

SVEDALA KOMMUN  
DELÅRSRAPPORT  
2010-08-31



SVEDALA KOMMUN

# Delårsbokslut 2010-08-31

## Svedala kommun

---

### Innehållsförteckning

|  |    |
|--|----|
| Delårsbokslut i sammandrag             | 2  |
| <b>Förvaltningsberättelse</b>          | 3  |
| Finansiell analys                      | 3  |
| <i>Verksamheternas delårsrapporter</i> | 8  |
| Driftredovisning                       |    |
| Kommunledning                          | 9  |
| Utbildning                             | 10 |
| Vård och omsorg                        | 14 |
| Miljö och teknik                       | 17 |
| <i>Ekonomisk redovisning</i>           | 24 |
| Resultaträkning                        | 24 |
| Finansieringsanalys                    | 25 |
| Balansräkning                          | 26 |
| Noter till resultaträkning             | 27 |
| Noter till balansräkning               | 28 |
| Exploateringsredovisning               | 30 |
| Investeringsredovisning                | 31 |
| <b>Sammanställd redovisning</b>        |    |
| Koncernöversikt                        | 32 |
| Resultaträkning                        | 33 |
| Balansräkning                          | 34 |
| Finansieringsanalys                    | 35 |
| <b>Redovisningsprinciper</b>           |    |
| Redovisningsprinciper                  | 36 |
| Ord- och begreppsförklaringar          | 38 |

# Delårsbokslut i sammandrag

|   | Bokslut<br>2009 | Bokslut<br>2010-08-31 | Innev.<br>Prognos | Föreg.<br>Prognos | Årsbudget<br>2010 | Avvikelse<br>prog - budg |
|---|-----------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| <b>Resultaträkning i Mkr</b>              |                 |                       |                   |                   |                   |                          |
| Kommunledning                             | 54,8            | 36,6                  | 56,8              | 59,3              | 59,3              | 2,5                      |
| Utbildning                                | 463,8           | 317,0                 | 474,4             | 476,5             | 477,0             | 2,6                      |
| Vård och omsorg                           | 210,5           | 140,7                 | 209,1             | 206,0             | 202,4             | -6,6                     |
| Miljö och teknik                          | 47,3            | 28,1                  | 54,8              | 52,0              | 55,1              | 0,3                      |
| <b>Kommunens verksamheter</b>             | <b>776,4</b>    | <b>522,3</b>          | <b>795,0</b>      | <b>793,7</b>      | <b>793,7</b>      | <b>-1,2</b>              |
| Interna poster                            | -212,4          | -136,1                | -206,3            | -208,3            | -209,7            | -3,4                     |
| Finansförvaltning                         | 155,3           | 105,6                 | 163,9             | 165,8             | 172,1             | 8,1                      |
| Avskrivningar                             | 36,4            | 24,0                  | 36,4              | 36,0              | 36,0              | -0,4                     |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b>         | <b>755,6</b>    | <b>515,8</b>          | <b>789,0</b>      | <b>787,2</b>      | <b>792,1</b>      | <b>3,2</b>               |
| Skatteintäkter                            | 675,5           | 461,8                 | 692,7             | 689,7             | 675,7             | 17,0                     |
| Generella stats- och utjämn.bidrag        | 90,4            | 87,6                  | 126,3             | 126,3             | 125,1             | 1,2                      |
| Finansiella intäkter                      | 2,5             | 1,2                   | 1,8               | 1,8               | 1,0               | 0,8                      |
| Finansiella kostnader                     | -4,0            | -2,3                  | -3,5              | -3,5              | -5,5              | 2,0                      |
| <b>Resultat före extraordinära poster</b> | <b>8,7</b>      | <b>32,5</b>           | <b>28,3</b>       | <b>27,1</b>       | <b>4,2</b>        | <b>24,2</b>              |
| Extraordinära intäkter                    | 0,0             | 0,0                   | 0,0               | 0,0               | 0,0               | 0,0                      |
| Extraordinära kostnader                   | 0,0             | 0,0                   | 0,0               | 0,0               | 0,0               | 0,0                      |
| <b>Resultat</b>                           | <b>8,7</b>      | <b>32,5</b>           | <b>28,3</b>       | <b>27,1</b>       | <b>4,2</b>        | <b>24,2</b>              |
| <b>Avgår resultatet enl balanskravet</b>  | <b>0,0</b>      | <b>-1,7</b>           | <b>-1,7</b>       | <b>0,0</b>        | <b>0,0</b>        | <b>-1,7</b>              |
| <b>RESULTAT ENL BALANSKRAV</b>            | <b>8,7</b>      | <b>30,8</b>           | <b>26,6</b>       | <b>27,1</b>       | <b>4,2</b>        | <b>22,5</b>              |

|                                    | Bokslut<br>2010-08-31 | Innev.<br>Prognos | Föreg.<br>Prognos | Årsbudget<br>2010 | Avvikelse<br>prog - budg |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| <b>Investeringsredovisning Mkr</b> |                       |                   |                   |                   |                          |
| Kommunledning                      | 2,8                   | 6,7               | 6,7               | 6,7               | -0,0                     |
| Utbildning                         | 1,6                   | 2,4               | 3,0               | 3,1               | 0,7                      |
| Vård och omsorg                    | 0,2                   | 2,9               | 2,9               | 2,9               | -0,0                     |
| Miljö och teknik                   | 26,2                  | 59,7              | 69,0              | 82,1              | 22,4                     |
| <b>Totalt</b>                      | <b>30,9</b>           | <b>71,7</b>       | <b>81,6</b>       | <b>94,7</b>       | <b>23,0</b>              |

| Nyckeltal                              | Bokslut<br>2009 | Bokslut<br>2010-08-31 | Prognos<br>2010 | Årsbudget<br>2010 | Avvikelse<br>prog - budg |
|--|-----------------|-----------------------|-----------------|-------------------|--------------------------|
| <b>Resultatutveckling (Mål)</b>        |                 |                       |                 |                   |                          |
| Balanserad verksamhet % (<=98%)        | 98,9            | 94,1                  | 96,5            | 99,5              | -2,8                     |
| Budgetföljsamhet % (+-0)               | -1,0            | 1,4                   | -0,6            | 0,0               | -1,6                     |
| Resultatutveckling % (>=2%)            | 1,0             | 5,6                   | 2,9             | 0,4               | -2,4                     |
| Balanserad inv utveckling % (<=7%)     | 5,2             | 6,0                   | 9,1             | 8,1               | -6,4                     |
| <b>Finansiell beredskap</b>            |                 |                       |                 |                   |                          |
| Kassalikviditet % (>=65%)              | 80,4            | 86,6                  | 53,1            | 27,8              | -45,0                    |
| Självfinans grad av nettoinv % (>=75%) | 111,7           | 180,8                 | 89,2            | 41,6              | -21,6                    |
| Soliditet inkl pensionsskuld % (>=15%) | 16,1            | 15,8                  | 16,3            | 10,1              | -2,9                     |
| <b>Risk</b>                            |                 |                       |                 |                   |                          |
| Borgensåtaganden % (<=50%)             | 46,9            | 43,1                  | 37,7            | 41,2              | -0,2                     |

# Förvaltningsberättelse

## Finansiell analys

Den finansiella analysen är gjord enligt den s.k RP-modellen som bygger på fyra aspekter. Dessa är *resultat, kapacitet, risk* och *kontroll*. Syftet med denna modell är att analysera om kommunen har god ekonomisk hushållning eller ej.

### RESULTAT

*Här redogörs för kommunens resultat och förklaringar till det. Redogörelse sker också för vilken balans kommunen har mellan kostnader och intäkter samt för investeringsverksamheten.*

### **Budgetavvikelse**

Budgetavvikelsen enligt årsprognosen för 2010 uppgår till +24,1 Mkr och fördelar sig enligt nedanstående uppställning. Årsbudgeten för 2010 uppgår till +4,2 Mkr.

Bild 1

|                                  | 31/8        | Bokslut     | 31/8        | Progn       |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Budgetavvikelse i Mkr            | 2009        | 2009        | 2010        | 2010        |
| Kommunledning                    | 0,5         | 0,9         | 2,9         | 2,5         |
| Utbildning                       | -3,4        | 1,7         | 7,2         | 2,6         |
| Vård och omsorg                  | -6,7        | -7,6        | -3,8        | -6,6        |
| Miljö och teknik                 | 6,6         | 3,0         | 8,6         | 0,3         |
| <b>Avvikelse inkl. kap,kostn</b> | <b>-3,0</b> | <b>-2,0</b> | <b>14,9</b> | <b>-1,2</b> |
| varav kapitalkostnader           | -4,1        | -5,3        | -3,9        | -3,4        |
| <b>Avvik. exkl. kap.kostn</b>    | <b>-7,1</b> | <b>-7,3</b> | <b>11,0</b> | <b>-4,6</b> |
| Finansförvaltningen              | -1,1        | 2,3         | 18,7        | 28,7        |
| <b>Total avvikelse</b>           | <b>-8,2</b> | <b>-5,0</b> | <b>29,7</b> | <b>24,1</b> |

För att uppnå en god ekonomisk hushållning är det en förutsättning att kommunens verksamheter kan bedriva verksamheten inom tilldelad budget. I bild 1 framgår att man klarar av detta enligt resultatet per den 31/8. Dock ser det lite mer bekymmersamt ut enligt 2010 års prognos. När interna kapitalkostnader räknas av genererar verksamheterna -4,6 Mkr i budgetavvikelse. Detta innebär att målet med en budgetföljsamhet för kommunens olika verksamheter med +/-0 % ej uppnås i prognosen, nämnda mål uppgår till -0,6 %. Beträffande periodresultatet är nyckeltalet +1,4 %.

Nedgången mellan periodresultat och prognos speglar resultatförsämring för verksamheterna som bedöms i sista tertialet enligt prognosen. Detta främst pga säsongsvariationer i verksamheten hos främst Miljö och Teknik och Utbildning. Det rör sig bla om uppvärmningskostnader av lokaler.

Budgetavvikelsen i prognosen på +24,1 Mkr består, utöver verksamheternas -4,6 Mkr, av förbättrade skatteintäkter med +17,0 Mkr. Framförallt beroende på klart positivare konjunkturprognoser än vad som bedömts i kalkylerna som ligger till grund för budgeten.

Pensionskostnaderna beräknas ge ett överskott med +2,5 Mkr beroende på en lägre uppräkningsfaktor 2010 för den individuella placeringsdelen än vad som beräknats i budget.

Arbetsgivaravgifterna för ungdomar och personer över 65 år är lägre än för övrig personal, då dessa bokförs med full avgift internt uppstår en differens mot den externa redovisningen med ca +1,0 Mkr Utöver detta har premierna för avtalssjukförsäkringar sänkts pga lägre kostnader för sjukskrivningar, +2,0 Mkr.

Finansnettot bedöms bli ca +2,8 Mkr bättre än budget främst beroende på en låg räntenivå och att budgeterat lån på 15,0 Mkr inte behövs.

Fastighetsavgiften som betalas till kommunen beräknas bli ca +1,2 Mkr högre än budgeterat. Anledningen till detta är att indexhöjningen av avgiften blev högre än i de ursprungliga beräkningarna, detta överskott stannar hos kommunen.

Reavinsterna beräknas uppgå till ca +1,7 Mkr, största delen kommer från markförsäljning.

Största budgetavvikelsen inom verksamheterna finns hos kommunledningen, +2,5 Mkr för sysselsättningsprojektet Ung Vision. Vård och Omsorg prognostiserar en avvikelse på -6,6 Mkr främst orsakat av fler placeringar inom barn- och ungdomsvården än budgeterat.

# Förvaltningsberättelse

Bild 2

## Olika kostnaders andel av skatteintäkter och generella statsbidrag

| %                                 | 31/8<br>2009 | Bokslut<br>2009 | 31/8<br>2010 | Progn<br>2010 |
|-----------------------------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|
| Verksamhetens -<br>nettokostnader | 94,7         | 93,9            | 89,5         | 91,9          |
| Avskrivningar                     | 4,8          | 4,8             | 4,4          | 4,4           |
| Finansnetto                       | 0,3          | 0,2             | 0,2          | 0,2           |
| <b>Totalt</b>                     | <b>99,8</b>  | <b>98,9</b>     | <b>94,1</b>  | <b>96,5</b>   |

Uppställningen i bild 2 visar hur stor del olika kostnader tar i anspråk av skatteintäkter och generella statsbidrag. Per den 31/8 2010 behövde verksamhetens nettokostnader 89,5% av skatteintäkterna och generella statsbidrag. Avskrivningarnas andel var 4,4%, medan finansnettot stod för 0,2%. Sammantaget tog kostnaderna i anspråk 94,1% av skatteintäkterna och generella statsbidrag. Helårsprognosen för 2010 indikerar på högre nivåer, 96,5%.

Kommunens målsättning är att kostnadernas andel ej ska överstiga 98,0% av intäkterna. Detta för att ha en bra balans mellan löpande intäkter och kostnader. Bild 2 visar att detta mål enligt 2010 års prognos kommer kunna hållas. Anledningen till detta är i stor del beroende på det statliga konjunkturstödet som delats ut med 25,0 Mkr för 2010.

