budgeterat, de största negativa avvikelserna ligger på driftkostnaderna för framför allt vatten- men även avloppsnäten. Flera förnyelseåtgärder på ledningsnäten som beställts under 2006 färdigställdes först under 2007. Ersättning för källaröversvämningar 2006 som reglerats under 2007 bidrar också till att kostnaderna för rörnätsdriften blivit större, vidare blev kostnaderna för inköp av vatten från Sydsvatten cirka 1,4 mkr högre än budgeterat. Efter det att budgeten för 2007 tagits i delägar-

kommunerna höjde Sydvattnens styrelse under senhösten 2006 sin taxa gentemot delägarkommunerna med 15 öre/m³.

Resultatutvecklingen

Vattenförsäljningen har minskat fortlöpande sedan mitten på 90-talet men tycks ha planat ut på en nivå kring 8,0 miljoner m³/år. På samma sätt tycks den debiterade avloppsvolymen ha planat ut kring 7,5 miljoner m³/år.

Många av de skador som uppkom till följd av källaröversvämningarna under augusti 2006 är ännu inte slutreglerade. Framöver kommer även ersättningskrav från ett stort antal fastigheter som drabbats av källaröversvämningar under juli månad 2007. Utredningar kring ansvarsförhållandena kring dessa är ännu inte klara.

De brister på avloppsnätet som framkommer vid utredningarna av 2007 års översvämningar måste åtgärdas vilket också kan komma att bidra till underskott 2008.

Soliditet

Soliditeten för vattenverket blev 95 % och för avloppsverket 77 % vid årets slut.

Soliditeten var oförändrad för vattenverket men ökade för avloppsverket. Se balansräkningen ovan. Under senare år har soliditeten ökat framför allt för vattenverket, vilket bl a beror på att Sydsvatten under en 3-årsperiod 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.

Framtidsutsikter

Lunds va-verk har en stark ekonomi. Sydsvatten har höjt taxan med 15 öre/m³ under 2007 och höjer med ytterligare 20 öre/m³ under 2008. För att möta de ökade kostnaderna för inköp av vatten har va-taxan för Lunds kommun höjts från och med 2008. Under de närmaste åren kommer stora investeringar att genomföras inom såväl vattenverkets som avloppsverkets verksamheter. Stora överföringsledning för avloppsvatten kommer att byggas, vilket innebär att soliditeten kommer att sjunka.

Lunds renhållningsverk

Resultaträkning

Verksamhetens intäkter	129,3
Verksamhetens kostnader	-121,2
Avskrivningar	-12,3
Verksamhetens nettokostnader	-4,2
Finansiella intäkter	
Finansiella kostnader	-1,0
Resultat före extraordinära poster	-5,2
Årets resultat	-5,2

Balansräkning

IB

Förändring

UB

Anläggningstillgångar			
Anläggningar	6,4	0,7	7,1
Inventarier	52,8	-0,6	52,2
Summa anläggningstillgångar	59,2	0,1	59,3
Omsättningstillgångar			
Lager	1,0	0,2	1,2
Kundfordringar	16,2	2,3	18,6
Fordring kommunen	-24,6	-7,5	-32,1
Upplupna intäkter/förutbet kostn	1,5		1,5
Summa omsättningstillgångar	-5,8	-5,0	-10,8
SUMMA TILLGÅNGAR	53,4	-4,9	48,5
Eget kapital			
Eget kapital	53,1	-0,1	52,9
Årets resultat	-124,4	-5,0	-5,2
Summa eget kapital	52,9	-5,2	47,8
Kortfristiga skulder			
Övriga kortfristiga skulder			
Uppl kostnader/förutb intäkter	0,4	0,3	0,7
Summa skulder	0,4	0,3	0,7
EGET KAPITAL O SKULDER	53,4	-4,9	48,5

Resultatet för år 2007 slutar på -5.175 tkr efter finansiella poster. Detta är en negativ avvikelse med 5.675 tkr mot budgeterat resultat. År 2007 investerade Renhållningsverket för 12.414 tkr.