## Investeringar

Bild 3

Finansiering av investeringar samt självfinansieringsgrad Mkr

|   | 31/8<br>2009  | Bokslut<br>2009 | 31/8<br>2010  | Progn<br>2010 |
|---|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| Kvar av skatteintäkter o<br>generella stb efter drift | 24,3          | 43,9            | 55,9          | 63,9          |
| Finans. via rörelsekap.                               | 0,0           | 0,0             | 0,0           | 7,8           |
| Finans. via skuldsättn.                               | 0,0           | 0,0             | 0,0           | 0,0           |
| <b>Nettoinvestering</b>                               | <b>22,7</b>   | <b>39,3</b>     | <b>30,9</b>   | <b>71,7</b>   |
| <b>Självfin.grad</b>                                  | <b>107,3%</b> | <b>111,7%</b>   | <b>180,8%</b> | <b>89,2%</b>  |

Nettoinvesteringarna uppgår till 30,9 Mkr per den 31/8 och beräknas till 71,7 Mkr i helårsprognosen. Exkluderas de icke likvid påverkande kostnaderna från periodens resultat återstår 55,9 Mkr av skatteintäkterna och generella bidrag när den löpande verksamheten

finansierats. Självfinansieringsgraden uppgår till 180,8%. Detta medför att periodens investeringarna helt och hållet finansierats med skatteintäkter och generella bidrag. Enligt helårsprognosen sjunker självfinansieringsgraden till 89,2% och 7,8 Mkr måste nu finansieras via rörelsekapitalet. Något nytt lån har inte beräknas för 2010, men om 2010 års prognoser håller kommer kommunens likviditet att minska kraftigt.

Enligt kommunens finansiella målsättning ska självfinansieringsgraden inte understiga 75,0%, detta för att även på sikt klara av att finansiera en normal investeringsnivå med egna medel. Enligt årsprognosen klarar kommunen detta mål.

Bild 4

|   | 31/8<br>2009 | Bokslut<br>2009 | 31/8<br>2010 | Progn<br>2010 |
|---|--------------|-----------------|--------------|---------------|
| Nettoinvest. i relation till<br>verksamh nettokostnad | 4,5%         | 5,2%            | 6,0%         | 9,1%          |

I kommunens finansiella mål anses också att en balanserad investeringstakt innebär att nettoinvesteringarna ej överstiger 7,0% av verksamhetens nettokostnad över tiden. Enligt prognosen för 2010 ligger investeringsnivån över detta mål.

Noterbart är att nettoinvesteringarna för årets sista tertial beräknas bli 40,8 Mkr högre än de 2 första tertialen tillsammans.

Årets största investeringsobjekt avser diverse investeringar i fastigheter samt vatten- och avloppsanläggningar. Medlemsavgift och nya aktier för inträdet i Sydsvatten uppgår till 10,3 Mkr.

## Resultat

Resultatet per den 31/8 uppgår till 32,5 Mkr, medan prognostiserat resultat för 2010 bedöms till +28,3 Mkr. Detta innebär att förväntningarna är ett positivt resultat för sjunde året på rad. Förklaringar till resultatet återfinns under rubriken budgetavvikelse på sidan 3.

Enligt de finansiella målen ska resultatet i förhållande till verksamhetens kostnader överstiga 2,0%. Detta bla för att kunna finansiera en normal investeringstakt. Som framgår nedan (bild 5) klaras detta mål 2010 både beträffande period resultatet och prognosen.

# Förvaltningsberättelse

Anskaffningsvärdet för pensionsmedelsförvaltningen har inte justerats med utdelningar som återinvesterats i portföljen. Härigenom bortses från en ackumulerad resultat effekt på +44,2 Mkr i periodresultatet. Hänsyn till detta tas ej heller i prognostiserat resultat.

Bild 5

## Utveckling av resultat och

| eget kapital i Mkr   | 31/8  | Bokslut | 31/8  | Progn |
|----------------------|-------|---------|-------|-------|
|                      | 2009  | 2009    | 2010  | 2010  |
| Resultat Mkr         | 1,0   | 8,7     | 32,5  | 28,3  |
| Resultat/verks kostn | 0,2%  | 1,0%    | 5,6%  | 2,9%  |
| eget kapital i Mkr   | 442,7 | 450,4   | 482,9 | 478,7 |

## Balanskravet

Huvudprincipen i balanskravet är att reavinsterna inte ska inräknas i intäkterna då avstämning görs. Vad gäller reaförluster är huvudprincipen den motsatta, dvs. att dessa ska inräknas i kostnaderna.

Bild 6

## Resultatavstämning enl. balanskravet

| Mkr                             | 31/8 2010   | 31/12 2010  |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Resultat                        | 32,5        | 28,3        |
| Avgår reavinsterna              | -1,7        | -1,7        |
| <b>Resultat enl. balanskrav</b> | <b>30,8</b> | <b>26,6</b> |
| Underskott fg år att balansera  | 0,0         | 0,0         |
| <b>Resultat att balansera</b>   | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>  |

Kommunlagens krav på balans i räkenskaperna uppfylls 2010. Några tidigare underskott finns inte att balansera

## KAPACITET

Här redogörs för vilken kapacitet kommunen har att möta finansiella svårigheter på lång sikt.

## Soliditet

Soliditeten speglar kommunens ekonomiska styrka på lång sikt. För att beskriva styrkan anges i vilken grad som kommunen finansierat sina tillgångar med eget kapital.

Bild 7

| Soliditet       | 31/8  | Bokslut | 31/8  | Progn |
|-----------------|-------|---------|-------|-------|
|                 | 2009  | 2009    | 2010  | 2010  |
| Förändr eg.kap. | 0,2%  | 2,0%    | 7,2%  | 6,3%  |
| Förändr tillg.  | 1,0%  | 8,3%    | 2,0%  | -3,7% |
| Soliditet       | 61,2% | 58,1%   | 61,0% | 64,0% |

Soliditeten bedöms enligt helårsprognosen öka i förhållande till 2009. Denna ökningen beror på att både likviditeten och exploaterings-tillgångarna minskar rejält samtidigt som resultatet förväntas öka kraftigt i förhållande till 2009.

## Skuldsättning

Bild 8

| Skuldsättningsgrad         | 31/8  | Bokslut | 31/8  | Progn |
|----------------------------|-------|---------|-------|-------|
|                            | 2009  | 2009    | 2010  | 2010  |
| Total skuldsättningsgrad   | 38,8% | 41,9%   | 38,0% | 36,5% |
| Varav långfr.skuldsättning | 19,3% | 17,9%   | 17,3% | 18,2% |
| Varav kortfr.skuldsättning | 18,4% | 22,9%   | 20,8% | 16,7% |
| Varav avsättningsgrad      | 1,1%  | 1,1%    | 1,0%  | 1,0%  |

Skuldsättningsgraden visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med främmande kapital. Skuldsättningsgraden minskar både enligt periodresultatet och årsprognosen. Detta eftersom investeringarna skattefinansieras.

## Kommunens intäkter

Viktigt vid bedömningen av kommunens finansiella kapacitet är vilka möjligheter som finns att påverka inkomstkällorna. Låg kommunalskatt och låga avgifter ger större möjligheter för ökning av intäkterna och vice versa.

Kommunens ökning av skatteintäkter och generella bidrag bedöms ge ett överskott med ca +19,7 Mkr i förhållande till kommunens bedömda nettokostnadsökning för 2010. Anledningen till denna ökning är det statliga konjunkturstödet på 25,0 Mkr som är tillfälligt för 2010. Tendensen för de senaste åren har varit den motsatta med en snabbare ökning av nettokostnaderna i förhållande till generella bidrag och skatteintäkter.

## RISK

Här redovisas hur kommunen står sig finansiellt på kort- och medellång sikt. En god ekonomisk hushållning här innebär att man kan klara sig utan alltför drastiska åtgärder vid finansiella svängningar.

## Likviditet

När det gäller risk på kort sikt är den kort-siktiga betalningsberedskapen en viktig bit.

# Förvaltningsberättelse

Problem med detta leder direkt eller på sikt till ett ökat lånebehov och därmed ökade kostnader. Ett mått som beskriver betalningsberedskapen på kort sikt är likviditeten. Likviditeten kan redovisas med olika nyckeltal (bild 9).

## Likviditet ur ett riskperspektiv

Bild 9

|                      | 31/8<br>2009 | Bokslut<br>2009 | 31/8<br>2010 | Progn<br>2010 |
|----------------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|
| Kassalikviditet i%   | 71,6%        | 80,4%           | 86,6%        | 53,1%         |
| Rörelsekapital i Mkr | -37,8        | -34,9           | -22,0        | -58,5         |
| Likvida medel Mkr    | 41,9         | 75,6            | 72,9         | 25,2          |

Kassalikviditeten är ett mått där omsättningstillgångarna sätts i relation till de kortfristiga skulderna. 100% i detta mått visar att de kortfristiga skulderna täcks av likvida medel.

Anledningen till minskningen av kassalikviditeten mellan delårsresultatet och helårsprognosen 2010 är att stora investeringsutgifter förväntas under årets fyra sista månader. Dessutom beräknas de skattefinansieras fullt ut. Dvs en minskning av likvida medel är att förvänta.

Kommunens målsättning är att kassalikviditeten inte understiger 65,0%, detta för att klara av eventuella betalningstoppar med befintliga likvida medel. Detta mål bedöms inte uppnås i helårsprognosen (bild 9). Om semesterlöneskulden, vilken möjligheten att omsätta på kort sikt är mycket liten, skulle räknas av nås det uppställda målet i 2010 års prognos.

## Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden uppgår i delårsbokslutet till 377,1 Mkr. Ca 96% av de totala åtagandena är beviljade inom den egna koncernen. Bedömningen är att risken med nuvarande borgensåtaganden är små. Åtagandena i förhållande till verksamhetens kostnader beräknas uppgå per den 31/8 2010 till ca 43,1%, att jämföra med målsättningen på högst 50,0%.

## Pensionsskulden

Kommunens totala pensionsskuld inkl. löneskatt uppgår till 364,8 Mkr per den 31/8 2010, varav 357,5 Mkr eller motsvarande

98,0% ligger utanför balansräkningen. Skulle denna del läggas in som en avsättning i kommunens balansräkning sjunker soliditeten från 61,0% till 15,8% i periodresultatet. Kommunens målsättning är att soliditeten inkl. pensionsskulden inte ska understiga 15,0%. Minskningen av den totala pensionsskulden i förhållande till 2009 års bokslut är tillfällig och kommer återigen öka från 2011. Det är den s.k. "bromsen" i pensionssystemet som slagit på 2010.

Marknadsvärdet på kommunens pensionsmedelsförvaltning var 154,6 Mkr per den 31/8, att jämföra med bokfört värde på 107,3 Mkr. I det bokförda värdet har inte nya andelar som tillkommit i form av utdelningar räknats in. Härigenom har avsteg gjorts mot god redovisningssed, dock i enlighet med fullmäktiges beslut. Ackumulerat bokfört värde enligt god redovisningssed skulle uppgått till 151,1 Mkr, dvs 44,2 Mkr mer än vad som tagits upp. Anledningen till avsteget motiveras med att fluktuationerna på börsen inte ska påverka kommunens resultat. Detta särskilt då kommunens portfölj är avsedd att täcka framtida pensionskostnader, som ej heller påverkar kommunens resultat i någon större omfattning eftersom de till största del hanteras utanför räkenskaperna.

Bild 10

| Pensionsskuld   | 2008         | 2009         | 100831       |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Avsättning  | 8,5          | 7,8          | 7,3          |
| Ansvarsförbindelse  | 364,3        | 369,1        | 357,5        |
| <b>Total pensionsskuld</b>  | <b>372,8</b> | <b>376,9</b> | <b>364,8</b> |
| Ext. pens.förvalt. Bokf.värde                                     | 107,3        | 107,3        | 107,3        |
| Tot. Pensionsskuld - extern<br>pensionsförvaltning bokf.värde     | 265,5        | 269,6        | 257,5        |
| Ext. pens.förvalt. Markn.värde                                    | 134,3        | 150,8        | 154,6        |
| Tot. Pensionsskuld - extern<br>pensionsförvaltning markn.värde    | 238,5        | 226,1        | 210,2        |
| Soliditet inkl. pensionsförpliktelse                              | 10,8%        | 10,5%        | 15,8%        |
| Soliditet inkl. pensionsförpliktelse<br>och markn.värde pens.förv | 14,6%        | 16,1%        | 21,8%        |

## KONTROLL

*Här redogörs för vilken kontroll kommunen har över den ekonomiska utvecklingen samt hur upprättad budget följts.*

# Förvaltningsberättelse

---

## **Budgetföljsamhet**

En bra budgetföljsamhet är viktig för att kommunen ska kunna uppnå en god ekonomisk hushållning.

Budgetavvikelsen för kommunens verksamheter inkl. kapitalkostnader beräknas i helårsprognosen sluta på -1,2 Mkr. Räknas kapitalkostnaderna av blir avvikelsen -4,6 Mkr, detta är vad verksamheterna påverkar kommunens externa resultat med. Med tanke på verksamheternas budgetomslutning på ca 794 Mkr måste avvikelserna betraktas som små. Totalt för hela kommunen bedöms budgetavvikelsen till +24,1 Mkr i årsprognosen. Den största enskilda avvikelse är skatteintäkterna med +17,0 Mkr .

## **Sammanfattande kommentar**

Svedala kommun redovisar ett positivt resultat per den 31/8 med +32,5 Mkr. Enligt helårsprognosen bedöms resultatet till +28,3 Mkr. Detta skulle innebära ett positivt resultat för sjunde året i rad.

Den kraftiga resultatförbättringen i förhållande till 2009 beror i hög grad på det statligt konjunkturstöd med 25,0 Mkr. Detta stöd upphör 2010, dvs är av engångskaraktär. Exkluderas detta från det prognostiserade resultatet återstår ett resultat på +3,3 Mkr, dras även reavinsterna av hamnar resultatet på +1,6 Mkr. Detta stöd hjälper tillfälligt till att bryta utvecklingen med att kostnaderna ökar snabbare än skatteintäkterna och generella bidrag. Denna utveckling påbörjades redan för något år sedan och uppenbart är att kostnadssidan inte hunnit/kunnat anpassas till den vikande intäktssidan.

Noteras bör att en ackumulerad resultateffekt på +44,2 Mkr för pensionsmedelsförvaltningen exkluderats från resultatet. Anledningen till avsteget motiveras med att fluktuationerna på börserna inte ska påverka kommunens resultat varken under goda eller dåliga år samt att inte heller hela kostnadsbilden för pensionerna framgår i räkenskaperna.

## Ekonomisk redovisning

| <b>Driftredovisning<br/>samtliga ansvarsområden (Tkr)</b> | Bokslut<br>2009 | Bokslut<br>2010-08-31 | Helårs<br>prognos<br>2010 | Årsbudget<br>2010 |
|---|-----------------|-----------------------|---------------------------|-------------------|
| Intäkter  | 318 261         | 217 325               | 333 295                   | 320 514           |
| Kostnader   | -1 037 242      | -700 565              | -1 067 247                | -1 049 872        |
| <b>Netto</b>  | <b>-718 982</b> | <b>-483 240</b>       | <b>-733 952</b>           | <b>-729 358</b>   |
| Kommunbidrag  | 774 469         | 537 200               | 793 747                   | 793 747           |
| Resultatöverföring  | 0               | 0                     | 0                         | 0                 |
| Kapitalkostnader  | -57 443         | -39 033               | -61 014                   | -64 389           |
| <b>Resultat</b>   | <b>-1 956</b>   | <b>14 927</b>         | <b>-1 219</b>             | 0                 |

| <b>Utfall per<br/>ansvarsområden (Tkr)</b> | Bokslut<br>2009 | Bokslut<br>2010-08-31 | Helårs<br>prognos<br>2010 | Helårs<br>prognos<br>exkl. kap.kostn | Prognos fg<br>period<br>exkl. kap.kostn |
|--|-----------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------------------|---|
| <b>Kommunledning</b>                       |                 |                       |                           |                                      |   |
| Politisk ledning                           | -3              | 271                   | 0                         | 0                                    | 0                                       |
| Förvaltningsledning                        | 705             | 72                    | 0                         | 0                                    | 0                                       |
| Central administration                     | 184             | 2 591                 | 2 500                     | 2 527                                | 0                                       |
| <b>Summa kommunledning</b>                 | <b>886</b>      | <b>2 934</b>          | <b>2 500</b>              | <b>2 527</b>                         | <b>0</b>                                |
| <b>Utbildning</b>                          |                 |                       |                           |                                      |   |
| Ledning                                    | 359             | 1 067                 | 500                       | 500                                  | 0                                       |
| Barnoms, grundsk, särsk                    | 1 114           | 4 186                 | 2 167                     | -211                                 | 0                                       |
| Gymnasieutb och vuxenund                   | -997            | 1 941                 | -297                      | -770                                 | -750                                    |
| Bibliotek                                  | 424             | 205                   | 177                       | 0                                    | 0                                       |
| Fritid                                     | 645             | -186                  | 74                        | 0                                    | 0                                       |
| <b>Summa Utbildning</b>                    | <b>1 545</b>    | <b>7 213</b>          | <b>2 621</b>              | <b>-481</b>                          | <b>-750</b>                             |
| <b>Vård och omsorg</b>                     |                 |                       |                           |                                      |   |
| Stab och administration                    | 169             | 535                   | 610                       | 610                                  | 500                                     |
| Individ och familjomsorg                   | -4 901          | -2 108                | -4 200                    | -4 200                               | -3 200                                  |
| Social och medicinsk omsorg                | 101             | -614                  | -1 000                    | -1 000                               | 0                                       |
| LSS och socialpsykiatri                    | -2 219          | -1 199                | -1 550                    | -1 550                               | -500                                    |
| Äldreomsorg                                | -766            | -482                  | -500                      | -500                                 | -847                                    |
| <b>Summa vård och omsorg</b>               | <b>-7 616</b>   | <b>-3 868</b>         | <b>-6 640</b>             | <b>-6 640</b>                        | <b>-4 047</b>                           |
| <b>Miljö och teknik</b>                    |                 |                       |                           |                                      |   |
| Ledning                                    | 1 550           | 1 095                 | 450                       | 150                                  | 0                                       |
| Gata och park                              | -332            | 680                   | 0                         | 0                                    | 0                                       |
| Bygg och miljö                             | 288             | -11                   | 0                         | 0                                    | 0                                       |
| Räddningstjänst                            | -86             | -229                  | -150                      | -150                                 | 0                                       |
| Serviceenhet                               | 752             | 430                   | 0                         | 0                                    | 0                                       |
| Fastighetsförvaltning                      | -1 078          | 4 927                 | 0                         | 0                                    | 0                                       |
| Va-enhet                                   | 1 345           | 1 523                 | 0                         | 0                                    | 0                                       |
| Avfallsenhet                               | 585             | 233                   | 0                         | 0                                    | 0                                       |
| <b>Summa miljö och teknik</b>              | <b>3 022</b>    | <b>8 648</b>          | <b>300</b>                | <b>0</b>                             | <b>0</b>                                |
| <b>Summa</b>                               | <b>-2 163</b>   | <b>14 927</b>         | <b>-1 219</b>             | <b>-4 594</b>                        | <b>-4 797</b>                           |

# Verksamheternas delårsrapporter

## Kommunledning

| Resultat Tkr       | Bokslut        | Delårs bokslut | Helårs prognos | Årsbudget      |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Intäkter           | 9 081          | 7 715          | 9 170          | 2 389          |
| Kostnader          | -60 856        | -41 657        | -62 202        | -57 948        |
| <b>Netto</b>       | <b>-51 775</b> | <b>-33 942</b> | <b>-53 032</b> | <b>-55 559</b> |
| Kommunbidrag       | 55 728         | 39 512         | 59 269         | 59 269         |
| Resultatöverföring | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Kapitalkostnader   | -3 067         | -2 636         | -3 737         | -3 710         |
| <b>Resultat</b>    | <b>886</b>     | <b>2 934</b>   | <b>2 500</b>   | <b>0</b>       |

| Resultat i Tkr         | Bokslut    | Delårs bokslut | Resultat prognos | Fg. resultat prognos |
|------------------------|------------|----------------|------------------|----------------------|
| Politisk ledning       | -3         | 271            | 0                | 0                    |
| Förvaltningsledning    | 705        | 72             | 0                | 0                    |
| Central administration | 184        | 2 591          | 2 500            | 0                    |
| <b>Totalt</b>          | <b>886</b> | <b>2 934</b>   | <b>2 500</b>     | <b>0</b>             |

Bokslut                      Delårs                      Helårs                      Årsbudget

| Investeringsredovisning Mkr | Årsbudget  | Delårs bokslut | Föreg. Prognos | Innev. Prognos | Avvikelse prog - budg |
|-----------------------------|------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|
| Nyinvestering               | 3,2        | 0,1            | 3,2            | 3,2            | -0,0                  |
| Reinvestering               | 3,5        | 2,8            | 3,5            | 3,5            | -0,0                  |
| <b>Totalt</b>               | <b>6,7</b> | <b>2,8</b>     | <b>6,7</b>     | <b>6,7</b>     | <b>-0,0</b>           |

## Ekonomisk uppföljning och prognos

Kommunledningen bedömer att resultatet för helåret blir + 2,5 mkr

Överskott med ca 2,9 mkr bedöms för sysselsättningsprojektet "Ung vision". Totalt avsattes 4 mkr för detta projekt, dessutom har erhållits 250 tkr i form av yrkesbidrag till orienteringskurser. 45 personer är kallade till projektet, detta är resultatet så här långt:

- 8 personer har valt att inte delta.
- 11 personer har gått vidare till anställning.
- 4 personer har gått vidare till studier.
- 4 personer har fortsatt till AF efter projektet.
- 7 personer är ute på praktik.
- 11 personer är i gång i projektet.

Alla får inte ersättning från projektmedlen utan en del har ekonomiskt bistånd eller ersättning från försäkringskassan.

Underskott beräknas med 0,4 mkr för översiktsplanering och fördjupad översiktsplan Sturup.

I övrigt beräknas budgeten hållas

## Investeringar

Budgeten beräknas hållas

# Verksamheternas delårsrapporter

## Utbildning

| Resultat Tkr          | Bokslut         | Delårs bokslut  | Helårs prognos  | Årsbudget       |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Intäkter              | 49 987          | 29 799          | 49 877          | 44 637          |
| Kostnader             | -509 767        | -344 276        | -520 368        | -514 647        |
| <b>Nettokostnader</b> | <b>-459 780</b> | <b>-314 477</b> | <b>-470 491</b> | <b>-470 010</b> |
| Kommunbidrag          | 465 508         | 324 195         | 476 989         | 476 989         |
| Resultatöverföring    | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Kapitalkostnader      | -3 976          | -2 505          | -3 877          | -6 979          |
| <b>Resultat</b>       | <b>1 752</b>    | <b>7 213</b>    | <b>2 621</b>    | <b>0</b>        |

| Resultat i Tkr          | Bokslut      | Delårs bokslut | Resultat prognos | Fg. resultat prognos |
|-------------------------|--------------|----------------|------------------|----------------------|
| Ledning                 | 359          | 1 067          | 500              | 0                    |
| BGS övergripande        | 1 581        | 5 490          | 2 167            | 1 000                |
| Barnomsorg              | 35           | 403            | 0                | 0                    |
| Grundskola              | -501         | -1 707         | 0                | 0                    |
| <b>BGS totalt</b>       | <b>1 114</b> | <b>4 186</b>   | <b>2 167</b>     | <b>1 000</b>         |
| Gymn. och vuxenutbildn. | -997         | 1 941          | -297             | -580                 |
| Biblioteksenhet         | 424          | 205            | 177              | 20                   |
| Fritidsenhet            | 645          | -186           | 74               | 78                   |
| <b>Totalt</b>           | <b>1 545</b> | <b>7 213</b>   | <b>2 621</b>     | <b>518</b>           |

| Investeringsredovisning Mkr | Årsbudget  | Delårs bokslut | Föreg. Prognos | Innev. Prognos | Avvikelse prog - budg |
|-----------------------------|------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|
| Nyinvesteringar             | 1,3        | 0,9            | 1,3            | 0,4            | 0,9                   |
| Reinvesteringar             | 1,7        | 0,7            | 1,7            | 2,0            | -0,3                  |
| <b>Totalt</b>               | <b>3,1</b> | <b>1,6</b>     | <b>3,0</b>     | <b>2,4</b>     | <b>0,7</b>            |

## Ekonomisk uppföljning och prognos

Utbildning har under året haft ett vikande elevantal i de högre årskurserna på grundskolan och i gymnasiet. Antalet elever i de lägre årskurserna i grundskolan har däremot ökat. Förskoleplatserna ökade kraftigt under våren och har sedan minskat till septembermätning. Prognosen baseras på att justering för elevantal görs under året, baserat på nuvarande principer, vilket beräknas till 0,6 mkr för helår. Totalt blir Utbildnings prognos ett överskott på 2,6 mkr för helår. I beloppet ingår förväntade överskott inom budget för kapitalkostnader med 3,1 mkr. Det betyder att verksamheterna exkl kapitalkostnadsposter beräknas medföra ett underskott med 0,5 mkr.

Underskottet har uppkommit genom att kostnaderna för interkommunal gymnasieplatser har varit för höga under våren. Elever har bytt gymnasieplats eller flyttat från kommunen efter brtypunkten. Denna typ av kostnader kommer inte längre att uppkomma sedan vi den 15/9 tagit i bruk den nya gemensamma databasen för Skånes gymnasier.

# Verksamheternas delårsrapporter

## Uppföljning av mål enligt fullmäktiges uppdragsbeskrivningar

### Övergripande krav på resultatenheten

#### Åtterrapporering

##### Prioriterade mål för 2010 – Förskola och grundskola

Hur stärker vi rektorsrollen?

En skolas resultat beror på rektor som ledare. Senast 2010-06-30 har en ledarskaps-policy tagits fram, som präglas av mod, lyhördhet, intresse för människor och tydlighet.

Utbildning har arbetat med att stärka rektorsrollen sedan 2007. För att förbättra måluppfyllelsen krävs ökat fokus på resultat samt analys och uppföljning/ utvärdering. En grundförutsättning för att kunna planera och effektivt genomföra en verksamhet till rätt kvalitet är att målen är så formulerade att de går att utvärdera. En annan grundförutsättning är att uppföljning och utvärdering sker systematiskt och med verktyg som gör att resultatet kan beskrivas på ett trovärdigt sätt.

För att stärka rektorernas förutsättningar för att klara av uppdraget och att driva kvalitetsarbetet framåt har samtliga rektorer erhållit kompetenshöjande utbildning inom områdena målformulering och kvalitets- och kvalitetsredovisningsarbete i samarbete med Växjö universitet. Utbildningen har visat goda resultat och kommer därför att fortsätta under år 2010 med fokus på analysmomentet i utvecklingsarbetet.

Rektoren har också deltagit i kompetensutvecklingsdagar med fokus på det pedagogiska ledarskapet.

Eftersom den nya skollagen ställer nya krav på rektors ledarskap i skolan och tidigare rektorsutbildning inte håller samma standard som den nya rektorsutbildningen kommer också samtliga rektorer att genomgå delar av det nya rektorsprogrammet för att uppdatera sin kompetens.

##### Prioriterade mål för 2010 – Grundskola åk 7-9

Medveten satsning på att varje elev senast i maj i årskurs 8 har en egen viljeinriktning och insikt om hans/hennes fortsatta utbildning/utveckling.