Intäkterna för år 2007 slutade på 131.864 tkr, dvs en ökning med 8.805 tkr mot budgeterade 123.059 tkr.

Ökningen är hänförligt till utökning av verksamheten.

Personalkostnaderna för år 2007 var 50.089 tkr. Budgeterat belopp var 48.414 tkr. Det blev således en negativ avvikelse med 1.675 tkr, då fler anställda har krävts under året än planerat.

Återvinningscentralerna har ökat sitt avfall med 10,7% under 2007 (5,7 % 2006), vilket är en avsevärt större ökning än budgeterat, detta har gett en negativ avvikelse mot budgeterat med 1.700 tkr. Skade- och reparationskostnader står för 1.639 tkr utöver budgeterat. Inhyrning av entreprenader har använts mer än budgeterat med 2.462 tkr.

Avskrivningarna följer i stort sett de budgeterade med ett utfall 12.281 tkr jämfört med budgeterade 12.600 tkr. Den positiva avvikelsen på 319 tkr beror på fördröjning av investeringar. Räntekostnaderna för 2007 blev 1.036 tkr och har följt det budgeterade beloppet med 1.100 tkr.

Övriga resultatenheter

Förenklad balansräkningsenhet Brunnshög

<i>Resultaträkning, tkr</i>	2007-12-31
-----------------------------	------------

Verksamheten intäkter	
Arrendeintäkter	1 474
Summa	1 474
Verksamhetens kostnader	
Fastighetsskatt	-80
Räntekostnader	-2 066
Summa	-2 146
Årets resultat	-672

<i>Balansräkning, tkr</i>	IB 2007	Förändring	UB 2007
Anläggningstillgångar			
<i>Råmark</i>	146	-146	0
Omsättningstillgångar			
<i>Pågående exploateringar</i>	50 662	6 094	56 756
Summa tillgångar	50 808	5 948	56 756
Eget kapital			
Årets resultat	-3 825	-672	-4 497
Kortfristiga skulder			
<i>Avräkningsskuld</i>	54 633	6 620	61 253
Summa EK och skulder	50 808	5 948	56 756

Kommentera resultatet

Budgeterade nettoutgifter om 15,5 mkr stannade vid 6,1 mkr beroende på förskjutna tidplaner i större anläggningsåtgärder. Driften uppvisade ett underskott på 672 tkr, framförallt beroende på räntekostnader på investerat kapital.

Framtidsutsikter

Ändringen av hela konceptet för Brunnshög i kombination med en sval kontorsmarknad har inneburit att förväntade försäljningsinkomster låter vänta på sig. Pågående planläggning norr om Solbjersvägen liksom förväntningar av utveckling av den så kallade Högsta punkten bör resultera i betydande försäljningsinkomster inom två till tre år. Den viktiga satsningen på Maxlab IV torde dock inte generera motsvarande inkomster.

Pensionsenheten

RESULTATRÄKNING	2007	2006
Finansiella intäkter		
Räntor, utdelningar o realisationsvinster	9,9	13,5

Återföring tidigare nedskrivna finansiella tillgångar	0,0	9,9	2,4	15,9
Finansiella kostnader				
Räntor och nedskrivningar	-2,4		-0,6	
Avsättning pensioner finansiell kostnad	-6,6	-9,0	-9,4	-10,0
Årets resultat		0,9		5,9

BALANSRÄKNING	2007-12-31	2006-12-31
Tillgångar		
Återlån till finansförvaltningen	137,7	203,5
Aktiefonder och -indexobl, ansk värden	86,0	81,0
Aktiefonder och -indexobl, värderegl	-12,8	-11,3
Depåkonto hos fondbolag	1,0	1,0
Summa tillgångar	211,9	274,2
Eget kapital och avsättningar		
<u>Eget kapital</u>		
Balanserat resultat	-19,3	-20,2
<u>Avsättningar</u>		
Avsättning framtida pensioner	208,5	274,4
Avräkningsskuld till finansförvaltningen	22,7	20,0
Summa skulder och eget kapital	211,9	274,2



Lunds kommun / Supplement till årsredovisning 2007

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

www.lund.se