Målet är uppnått. Alla pedagoger har ansvar för att eleverna skall få insikt om sin fortsatta utbildning/utveckling. Alla mentorer arbetar regelbundet med målet bl a via elevernas IUP. Varje lärare har ansvar för att eleven får insikt om utvecklingen i respektive ämne.

En kartläggning har gjorts av hur lärarna arbetar med att uppfylla målen. Analys av kartläggningen pågår.

SYV träffar eleverna minst 4 gånger per termin då de går igenom alla gymnasieprogram som kan väljas. Eleverna har också gjort olika yrkestest och studerat varierande yrken och de specifika utbildningar som krävs. De har även arbetat med egenskaps- och värderingsövningar med inriktning mot studier och yrken. Eleverna har använt sig av kataloger, broschyrer, film och Internet för att få en god överblick av den mängd möjligheter som finns idag.

# Verksamheternas delårsrapporter

## Prioriterade mål för 2010 – Bibliotek

### Strävansmål

Under år 2010 har antalet besökare som brukar biblioteken ökat i förhållande till år 2009. Med "bruka biblioteken" menas besökare på biblioteken samt deltagare i den uppsökande verksamheten (t ex Boken kommer).

Antal besök har minskat med 3,8 procent under första halvåret i jämförelse med föregående år under samma period.

### Uppnåendemål

Senast 2010-12-31 har barn och ungdomar i åldrarna 0-16 år nåtts av någon läsfrämjande åtgärd från folkbiblioteket, både på fritid och under skoltid.

Med läsfrämjande åtgärd menas exempelvis bokprat, biblioteksvisning, sommarboken, bokjury, gruppläsning m m.

Biblioteket har följt den Läsfrämjande plan för barn och ungdomar 0-16 år som är beslutad för året. Följande åtgärder har genomförts:

- En ny satsning på sommarboken i samarbete med de nya skolbibliotekarierna har gjorts.
- Bokprat i alla skolor i kommunen, 20 bokpratartillfällen är genomförda.
- Samarbete med personal på BVC om betydelsen av att föräldrar läser för sina barn. Alla föräldrar erhåller ett presentkort för att kunna köpa en barnbok när deras barn blir 8 månader.

## Prioriterade mål för 2010 – Fritid

### Strävansmål

Fältgruppen ska år 2010 sträva efter att minska drogmissbruket bland barn och ungdomar. I linje med denna strävan planeras följande åtgärd:

Att på skapade mötesplatser för barn och ungdomar fokusera på det drogförebyggande arbetet och få ungdomar att inse de negativa konsekvenserna av drogmissbruk.

Med mötesplatser avses idrottshallar, sporthallar, skolor, bibliotek, bad, gator och torg, nöjesarrangemang (t ex diskotek) samt mötesplatser skapade inom projektet "Ung i Svedala".

Målet är delvis uppnått. Personalen på mötesplatserna (skapade inom projektet "Ung i Svedala") arbetar regelbundet drogförebyggande genom återkommande samtal med ungdomarna om droger och konsekvenserna av dessa. Alkotest har också införts på mötesplatserna för att därigenom kunna uppnå nolltolerans avseende droger.

För att minska drogmissbruket på andra mötesplatser är villkoret för att få föreningsbidrag att föreningen har en drogpolicy.

### Uppnåendemål

Senast 2010-12-31 har de som går i nionde klass grundläggande kunskaper om risker med droger och missbruk. Målet är uppnått när alla ungdomar deltagit i informationsmöte. Med grundläggande kunskaper avses detaljerad information om olika droger och dess inverkan på människokroppen.

Målet är uppnått. Alla elever i årskurs 9 har på schemabunden tid deltagit i informationsmöten om olika droger och dess inverkan på människokroppen..

Bemannade mötesplatser finns i Svedala, Bara och Klågerup. De är öppna 2 dagar i veckan och verksamhet finns även under sommaren.

## *Verksamheternas delårsrapporter*

Målet är uppnått. Bemannade mötesplatser finns i Svedala, Bara och Klågerup. De är öppna 2 dagar i veckan och verksamhet finns även under sommaren.

Fältgruppen har arbetat minst 20 % av sin totala tid, dagtid på skolorna.

Målet är uppnått. Samverkanstiden överstiger 20 procent.

Under 2010 höjs kvalitén på friluftsbaden.

Målet är uppnått. Kvaliteten har höjts genom införande av badvakter som lett till större trygghet och ökad ordning på baden.

# Verksamheternas delårsrapporter

## Vård och omsorg

| Resultat Tkr          | Bokslut         | Delårs bokslut  | Helårs prognos  | Årsbud. Inkl. inkl res.överf. |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------|
| Intäkter              | 36 701          | 24 454          | 33 598          | 32 838                        |
| Kostnader             | -246 212        | -164 487        | -241 592        | -234 192                      |
| <b>Nettokostnader</b> | <b>-209 510</b> | <b>-140 033</b> | <b>-207 994</b> | <b>-201 354</b>               |
| Kommunbidrag          | 202 875         | 136 789         | 202 434         | 202 434                       |
| Resultatöverföring    | 0               | 0               | 0               | 0                             |
| Kapitalkostnader      | -980            | -624            | -1 080          | -1 080                        |
| <b>Resultat</b>       | <b>-7 616</b>   | <b>-3 868</b>   | <b>-6 640</b>   | 0                             |

| Resultat i Tkr              | Bokslut       | Delårs bokslut | Resultat prognos | Fg. resultat prognos |
|-----------------------------|---------------|----------------|------------------|----------------------|
| Stab och administration     | 169           | 535            | 610              | 588                  |
| Individ och familjeomsorg   | -4 901        | -2 108         | -4 200           | -3 200               |
| Social och medicinsk omsorg | 101           | -614           | -1 000           | 0                    |
| LSS och socialpsykiatri     | -2 219        | -1 199         | -1 550           | -500                 |
| Äldeomsorg                  | -766          | -482           | -500             | -800                 |
| <b>Totalt</b>               | <b>-7 616</b> | <b>-3 868</b>  | <b>-6 640</b>    | <b>-3 912</b>        |

|                             | Bokslut    | Period         | Helårs         | Årsbudget      |                       |
|-----------------------------|------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|
| Investeringsredovisning Mkr | Årsbudget  | Delårs bokslut | Föreg. Prognos | Innev. Prognos | Avvikelse prog - budg |
| Nyinvesteringar             | 2,3        | 0,1            | 2,3            | 2,3            | -0,0                  |
| Reinvesteringar             | 0,6        | 0,2            | 0,6            | 0,6            | 0,0                   |
| <b>TOTALT</b>               | <b>2,9</b> | <b>0,2</b>     | <b>2,9</b>     | <b>2,9</b>     | <b>-0,0</b>           |

## Ekonomisk uppföljning och prognos

### Stab och administration

Överskottet beror på att budgeterad utredningstjänst finansieras via projektmedel.

### Individ och familjeomsorg

Prognosen för Individ och familjeomsorgen visar på ett underskott i förhållande till budget för året på sammanlagt 4.2 miljoner. Det är en försämrad prognos på en miljon jämfört med föregående prognos.

Inom försörjningsstödet har inga förändringar skett avseende föregående prognos. Det skulle innebära ett underskott i förhållande till budget på ca 1,4 miljoner. Ökningen beror den rådande arbetsmarknaden med ökad arbetslöshet och förändringar inom trygghetssystemet.

Inom missbruksvården följer prognosen budgeten.

# Verksamheternas delårsrapporter

De största kostnaderna finns inom placeringar barn och ungdomar utanför det egna hemmet. Där visar prognosen på en ytterligare kostnadsökning jämfört med föregående prognos med 2,2 miljoner. Anledningen är att det har sedan föregående prognos tillkommit fem nya placeringar som inte kunde förutses vid föregående prognos. Övervägande delen av placeringarna är ungdomar. Antalet anmälningar om att barn far illa har också ökat jämfört med föregående år och detta är en orsak till ovanstående ökning av placeringar.

Den planerade förändringen vad gäller att omvandla köp av öppenvård till att bedriva det i egen regi inom Navets verksamhet, har gett resultat vilket innebär att kostnaderna har minskat i omfattning.

För hela verksamheten kan konstateras att trots en ökning av kostnaderna för placeringar med 2,2 miljoner ökar prognosen bara med 1 miljon med anledning av mindre köpta öppenvårdinsatser.

## **Social och medicinsk omsorg**

Inom område Social medicinsk omsorg är prognosen ett underskott i förhållande till budget på en miljon.

Personalkostnaderna är i balans men kostnaderna för köp av vård dvs externa placeringar har ökat under året. Köp av vård sker både enligt socialtjänstlagen och enligt LSS – lag om stöd och service till vissa funktionshindrade. Totalt finns idag 3 placeringar utöver budget. Inom område LSS har det tex tillkommit ett nytt ärende avseende boende i samband med skolgång. Skolan i Svedala anser sig här inte kunna tillgodose utbildningsbehovet på hemmaplan vilket innebär skolgång på internat. Kostnaderna för boendet uppgår till 120.000 kr per månad (ca 1,4 milj på årsbasis) och belastar då vård och omsorgs budget. Dessa kostnader är inte budgeterade vilket innebär ett underskott i förhållande till budget.

En uppföljning av pågående placeringar sker regelbundet där man ser över möjligheten att tillgodose behovet på hemmaplan

## **LSS-verksamhet och socialpsykiatri**

Antal personer med personlig assistans är fler än vad som är budgeterat. Verksamheten påverkas av nya beslut om personlig assistans från försäkringskassan.

Man har under året varit tvungen att förstärka på personalresursen med anledning av ökad vårdtyngd inom trapphusboendet

## **Äldreomsorg**

Underskottet är hänförligt till hemtjänsten där vårdbehovet överstiger befintliga resurser.

# Verksamheternas delårsrapporter

## Uppföljning av mål enligt fullmäktiges uppdragsbeskrivningar

| Enhet   | Utfall        |
|---|---------------|
| <b>Individ och familjeomsorg</b>  |               |
| Budgetföljsamhet +/- 0,5 procent  | -8,9%         |
| 2010-12-31 är 80 procent av berörda ungdomar under 25 år inte beroende av försörjningsstöd mer än 3 månader   | Mäts på helår |
| 2010-12-31 har antalet besök hos alkoholkuratorn ökat med 20 procent jämfört med 2007, vilket bidrar till ökad motivation för en förändrad livsstil | Mäts på helår |
| <b>Social och medicinsk omsorg</b>  |               |
| Budgetföljsamhet +/- 0,5 procent  | -3,0%         |
| <b>LSS och socialpsykiatri</b>  |               |
| Budgetföljsamhet +/- 0,5 procent  | -4,1%         |
| <b>Äldreomsorg</b>  |               |
| Budgetföljsamhet +/- 0,5 procent  | -0,8 %        |

# Verksamheternas delårsrapporter

## Miljö och teknik

| Resultat Tkr          | Bokslut  | Delårs bokslut | Helårs prognos | Årsbud. Inkl. inkl res.överf. |
|-----------------------|----------|----------------|----------------|-------------------------------|
| Intäkter              | 222 491  | 155 357        | 240 650        | 240 650                       |
| Kostnader             | -220 408 | -150 145       | -243 085       | -243 085                      |
| <b>Nettokostnader</b> | 2 083    | <b>5 212</b>   | <b>-2 435</b>  | <b>-2 435</b>                 |
| Kommunbidrag          | 50 358   | 36 704         | 55 055         | 55 055                        |
| Resultatöverföring    | 0        | 0              | 0              | 0                             |
| Kapitalkostnader      | -49 419  | -33 268        | -52 320        | -52 620                       |
| <b>Resultat</b>       | 3 022    | <b>8 648</b>   | <b>300</b>     | 0                             |

| Resultat i Tkr    | Bokslut      | Delårs bokslut | Resultat prognos | Fg. resultat prognos |
|-------------------|--------------|----------------|------------------|----------------------|
| Ledning MoT       | 1 550        | 1 095          | 450              | 0                    |
| Gata och park     | -332         | 680            | 0                | 0                    |
| Bygg och miljö    | 288          | -11            | 0                | 0                    |
| Räddningstjänst   | -86          | -229           | -150             | 0                    |
| Serviceenhet      | 752          | 430            | 0                | 0                    |
| Fastighet         | -1 078       | 4 927          | 0                | 0                    |
| Vatten och avlopp | 1 345        | 1 523          | 0                | 0                    |
| Avfallshantering  | 585          | 233            | 0                | 0                    |
| <b>Totalt</b>     | <b>3 022</b> | <b>8 648</b>   | <b>300</b>       | <b>0</b>             |

| Investeringsredovisning Mkr | Årsbudget   | Delårs bokslut | Föreg. Prognos | Innev. Prognos | Avvikelse prog - budg |
|-----------------------------|-------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|
| <u>Nyinvesteringar</u>      |             |                |                |                |                       |
| Fastigheter                 | 30,1        | 5,6            | 20,0           | 17,7           | 12,4                  |
| Gata o park                 | 6,2         | 3,4            | 6,0            | 6,5            | -0,3                  |
| Va-anläggningar             | 25,4        | 8,3            | 25,3           | 20,4           | 5,0                   |
| Cirkulationsplatser         | 1,1         | 0,5            | 1,6            | 0,7            | 0,4                   |
| Parkanläggningar            | 2,3         | 1,1            | 2,2            | 2,3            | -0,0                  |
| Trafiksäkerhet              | 0,3         | 0,0            | 0,0            | 2,9            | -2,6                  |
| GC-vägar                    | 3,6         | 4,8            | 3,5            | 2,9            | 0,7                   |
| Broar                       | 0,2         | 0,1            | 0,3            | 0,3            | -0,1                  |
| Avfall                      | 5,0         | 0,0            | 5,0            | 0,5            | 4,5                   |
| <b>Summa</b>                | <b>74,1</b> | <b>23,8</b>    | <b>63,9</b>    | <b>54,2</b>    | <b>19,9</b>           |
| <u>Reinvesteringar</u>      |             |                |                |                |                       |
| Va-reinvesteringar          | 3,0         | 0,2            | 0,2            | 0,3            | 2,7                   |
| Fordon och inventarier      | 2,6         | 0,8            | 2,3            | 2,3            | 0,3                   |
| Hysesgästinvesteringar      | 2,1         | 1,2            | 2,1            | 2,4            | -0,3                  |
| Gatu- och parkanläggningar  | 0,3         | 0,2            | 0,5            | 0,5            | -0,2                  |
| <b>Summa</b>                | <b>8,0</b>  | <b>2,5</b>     | <b>5,1</b>     | <b>5,5</b>     | <b>2,5</b>            |
| <b>Totalt</b>               | <b>82,1</b> | <b>26,2</b>    | <b>69,0</b>    | <b>59,7</b>    | <b>22,4</b>           |

# Verksamheternas delårsrapporter

## **Ekonomisk uppföljning och prognos samt uppföljning av mål enligt fullmäktiges uppdragsbeskrivningar**

Verksamhetsområdet redovisar ett positivt periodresultat 8,8 mkr. Det positiva periodresultatet beror på säsongsvariationer i verksamheten. Helårsprognosen pekar på ett resultat nära noll.

### **Ledning**

Ledning redovisar ett positivt periodresultat till följd av överskott på kapitalkostnader och sanerings-och regleringskontot. Kostnaden för bostadsanpassningarna är höga, 77% av budgeten är förbrukad under årets åtta månader. Två hissar har installerats under april månad. Helårsprognosen pekar på ett överskott om minst 450 tkr.

### **Gata och park**

Periodresultat är positivt som är normalt för perioden tfa säsongsvariationer i verksamheten. Vinterväghållningsbudgeten går ihop tfa av tillförda medel. Helårsprognosen pekar på ett resultat nära noll. Uppställda mål i uppdragsbeskrivningen nås under planeringsperioden De 226 tkr som ligger under oförutsett kommer inte att tas ut eftersom de nya skötselområdena inte tillfaller kommunen under 2010. Styrande mål: Långgräset har till största delen klippts under sommaren. Vissa partier har fått vänta på grund av riklig nederbörd. Bruksgräset har haft lägre klippfrekvens under försommaren på grund av torka men har ökat under sensommaren på grund av nederbörd. Beskränning av bruksbuskage har skett. Vårstädningen har skett enligt plan. Ogräsbekämpningen har utförts enligt uppdrag. Renhållning enligt uppdrag. Fontäner enligt uppdrag. Säkerhetsbesiktningen av lekplatser är genomförd. Dammarna är inspekterade. Dammarna har inspekterats minst en gång per vecka. Döda träd har fällt under vårvintern och kommer att återplanteras i höst. Permanent lagning av skador i gatorna har utförts under försommaren. Arbetet med Hantverkaregatan och Bankgatan pågår. Trädklippning har skett bl.a. i sjödiken under våren. Belysningen har inspekterats en gång under våren och seriebyte har skett i Bara. Maskinsopningen har skett enligt plan. Vårvintern var besvärlig och dyr. Budgeten har förstärkts med 1350 t.kr så vi står rustade med 300 t.kr inför höstvintern.

### **Bygg och miljö**

Periodresultatet är nära noll. Helårsprognosen pekar på ett resultat nära noll. Uppställda mål i uppdragsbeskrivningen nås under planeringsperioden. Måluppfyllelse: Konsekvenser av ny plan- och bygglag som träder ikraft 2 maj 2011 behöver utredas ytterligare. Indikationer finns om att bygglovsprövningen kommer att bli mer arbetskrävande. Möjligheter finns dock för kommunen att få kostnadstäckning genom taxan. Under året har förslag till stadsbyggnadspris inrättats av KS. Två projekt inom miljöstrategi genomförs under 2010 som omfattar information om ansvarsarter respektive dammar för dagvatten mm i Klågerup och Holmeja.

### **Räddningstjänst**

Negativt periodresultat tfa för utbildning om 400 tkr som idagsläget ligger i oförutsedda behov. Antalet uttryckningar under årets första 8 månader uppgår till 169 st (vid samma tid 2009 hade antalet uttryckningar varit 166 st). Avslut av sotningsentreprenad kostar 150 tkr för upplägg av nytt sotningsregister. Helårsprognosen pekar på ett underskott om 150 tkr. Uppställda mål i uppdragsbeskrivningen nås under planeringsperioden

# Verksamheternas delårsrapporter

## **Fastighet**

Periodresultatet är positivt till följd av att underhållskostnaderna belastar resultatet under hösten. Media kostnaderna är positiva till följd av att; förbrukningen är beräknad på normalårsförbrukning. En höjning av el och gas avgiften kommer till hösten. Underskott på löpande underhållet tfa flera dåliga pannor har gått sönder under året. Överskott på fastighetskötsel tfa personalvakans. Helårsprognosen pekar på ett resultat nära noll.

Uppställda mål i uppdragsbeskrivningen nås under planeringsperioden.

## **Va-enhet**

Periodresultatet något positivt men inget anmärkningsvärt och beror på en lägre avskrivningsnivå tfa försenade investeringar såsom spillvattenledning söder Segeå samt Hönsingehus och vattenledning Holmeja-Sturup samt tfa personalvakanser. Krav på ersättningar för källaröversvämningar i augusti 2010 kommer troligen inkomma under hösten Eventuellt kan krav från Värbyängens villaförening för ersättning på regresskrav inkomma. Till följd av att bygg och miljökontoret har skickat ut föreläggande om förbättrade spillvattenanläggningar har medborgarnas önskemål om inkoppling på kommunalt spillvattennät ökat utredningstrycket. Helårsprognosen pekar på ett resultat nära noll. Uppställda mål i uppdragsbeskrivningen nås under planeringsperioden.

## **Avfallsenhet**

Positivt periodresultat till följd av minskade behandlingskostnader till SYSAV. Enheten lämnar en resultatprognos på +300 tkr vid årets slut, därav 250 i avskrivningar och räntor resten hänför sig till olika poster inom driften. Ny entreprenör 2010 innebär implementerings- och kostnader samt kostnader för konsult hjälp. Uppställda mål i uppdragsbeskrivningen nås under planeringsperioden med reservation för återvinningsstation i Bara.

## **Investeringar**

Årets investeringsbudget omsluter 82,1 mkr inkl överföring av medel från 2009. Helårsprognos visar att 57,3 mkr kommer att förbrukas under 2010. Avvikelsen beror på att Svedab kommer att bygga nya skolan, upphandling av projektering omklädningsbyggnad (FSI) och spillvattenledning söder om Segeå avvaktar tills upphandlingen av konstgräsplanerna är klar. Inköp av sopkärl bekostas av entreprenören och ryms inom nyvarande renhållningstaxa.

### **Fastighetsinvesteringar**

#### **Nya skolan, Svedala:**

Kf antog i februari detaljplanen som har vunnit laga kraft under mars månad.

Ks beslutade 2010-02-24 att anta Skanska Sverige AB som totalentreprenör för nybyggnad av Nya skolan. Ks beslutade 2010-03-24 att godkänna ett samarbetsavtal med tillhörande tidplan och konsultkontrakt med Skanska Sverige AB och partnering kan starta. Rapport från planeringsskedet inkl kalkyl är godkänt av ks 100707. Projekteringsskedet pågår hela hösten och rapport skall lämnas till ks v 43 samt före jul tillsammans med förslag på entreprenadkontrakt. Byggstart beräknas ske i februari 2011 så att den nya skolan kan vara klar till höstterminen 2012.

**Holmagården tillgänglighet servicelägenheter:** Ombyggnad av utemiljön för att förbättra tillgängligheten. Området har stora nivåskillnader och för branta ramper.

**FSI (etapp I):** Förprojektering och kalkylarbete för ny cirkulationsplats och infart till det nya är klar.

# Verksamheternas delårsrapporter

**Idrottsplaner (FSI):** Entreprenaden är upphandlat men överklagat vilket kan komma att leda till förseningar i genomförandet. Miljö och teknik avvaktar Förvaltningsrättens beslut i upphandlingsärendet. Om Förvaltningsrätten bifaller kommunens inställning i ärendet, förväntar Miljö och teknik att kunna starta arbetena under hösten med färdigställande sommaren 2011.

## **Omklädningsbyggnad FSI**

Det finns ett behov av omklädnings- och kansli lokaler i anslutning till idrottsplanerna som anläggs på FSI området. Behovet är 12 omklädningsrum och en gemensam klubblokal. Lokalprogram är framtaget i samarbete med fotbollsklubbarna och är godkänt av kommunstyrelsen 100707. Pga detaljplanens begränsningar ryms endast 8 st omklädningsrum och gemensam klubblokal i byggnaden. Detaljplanen har vunnit laga kraft. Pga överklagande nr 2 av upphandling av entreprenaden för konstgräsplaner kommer projektet att bli försenat.

## **Förskola FSI**

Dimensioneras för ca 140 barn och skall kunna fungera som både förskola och skola. Enligt prognos behöver förskolan stå klar till höstterminen 2015.

## **Skola FSI**

Dimensioneras för ca 460 barn. Enligt prognos behöver skolan stå klar till höstterminen 2015. Eleverna på Röda skolan flyttas över till den nya skolan.

Förskola Bara, Värby förskola

Enligt prognos behöver förskolan stå klar senast 2015, dimensioneras för ca 140 barn.

Kommunstyrelsen har gett i uppdrag att utreda möjligheterna för Värby förskola för att kunna skjuta förskola Bara väster på framtiden. Utredning för framtagande av översiktligt lokalprogram har genomförts för Värby förskola.

**Nya förskolelokaler (tidigare Roslätt):** Ingår som del i **Förstärkning av lokaler** för utbildningsverksamheten i form av paviljonger.

Behovet av förskola för 30-40 barn ytterligare i Bara har lösts med en paviljong intill Hattstugan.

Då bygglov för den provisoriska förskolan Lilla My på vändplanen vid Mumindalen inte kunde förlängas har denna flyttats och placerats intill naturförskolan Snusmumriken, söder om Klågerupsskolan.

Förstudier har påbörjats för en ny förskola inklusive naturförskola med plats för 140 barn med placering söder om Klågerupsskolan för att stå klar 2015. Samtidigt avvecklas Mangården, rosa paviljongen och naturförskolans nuvarande paviljonger. Det skall även utredas ett alternativ med förskola för 70 barn söder om Klågerupsskolan och för 70 barn mellan Mumindalen och Klågerupsskolan. Utredningen är klar och presenteras i en rapport för kommunstyrelsen 100922.

## **Hyresgästinvesteringar:**

Utbildning disponerar 1000 tkr medan inkomna önskemål uppgår till 1 800 tkr. Fastighetsenheten prioriterar tillsammans med utbildning vilka åtgärder som genomförs. Vård och omsorg disponerar 250 tkr. Miljö och teknik disponerar 300 tkr som används för ombyggnad av kontorslandskap på Bygg och miljökontoret. Kommunledning och kultur disponerar 100 tkr. 125 tkr är avsatta för lekredskap och förbrukas under året. Fastighetsenheten disponerar 600 tkr. Anslaget används för fortsatta förbättringar av avfallshanteringen samt ombyggnadsåtgärder i storkök efter inspektioner. Projektet beräknas överskridas med ca 250tkr.

**Säkerhetsinvesteringar:** Arbetet med vidarekopplade larm vilket ger ett kraftigt förbättrat person- och egendomsskydd. Installationen av sprinkler på Holmagården är färdig. Installation av sprinkler på Toftaängen håller på att projekteras. Upphandling beräknas vara klar i december. Osäker om projektet blir klart under 2010.

# Verksamheternas delårsrapporter

## **Anläggningsinvesteringar**

**Timmergatan (tunnel):** Projektet är avslutat och slutredovisat. Dock kvarstår viss upp-följning gentemot fastighetsägaren till Kyrkogatan 9 pga fuktproblem i yttervägg till följd av rivningsarbete av grannfastighet vilket ingick i projektet.

**Upprustning Svedala centrum:** Bank- och Hantverkaregatan har byggts om under året som en del av centrumförnyelsen. Ombyggnaden färdigställs under september månad med slutbesiktning 1 oktober. En del tillkommande åtgärder har fördyrat projektet, bland annat iordningsställande av del av det intilliggande Stortorget, VA-arbeten, läggning av bredband samt mer omfattande överbyggnadsarbeten än beräknat. Arbetena har dock utförts mycket noggrant och med hög kvalitet och innebär ett positivt lyft av Svedala centrum. Miljö och teknik räknar med ett underskott på ca 500 tkr i årets budget för projektet och återkommer med en redovisning till kommunstyrelsen under oktober månad.

## **Ombyggnad Marknadstorget:**

Projektet är avslutat och slutredovisat. Ett ärende pågår och handläggs angående framställt krav till kommunen om kompensation för påstådda mindre sprickbildningar i fastigheten Marknadstorget 9 till följd av anläggningsarbetena. Kommunen har med hänvisning till besiktningensprotokollet från fastighetsbesiktningen erbjudit viss kompensation och avvaktar fastighetsägarens ställningstagande.

## **Järnvägsstängsel Svedala tätort:**

Projektering är upphandlat och pågår. Avser etapp 1 genom tätorten från Timmergatan till väg 108. Som en del av projekteringen kommer även befintligt stängsel att ses över.

**Södra Infarten:** Enligt avtal med Trafikverket skall Aggarpsvägen ur trafiksäkerhets-synpunkt stängas ut mot väg 108 till följd av anläggandet av nya Södra Infarten. Trafikverket har därav bidragit med statsbidrag om 500 tkr till projektet. Markförhandlingar med berörd markägare har dock försenat projektet. Projekteringen har under våren 2010 reviderats och innebär att vändzon i stället anläggs på kommunens fastighet vid Aggarps kvarn. Projekteringen har genomförts i samarbete med Trafikverket och hembygdsföreningen. Startmöte för stängningsentreprenaden har hållits och anläggningsarbetena kommer att genomföras och färdigställas under hösten 2011. Dessa kvarstående anläggningsarbeten kommer att innebära ett underskott om ca 450 tkr för projektet.

**Skyltar E65:** Miljö och teknik har på uppdrag av kommunstyrelsen projekterat om och bantat projektet så att 2 st digitala infartsskyltar kan sättas upp utmed väg E65 och 2 st utmed väg 108. Parallellt med omprojekteringen har fortsatta samtal förts med berörd markägare för den östra infartsskylten längs väg E65 och markupplåtelseavtal verkar nu vara klart även här. Entreprenaden kommer att handlas upp under hösten. Upphandlingen kommer att ge svar på om budgeterade medel för projektet räcker eller ej.

## **CPL Segestrand/Järnvägsgatan:**

Avser projektering av ny cirkulationsplats Börtingevägen/Järnvägsgatan och förlängning av Järnvägsgatan fram till cirkulationsplatsen. Projektet är en nödvändig infrastrukturåtgärd i samband med planerad utbyggnad av nya bostadsområdet Segestrand. Projekteringen kommer inte att hinnas med under 2010 utan planeras påbörjad våren 2011. Projektpengar önskas överföras till 2011.

## **CPL Roslättsvägen/Kapellvägen/Hylltarpsvägen:**

Avser projektering. Beräknas handlas upp och genomföras under senhösten 2010.

# Verksamheternas delårsrapporter

## **CPL PGA, Väg 841 Bara:**

Projektet har avslutat och slutreglerats. Överläggningar har pågått och pågår fortfarande till viss del avseende tilläggskrav från entreprenören. Miljö och teknik anser dock att inga fler utgifter skall tillkomma i projektet som därför kommer att slutredovisas under hösten 2010.

**GC-vägar för Bara-Torup:** Entreprenaden har färdigställt och slutbesiktigades i maj 2010. Projektet har genomförts i samarbete med Malmö Stad som markägare och Trafikverket som väghållare. Slutreglering återstår. Slutregleringen innebär att Trafikverket enligt avtal bidrar med 50% av utgiften för själva cykelvägen längs Torupsvägen. Malmö Stad har bekostat projektutgifter för sträckningen vid stallarna i Torup. Återstående slutreglering beräknas innebära ett bidrag till projektet med ca 2,1 mkr.

## **GC-bro/GC-väg (FSI):**

Ingår i entreprenaden för FSI etapp 0 som har handlats upp men ej påbörjats pga överklagande av upphandlingen. Miljö och teknik räknar dock med att entreprenaden skall kunna startas under hösten 2010. Projektering av gc-broar och gc-vägar inom FSI-området ingår i total-entreprenaden och planeras gjort hösten 2010 medan byggandet planeras utfört våren 2011.

## **Bro Länsmansvägen:**

Projektet är avslutat och slutredovisat. En entreprenadjuridisk tvist har pågått och färdig-förhandlats. Dock kvarstår viss ekonomisk reglering i enlighet med vad som framgår av slutredovisningen.

## **Bro över Sege å, Aggarpsbron:**

Ny bro över Sege å vid Aggarpsvägen/Ågatan har färdigprojekterats inför kommande upphandling av utförandeentreprenad. Projektet har dock lagts å sidan till följd av politiskt beslut. Projekteringen innebär förutom ny bro att vägsträckningen läggs om och bildar en jämn kurva som ersätter dagens 90-graders kurva.

**Trafiksäkerhetsåtgärder** Under året skall trafikljuset vid Vårdcentralen ersättas med en refug. En gångväg skall byggas vid PREEM-macken från Hyltarpsvägen. Målning på Sjödikenvägen genom Sjödiken så att den upplevs som smalare.

**Parkanläggningar:** Arbetet enligt trädplanen fortskrider. Trädgropar har grävts under våren och sommaren bl.a. ska allén bytas ut på Erlandsdalsgatan. Träden kommer att planteras under hösten. Tre lekplatser har rustats upp, en har tagits bort och ytterligare en ska rustas upp under hösten. Arbetena i Stadsparken är avslutade och de mesta av arbetena enligt grönplanen kommer att göras i höst där bl.a Lokvändplatsen i Klågerup ingår.

**Tillgänglighet:** Ombyggnad av gatuanläggningar påbörjades 2008 för att nå tillgänglighetsmålet för 2010.

## **Va-anläggningar**

**Hönsingehus avlopp:** Upphandling klar och godkänd politisk. Anläggningsarbetet pågår under hösten 2010.

**Spillvattenledning söder om Sege Å:** Detaljprojektering klar. Samordning på delar av sträckan görs i samband med utbyggnad av nya idrottsplaner inom FSI-området. Övriga delar handlas upp separat. Ledningsförrättning pågår. Anläggningsarbetena beräknas påbörjas under hösten 2010.

**Sydvattenanslutning:** Delen Holmeja-Sturup kommer att förskjutas ett å framåt för att säkerställa tidplanen för sträckan Nevishög-Svedala där anläggningsarbetena nyligen påbörjats.

## Verksamheternas delårsrapporter

**Spillvatten Bjeret 2:** 6 fastigheter i ytterdelarna av Bjeret kommer att anslutas till kommunala spillvattensystemet. Anläggningsarbetet färdigställdes 2010 och än så länge har projektet kostat 300 tkr, men då återstår kostnaderna för de avslutande arbetena.

**Åtgärder för förbättrad leveranssäkerhet från vattenverket.** Akut åtgärd efter driftavbrott i leveransen från vattenverket. Inköp av frekvensomformare till varje renvattenpump till en utgift av 100 tkr.

**Spillvatten Kvisslemölla:** Anslutning av ca 15 fastigheter vid Bjärshögs station och Kvisslemölla till kommunalt avlopp samt anslutning av 8 fastigheter till kommunalt vatten. Projektet påbörjas 2010 och avslutas 2011. Bedöms kosta 2 100 tkr.

**Avloppspumpstation Klågerup:** Utrednings- och projekteringskostnader för ny avloppspumpstation i Klågerup då den befintliga är hårt belastad.

**Förbildning biosteget & Nödavloppspump ARV:** Vid extremt höga flöden till avlopprensingsverket har verket ej kapacitet att omhänderta mer vatten än vad som görs maximalt idag. Risk för uppdämning i ledningssystemet som i sin tur kan orsaka källaröversvämningar uppkommer då. Därför föreslås att det installeras en nödavloppspump som träder i funktion vid viss förutbestämd maxnivå i pumpgraven (inloppet till verket). Nödavloppsvattnet pumpas då till den intilliggande nödavloppsbrunnen som är ansluten till utloppsledningen från reningsverket. Åtgärden beräknas kosta 300 tkr.

Vid Svedala avloppsreningsverk behandlas idag allt inkommande vatten fullständigt, d.v.s. alla reningssteg belastas fullt ut hydrauliskt. Vid perioder med flöden utöver maxbelastningen för den biologiska reningen innebär detta att risk föreligger för att reningssteget slås ut då det aktiva slammet spolats ut ur systemet. Urspolningen får flera allvarliga konsekvenser bl a förlorad aktivitet i biosteget och höga utsläppta halter av suspenderad substans, fosfor och BOD7. Därför bör höga flödestoppar hellre ledas förbi biosteget under någon eller några timmar än ledas till biosteget. Kostnaden för att åtgärda problemet beräknas till 500 tkr.

Åtgärderna får troligtvis skjutas fram då vidare utredning är nödvändig.

**Relining:** utförs under hösten 2010.

**Återvinningsstation i Bara** kan byggas i höst och beräknas kosta 500 tkr.

## Ekonomisk redovisning

| Resultaträkning (Mkr)                     | Not | Bokslut<br>2009 | Delårs<br>bokslut fg år | Delårs<br>bokslut | Helårs<br>prognos | Årsbudget<br>inkl resultat-<br>överföring |
|---|-----|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------|---|
| Verksamhetens intäkter                    | 1   | 138,7           | 86,1                    | 91,8              | 215,0             | 190,5                                     |
| Verksamhetens kostnader                   | 2   | -857,9          | -561,5                  | -583,6            | -967,5            | -946,6                                    |
| Avskrivningar                             |     | -36,4           | -24,0                   | -24,0             | -36,4             | -36,0                                     |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b>         |     | <b>-755,6</b>   | <b>-499,4</b>           | <b>-515,8</b>     | <b>-789,0</b>     | <b>-792,1</b>                             |
| Skatteintäkter                            |     | 675,5           | 446,1                   | 461,8             | 692,7             | 675,7                                     |
| Genreella stb o utj bidrag                | 3   | 90,4            | 55,9                    | 87,6              | 126,3             | 125,1                                     |
| Finansiella intäkter                      | 4   | 2,5             | 1,7                     | 1,2               | 1,8               | 1,0                                       |
| Finansiella kostnader                     | 5   | -4,0            | -3,3                    | -2,3              | -3,5              | -5,5                                      |
| <b>Resultat före extraordinära poster</b> |     | <b>8,7</b>      | <b>1,0</b>              | <b>32,5</b>       | <b>28,3</b>       | <b>4,2</b>                                |
| Extra ordinära intäkter                   |     | 0,0             | 0,0                     | 0,0               | 0,0               | 0,0                                       |
| Extra ordinära kostnader                  |     | 0,0             | 0,0                     | 0,0               | 0,0               | 0,0                                       |
| <b>Årets resultat</b>                     |     | <b>8,7</b>      | <b>1,0</b>              | <b>32,5</b>       | <b>28,3</b>       | <b>4,2</b>                                |

## Ekonomisk redovisning

| Finansieringsanalys (Mkr)                  | Bokslut<br>2009 | Delårs<br>bokslut fg år | Delårs<br>bokslut | Helårs<br>prognos | Årsbudget<br>inkl resultat-<br>överföring |
|--|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------|---|
| <b>Löpande verksamhet</b>                  |                 |                         |                   |                   |   |
| Resultat                                   | 8,7             | 1,0                     | 32,5              | 28,3              | 4,2                                       |
| Justering av- och nedskrivning             | 36,4            | 24,0                    | 24,0              | 36,4              | 36,0                                      |
| Justering för rea vinst o förlust          | -0,2            | -0,2                    | -1,7              | -1,7              | 0,0                                       |
| Justering för pensionsavsättning           | -0,7            | -0,7                    | -0,5              | -0,8              | -0,8                                      |
| Justering för andra avsättningar           | -1,1            | -1,1                    | 0,0               | 0,0               | 0,0                                       |
| Justering övriga icke likvidposter         | 0,0             | 0,0                     | 0,0               | 0,0               | 0,0                                       |
| <b>Netto löpande verksamhet</b>            | 43,2            | 23,0                    | 54,2              | 62,3              | 39,4                                      |
| <b>Kapitalbindning</b>                     |                 |                         |                   |                   |   |
| Ökning/minskning korta fordringar          | -3,5            | 5,1                     | -19,7             | -28,9             | 0,0                                       |
| Ökning/minskning förråd o varulager        | 0,0             | 0,0                     | 0,0               | 0,0               | 0,0                                       |
| Ökning/minskning exploatering              | -13,9           | -7,8                    | 18,2              | 13,3              | 8,2                                       |
| Ökning/minskning korta skulder             | 53,6            | 8,1                     | -14,0             | -14,0             | 0,0                                       |
| <b>Netto kapitalbindning</b>               | 36,2            | 5,4                     | -15,5             | -29,6             | 8,2                                       |
| <b>Investeringsverksamhet</b>              |                 |                         |                   |                   |   |
| Investeringar i anläggningstillgångar      | -40,9           | -23,6                   | -31,6             | -72,3             | -94,7                                     |
| Investering i finansiella anläggningstillg | 0,0             | 0,0                     | -10,3             | -10,3             | 0,0                                       |
| Försäljning av materiella antillg          | 0,2             | 0,1                     | 2,0               | 2,0               | 0,0                                       |
| Försäljning av finansiella antillg         | 0,2             | 0,2                     | 0,0               | 0,2               | 0,0                                       |
| Investeringsbidrag                         | 1,5             | 0,9                     | 0,6               | 0,6               | 0,0                                       |
| <b>Netto inv verksamhet</b>                | -39,0           | -22,4                   | -39,3             | -79,8             | -94,7                                     |
| <b>Finansieringsverksamhet</b>             |                 |                         |                   |                   |   |
| Ökning av långfristiga skulder             | 16              | 0,0                     | 0,0               | 0,0               | 15,0                                      |
| Minskning av långfristiga skulder          | 16              | -0,6                    | -0,2              | -2,2              | -1,0                                      |
| Ökning av långfristiga fordringar          |                 | 0,0                     | 0,0               | 0,0               | 0,0                                       |
| Minskning av långfristiga fordringar       |                 | 0,0                     | 0,0               | 0,0               | 0,0                                       |
| <b>Netto finansieringsverksamhet</b>       |                 | -0,6                    | -0,2              | -2,2              | -3,3                                      |
| <b>Periodens kassaflöde</b>                | 39,7            | 5,9                     | -2,7              | -50,4             | -33,1                                     |
| <b>Likvida medel vid årets början</b>      | 35,9            | 35,9                    | 75,6              | 75,6              | 14,2                                      |
| <b>Likvida medel vid periodens slut</b>    | 75,6            | 41,9                    | 72,9              | 25,2              | -18,9                                     |
| <b>Förändring likvida medel</b>            | 39,7            | 5,9                     | -2,7              | -50,4             | -33,1                                     |

## Ekonomisk redovisning

| Balansräkning (Mkr)                         | Not | Bokslut<br>2009 | Delårs<br>bokslut fg år | Delårs<br>bokslut | Helårs<br>prognos | Årsbudget<br>inkl resultat-<br>överföring |
|---|-----|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------|---|
| <b>TILLGÅNGAR</b>                           |     |                 |                         |                   |                   |   |
| <b>Anläggningstillgångar</b>                |     |                 |                         |                   |                   |   |
| Materiella anläggningstillg                 | 6   | 512,5           | 508,2                   | 519,1             | 550,5             | 573,9                                     |
| <i>Finansiella anläggningstillgångar</i>    |     |                 |                         |                   |                   |   |
| Pensionsförvaltning                         | 7   | 107,3           | 107,3                   | 107,3             | 107,3             | 107,3                                     |
| Aktier och andelar                          | 8   | 12,5            | 12,5                    | 22,9              | 22,9              | 12,7                                      |
| Långfristig utlåning                        | 9   | 0,3             | 0,3                     | 0,3               | 0,3               | 0,3                                       |
| <b>Summa anläggningstillg</b>               |     | 632,6           | 628,3                   | 649,5             | 680,8             | 694,1                                     |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                |     |                 |                         |                   |                   |   |
| Förråd, lager, expl fast                    | 10  | 26,5            | 20,4                    | 8,4               | 13,3              | 15,7                                      |
| Kortfristig fordran                         | 11  | 41,4            | 32,8                    | 61,1              | 27,8              | 37,9                                      |
| Likvida medel                               | 12  | 75,6            | 41,9                    | 72,9              | 25,2              | -18,9                                     |
| <b>Summa omsättningstillg</b>               |     | 143,6           | 95,0                    | 142,4             | 66,3              | 34,7                                      |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                     |     | 776,1           | 723,3                   | 791,9             | 747,1             | 728,8                                     |
| <b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER</b> |     |                 |                         |                   |                   |   |
| <b>Eget Kapital</b>                         |     |                 |                         |                   |                   |   |
|   | 13  |                 |                         |                   |                   |   |
| Ingående eget kapital                       |     | 441,7           | 441,7                   | 450,4             | 450,4             | 439,0                                     |
| Årets resultat                              |     | 8,7             | 1,0                     | 32,5              | 28,3              | 4,2                                       |
| <b>Summa Eget kapital</b>                   |     | 450,4           | 442,7                   | 482,9             | 478,7             | 443,2                                     |
| <b>Avsättningar</b>                         |     |                 |                         |                   |                   |   |
| Avs för pensioner mm                        | 14  | 7,8             | 7,8                     | 7,3               | 6,7               | 6,7                                       |
| Andra avsättningar                          | 15  | 0,5             | 0,5                     | 0,5               | 0,6               | 0,6                                       |
| <b>Summa avsättningar</b>                   |     | 8,3             | 8,3                     | 7,8               | 7,2               | 7,2                                       |
| <b>Skulder</b>                              |     |                 |                         |                   |                   |   |
| Långfristiga skulder                        | 16  | 139,0           | 139,4                   | 136,8             | 136,3             | 153,6                                     |
| Kortfristiga skulder                        | 17  | 178,4           | 132,9                   | 164,4             | 124,8             | 124,8                                     |
| <b>Summa skulder</b>                        |     | 317,4           | 272,3                   | 301,2             | 261,1             | 278,4                                     |
| <b>SUMMA EK, AVSÄTTNING OCH SKULDER</b>     |     | 776,1           | 723,3                   | 791,9             | 747,1             | 728,8                                     |
| <b>PANTER O ANSVARS FÖRBINDELSER</b>        |     |                 |                         |                   |                   |   |
| Pensionsförpliktelser                       | 18  | 369,1           | 371,9                   | 357,5             | 357,0             | 369,6                                     |
| Övriga borgensåtaganden                     | 19  | 377,1           | 389,6                   | 377,1             | 364,6             | 389,6                                     |

## Ekonomisk redovisning

| Noter till Resultaträkning (Mkr)    | Not      | Bokslut<br>2009 | Delårs<br>bokslut fg år | Delårs<br>bokslut | Helårs<br>prognos | Årsbudget<br>inkl resultat-<br>överföring |
|-------------------------------------|----------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------|---|
| Intäkter enligt driftredovisningen  |          | 318,4           | 196,4                   | 217,4             | 333,3             | 320,5                                     |
| Räntor bal enheterna                |          | -0,1            | -0,1                    | -0,1              | 0,0               | 0,0                                       |
| Reavinster                          |          | 3,1             | 0,2                     | 1,7               | 1,7               | 0,0                                       |
| Jämförelsestörande poster           |          | 0,0             | 0,0                     | 0,0               | 0,0               | 0,0                                       |
| Avgår interna poster                |          | -182,7          | -110,3                  | -127,2            | -120,0            | -130,0                                    |
| <b>Sum verksamhetens int</b>        | <b>1</b> | <b>138,7</b>    | <b>86,1</b>             | <b>91,8</b>       | <b>215,0</b>      | <b>190,5</b>                              |
| Kostnader enligt driftredovisningen |          | 1 094,8         | 702,2                   | 739,7             | 1 128,3           | 1 114,3                                   |
| Produktivitetsförbättringar         |          | 0,0             | 0,0                     | 0,0               | 0,0               | 0,0                                       |
| Kalkyl kapitalkostnad               |          | -20,0           | -13,1                   | -14,9             | -61,0             | -25,8                                     |
| Avskrivning bal-enhet               |          | -20,7           | -13,5                   | -13,5             | 0,0               | -20,6                                     |
| Räntor bal enheterna                |          | -16,9           | -11,3                   | -10,8             | 0,0               | -17,9                                     |
| Kalkyl personalomk                  |          | -155,0          | -96,0                   | -97,1             | -145,3            | -145,3                                    |
| Verklig personalomk                 |          | 126,1           | 79,7                    | 84,7              | 127,0             | 130,0                                     |
| Reaförluster                        |          | 0,0             | 0,0                     | 0,0               | 0,0               | 0,0                                       |
| Semesterlöneskuldökn                |          | -0,6            | 1,3                     | 1,0               | 1,5               | 2,5                                       |
| Pensionsutbetalningar               |          | 16,5            | 11,8                    | 11,0              | 16,5              | 18,0                                      |
| Pensioner individuell del           |          | 18,6            | 12,5                    | 11,2              | 18,0              | 19,0                                      |
| Förändring pensionsavsättning       |          | -1,2            | -0,7                    | -0,5              | -0,8              | -0,8                                      |
| Jämförelsestörande poster           |          | -1,1            | -1,1                    | 0,0               | 0,0               | 0,0                                       |
| Volymökningar                       |          | 0,0             | 0,0                     | 0,0               | 2,0               | 2,0                                       |
| Oförutsedda behov                   |          | 0,0             | 0,0                     | 0,0               | 1,4               | 1,4                                       |
| Avgår interna poster                |          | -182,7          | -110,3                  | -127,2            | -120,0            | -130,0                                    |
| <b>Sum verksamhetens kost</b>       | <b>2</b> | <b>857,9</b>    | <b>561,5</b>            | <b>583,6</b>      | <b>967,5</b>      | <b>946,6</b>                              |
| Generellt statsbidrag               |          | 0,0             | 0,0                     | 12,8              | 48,3              | 47,1                                      |
| Inkomstutjämnning                   |          | 140,3           | 89,2                    | 99,6              | 114,2             | 114,2                                     |
| Kostnadsutjämnning                  |          | -19,9           | -13,3                   | -12,8             | -18,3             | -18,3                                     |
| Regleringsavgift/bidrag             |          | -9,4            | -6,3                    | 3,4               | 5,1               | 5,1                                       |
| LSS-utjämnning                      |          | -20,6           | -13,7                   | -15,3             | -23,0             | -23,0                                     |
| <b>Sum statsbidrag o utj sys</b>    | <b>3</b> | <b>90,4</b>     | <b>55,9</b>             | <b>87,6</b>       | <b>126,3</b>      | <b>125,1</b>                              |
| Ränteintäkter                       |          | 19,4            | 12,9                    | 12,0              | 1,8               | 0,0                                       |
| Värdeförändring pensionskapital     |          | 0,0             | 0,0                     | 0,0               | 0,0               | 1,0                                       |
| Externa räntor bal-enh              |          | 0,0             | 0,0                     | 0,0               | 0,0               | 0,0                                       |
| Interna räntor FIF                  |          | -16,9           | -11,3                   | -10,8             | 0,0               | 0,0                                       |
| <b>Sum finansiella int</b>          | <b>4</b> | <b>2,5</b>      | <b>1,7</b>              | <b>1,2</b>        | <b>1,8</b>        | <b>1,0</b>                                |
| Räntekostnader                      |          | 4,1             | 3,4                     | 2,4               | 3,5               | 0,0                                       |
| Värdeförändring pensionskapital     |          | 0,0             | 0,0                     | 0,0               | 0,0               | 5,5                                       |
| Externa räntor bal-enh              |          | 0,0             | 0,0                     | 0,0               | 0,0               | 0,0                                       |
| Interna räntor FIF                  |          | -0,1            | -0,1                    | -0,1              | 0,0               | 0,0                                       |
| <b>Sum finansiella kost</b>         | <b>5</b> | <b>4,0</b>      | <b>3,3</b>              | <b>2,3</b>        | <b>3,5</b>        | <b>5,5</b>                                |

# Ekonomisk redovisning

| Noter till Balansräkning (Mkr)        |              |                     |              | Noter till Balansräkning (Mkr)      |              |                     |              |
|---------------------------------------|--------------|---------------------|--------------|-------------------------------------|--------------|---------------------|--------------|
| Not                                   | Bokslut 2009 | Delårs bokslut 2010 |              | Not                                 | Bokslut 2009 | Delårs bokslut 2010 |              |
| <b>Materiella anläggningstillg</b>    | 6            | <b>512,5</b>        | <b>519,1</b> | <b>Pensionsförvaltning</b>          | 7            | <b>107,3</b>        | <b>107,3</b> |
| Anskaffningsvärde                     |              | 889,9               | 927,1        | Ingående värde                      |              | 107,3               | 107,3        |
| Ack avskrivning                       |              | -384,3              | -420,6       | Värdeökning                         |              | 0,0                 | 0,0          |
| Årets avskrivningar                   |              | -36,1               | -24,0        | Värdeminskning                      |              | 0,0                 | 0,0          |
| Nyanskaffning                         |              | 37,3                | 23,1         |                                     |              |                     |              |
| Nedskrivning                          |              | -0,2                | 0,0          |                                     |              |                     |              |
| Avyttring                             |              | 0,0                 | -0,4         |                                     |              |                     |              |
| Pågående arbeten                      |              | 6,0                 | 13,8         |                                     |              |                     |              |
| <b>Aktier och andelar</b>             | 8            | <b>12,5</b>         | <b>22,9</b>  | <b>Långfristig fordran</b>          | 9            | <b>0,3</b>          | <b>0,3</b>   |
| Ingående värde                        |              | 12,7                | 12,5         | Ingående värde                      |              | 0,3                 | 0,3          |
| Förändring                            |              | -0,2                | 10,3         | Förändring                          |              | 0,0                 | 0,0          |
| <i>Specifikation årets förändring</i> |              |                     |              |                                     |              |                     |              |
| Medlemsavg, nya aktier Sydsvatten     |              | -0,2                | 10,3         |                                     |              |                     |              |
| <b>Exploateringsfastigheter</b>       | 10           | <b>26,5</b>         | <b>8,4</b>   | <b>Kortfristig fordran</b>          | 11           | <b>41,4</b>         | <b>61,1</b>  |
| Ingående värde                        |              | 12,6                | 26,5         | Ingående värde                      |              | 37,9                | 41,4         |
| Förändring                            |              | 13,9                | -18,2        | Förändring                          |              | 3,5                 | 19,7         |
| <i>Specifikation utgående värde</i>   |              |                     |              | <i>Specifikation utgående värde</i> |              |                     |              |
| Tegelbruket                           |              | 0,9                 | 3,2          | Kundfordringar                      |              | 11,4                |              |
| Ind område öst                        |              | 15,3                | 14,3         | Diverse kortfristiga fordringar     |              | 22,1                |              |
| Svedala 27:1                          |              | 13,9                | 14,1         | Interimsfordringar                  |              | 7,9                 |              |
| Bara centrum                          |              | -2,2                | -21,4        |                                     |              |                     |              |
| Övriga fastigheter                    |              | -1,4                | -1,8         |                                     |              |                     |              |
| <b>Likvida medel</b>                  | 12           | <b>75,6</b>         | <b>72,9</b>  | <b>Eget kapital</b>                 | 13           | <b>450,4</b>        | <b>482,9</b> |
| Ingående värde                        |              | 35,9                | 75,6         | Ingående värde                      |              | 441,7               | 450,4        |
| Förändring                            |              | 39,7                | -2,7         | Årets resultat                      |              | 8,7                 | 32,5         |
| <i>Specifikation utgående värde</i>   |              |                     |              | <i>Specifikation utgående värde</i> |              |                     |              |
| Kortfristiga placeringar              |              | 54,9                | 46,9         | Anläggningstillgångar               |              | 632,5               | 649,5        |
| Kassa och bank                        |              | 20,7                | 26,0         | Avsättning och långfristiga skulder |              | -147,3              | -144,6       |
| <b>Pensionsavsättningar</b>           | 14           | <b>7,8</b>          | <b>7,3</b>   | <b>Summa anläggningskapital</b>     |              | <b>485,2</b>        | <b>504,9</b> |
| Ingående värde                        |              | 8,5                 | 7,8          | Omsättningstillgångar               |              | 143,0               | 142,4        |
| Förändring                            |              | -0,7                | -0,5         | Kortfristiga skulder                |              | -177,8              | -164,4       |
| <i>Specifikation årets förändring</i> |              |                     |              | <b>Summa rörelsekapital</b>         |              | <b>-34,8</b>        | <b>-22,0</b> |
| Avsättning exkl garantipension        |              | 0,2                 |              | <b>Andra avsättningar</b>           | 15           | <b>0,5</b>          | <b>0,5</b>   |
| Avsättning garantipension             |              | -0,8                |              | Ingående värde                      |              | 1,6                 | 0,5          |
| Löneskatt                             |              | -0,1                |              | Förändring                          |              | -1,1                | 0,0          |
| <b>Långfristiga skulder</b>           | 16           | <b>139,0</b>        | <b>136,8</b> | <i>Specifikation utgående värde</i> |              |                     |              |
| Ingående värde                        |              | 139,6               | 139,0        | Grundförstärkningsfond              |              | 0,5                 | 0,5          |
| Förändring                            |              | -0,6                | -2,2         | Parkeringsfond                      |              | 0,0                 | 0,0          |
| <i>Specifikation årets förändring</i> |              |                     |              |                                     |              |                     |              |
| Nya lån                               |              | 0,0                 | 0,0          |                                     |              |                     |              |
| Lösen av lån                          |              | 0,0                 | 0,0          |                                     |              |                     |              |
| Justering årets amorteringar          |              | 0,0                 | 0,0          |                                     |              |                     |              |
| Nästa års amortering                  |              | -0,9                | 0,0          |                                     |              |                     |              |
| Förutbetalda anläggningsavgifter      |              | 0,3                 | -2,2         |                                     |              |                     |              |

## Ekonomisk redovisning

| <b>Noter till Balansräkning (Mkr)</b> | Not | Bokslut<br>2009 | Delårs<br>bokslut<br>2010 | <b>Noter till Balansräkning (Mkr)</b> | Not | Bokslut<br>2009 | Delårs<br>bokslut<br>2010 |
|---------------------------------------|-----|-----------------|---------------------------|---------------------------------------|-----|-----------------|---------------------------|
| <b>Kortfristiga skulder</b>           | 17  | <b>178,4</b>    | <b>164,4</b>              | <b>Pensionsförpliktelser</b>          | 18  | <b>369,1</b>    | <b>357,5</b>              |
| Ingående värde                        |     | 124,8           | <b>178,4</b>              | Ingående värde                        |     | 293,2           | <b>297,0</b>              |
| Förändring                            |     | 53,6            | <b>-14,0</b>              | Förändring                            |     | 3,8             | <b>-9,3</b>               |
|                                       |     |                 |                           | Löneskatt                             |     | 72,1            | <b>69,8</b>               |
| <i>Specifikation utgående värde</i>   |     |                 |                           | <b>Ansvars- och borgensförb</b>       | 19  | <b>377,1</b>    | <b>377,1</b>              |
| Korta skulder till kreditinstitut     |     | 3,0             |                           | Ingående värde                        |     | 389,6           | <b>377,1</b>              |
| Leverantörsskulder                    |     | 37,9            |                           | Förändring                            |     | <b>-12,5</b>    | <b>0,0</b>                |
| Moms och särskilda punktskatter       |     | 0,7             |                           |                                       |     |                 |                           |
| Pers källskatt och löneavdrag         |     | 7,7             |                           |                                       |     |                 |                           |
| Övriga kortfristiga skulder           |     | 34,1            |                           |                                       |     |                 |                           |
| Interimsposter                        |     | 95,0            |                           |                                       |     |                 |                           |
| <i>Specifikation Interimsposter</i>   |     |                 |                           |                                       |     |                 |                           |
| Upplupna semesterlöner                |     | 32,1            |                           |                                       |     |                 |                           |
| Upplupna räntekostnader               |     | 0,3             |                           |                                       |     |                 |                           |
| Pensionskostnader ind del             |     | 17,5            |                           |                                       |     |                 |                           |
| Särskild löneskatt ind del            |     | 4,3             |                           |                                       |     |                 |                           |
| Upplupna sociala avg                  |     | 10,8            |                           |                                       |     |                 |                           |
| Övrigt                                |     | 30,0            |                           |                                       |     |                 |                           |

## Ekonomisk redovisning

| Exploateringsredovisning (Tkr)   | Ingående balans | Period förändring | Utgående balans | Prognos förändring | Helårs prognos |
|----------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|--------------------|----------------|
| <b>Område</b>                    |                 |                   |                 |                    |                |
| Dunkerska tomten                 | 142             | 33                | 175             | 0                  | 142            |
| Tegelbruksområdet/Sö järnvägen   | 883             | 2 351             | 3 234           | -1 900             | -1 017         |
| Järnvägsområdet                  | 204             | 49                | 253             | 50                 | 254            |
| Utvidgning Industriomr Öst       | 15 278          | -934              | 14 344          | -300               | 14 978         |
| Socketbruksgatan                 | 0               | 0                 | 0               | 0                  | 0              |
| Stationsområdet                  | 515             | 62                | 577             | 100                | 615            |
| Fåraborg                         | 105             | 0                 | 105             | 0                  | 105            |
| Bara Väster, del av Värby 61:3   | -1 811          | 4                 | -1 807          | 0                  | -1 811         |
| N. Aggarp del av Svedala 306:34  | 277             | 0                 | 277             | 0                  | 277            |
| N Erlandsdal Svedala 200:79      | -580            | -108              | -688            | 100                | -480           |
| Vinninge 2:18                    | -628            | -849              | -1 477          | -335               | -963           |
| Vinninge 4:5                     | -338            | 0                 | -338            | 100                | -238           |
| Värby 61:1 PGA Golfbana          | -498            | 0                 | -498            | 20                 | -478           |
| Värby 44:1 Bara C PEAB           | -2 213          | -19 175           | -21 388         | -11 310            | -13 523        |
| Bostäder Centralskolan           | 672             | 0                 | 672             | 100                | 772            |
| Ö Aggarp                         | 282             | 0                 | 282             | 0                  | 282            |
| Börtingekloster, Hindstorp       | 2               | 0                 | 2               | -200               | -198           |
| Västra Bara (Norr Bantisteln)    | 329             | 258               | 587             | 0                  | 329            |
| Svedala 129:53                   | 3               | 0                 | 3               | 0                  | 3              |
| Svedala 27:1 Del av Socketbruket | 13 916          | 157               | 14 073          | 300                | 14 216         |
| <b>Summa exp fastigheter</b>     | 26 540          | -18 152           | 8 388           | -13 275            | 13 265         |

# Ekonomisk redovisning

| Investeringsredovisning Mkr   | Delårs bokslut | Innev. Prognos | Årsbudget   | Avvikelse prog - budg |
|-------------------------------|----------------|----------------|-------------|-----------------------|
| <b>NYINVESTERINGAR</b>        |                |                |             |                       |
| <b>Miljö och teknik</b>       |                |                |             |                       |
| Fastigheter                   | 5,6            | 17,7           | 30,1        | 12,4                  |
| Gata o park                   | 3,4            | 6,5            | 6,2         | -0,3                  |
| Va-anläggningar               | 8,3            | 20,4           | 25,4        | 5,0                   |
| Cirkulationsplatser           | 0,5            | 0,7            | 1,1         | 0,4                   |
| Parkanläggningar              | 1,1            | 2,3            | 2,3         | -0,0                  |
| Trafiksäkerhet                | 0,0            | 2,9            | 0,3         | -2,6                  |
| GC-vägar                      | 4,8            | 2,9            | 3,6         | 0,7                   |
| Broar                         | 0,1            | 0,3            | 0,2         | -0,1                  |
| Sopkärl                       | 0,0            | 0,5            | 5,0         | 4,5                   |
| <b>Summa Miljö och teknik</b> | <b>23,8</b>    | <b>54,2</b>    | <b>74,1</b> | <b>19,9</b>           |
| <b>Utbildning</b>             |                |                |             |                       |
| IT, inventarier mm            | 0,9            | 0,4            | 1,3         | 0,9                   |
| <b>Summa Utbildning</b>       | <b>0,9</b>     | <b>0,4</b>     | <b>1,3</b>  | <b>0,9</b>            |
| <b>Vård och omsorg</b>        |                |                |             |                       |
| Inventarier                   | 0,1            | 2,3            | 2,3         | -0,0                  |
| <b>Summa Vård och omsorg</b>  | <b>0,1</b>     | <b>2,3</b>     | <b>2,3</b>  | <b>-0,0</b>           |
| <b>Kommunledning</b>          |                |                |             |                       |
| Markköp, inventarier mm       | 0,1            | 3,2            | 3,2         | -0,0                  |
| <b>Summa Kommunledning</b>    | <b>0,1</b>     | <b>3,2</b>     | <b>3,2</b>  | <b>-0,0</b>           |
| <b>SUMMA NYINVESTERINGAR</b>  | <b>24,9</b>    | <b>60,1</b>    | <b>80,9</b> | <b>20,8</b>           |
| <b>REINVESTERINGAR</b>        |                |                |             |                       |
| <b>Miljö och teknik</b>       |                |                |             |                       |
| Va-reinvesteringar            | 0,2            | 0,3            | 3,0         | 2,7                   |
| Fordon och inventarier        | 0,8            | 2,3            | 2,6         | 0,3                   |
| Hyresgästinvesteringar        | 1,2            | 2,4            | 2,1         | -0,3                  |
| Gatu- och parkanläggningar    | 0,2            | 0,5            | 0,3         | -0,2                  |
| <b>Summa Miljö och teknik</b> | <b>2,5</b>     | <b>5,5</b>     | <b>8,0</b>  | <b>2,5</b>            |
| <b>Utbildning</b>             |                |                |             |                       |
| It , inventarieanslag         | 0,7            | 2,0            | 1,7         | -0,3                  |
| <b>Summa Utbildning</b>       | <b>0,7</b>     | <b>2,0</b>     | <b>1,7</b>  | <b>-0,3</b>           |
| <b>Vård och omsorg</b>        |                |                |             |                       |
| It , inventarieanslag         | 0,2            | 0,6            | 0,6         | 0,0                   |
| <b>Summa Vård och omsorg</b>  | <b>0,2</b>     | <b>0,6</b>     | <b>0,6</b>  | <b>0,0</b>            |
| <b>Kommunledning</b>          |                |                |             |                       |
| It , inventarieanslag         | 2,8            | 3,5            | 3,5         | -0,0                  |
| <b>Summa Kommunledning</b>    | <b>2,8</b>     | <b>3,5</b>     | <b>3,5</b>  | <b>-0,0</b>           |
| <b>SUMMA REINVESTERINGAR</b>  | <b>6,1</b>     | <b>11,6</b>    | <b>13,8</b> | <b>2,2</b>            |
| <b>Summa investeringar</b>    | <b>30,9</b>    | <b>71,7</b>    | <b>94,7</b> | <b>23,0</b>           |

## Koncernöversikt

Koncernen Svedala kommun omfattar utöver kommunens räkenskaper även Bostads AB Svedalahem vilket är kommunens helägda bostadsbolag.

Övriga kommunala hel- eller delägda bolag med ett röstvärde på lägst 20% har utelämnats ur koncernredovisningen. Dessa bolags verksamhet är av obetydlig omfattning och kommunens andel av deras omsättning är mindre än 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag, inte heller den sammanlagda kommunala andelen av omsättningen överstiger 5% av skatteintäkter och generella statsbidrag allt enligt RKR8.2.

Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Metoden innebär att dotterföretagsandelarnas anskaffningsvärde har avräknats mot deras matematiska värde vid förvärvstidpunkten (förvärvat eget kapital). Den proportionella konsolideringen betyder att om dotterföretagen ej är helägda tas endast ägda andelar av räkenskapsposterna in i koncernredovisningen. Obeskattade reserver har helt och hållet räknats som eget kapital. Någon elimineringsdifferens har ej uppstått.

Interna transaktioner mellan de olika enheterna har i allt väsentligt eliminerats.

### Periodens resultat

Vid en jämförelse mellan kommunen och koncernen konstateras att koncernens periodresultat per den 31/8 2010 uppgår till +35,9 Mkr jämfört med kommunens +32,5 Mkr. Mellanskillnaden +3,4 Mkr är helt hänförligt till Svedalahems resultat. Den främsta anledningen till Svedalahems resultat är lägre energikostnader än beräknat beroende på mild vinter samt lägre räntekostnader beroende på låga räntenivåer på fastighetslånen.

Av balansräkningen framgår att 63,4 % av koncernens tillgångar, vilka uppgår till 1.248,9 Mkr, tillhör kommunen. Om man ser till koncernen utgör 84,3 % av tillgångarna anläggningstillgångar, motsvarande siffra för kommunen är 82,0%.

Koncernen har en lägre soliditet än kommunen. Detta sammanhänger med att bostadsföretagets fastighetsinnehav till stora delar är lånefinansierat.

Per den 31/8 2010 utgör Svedalahems långfristiga skuld 72,4 % av koncernens.

Av kommunens tillgångar uppgår likvida medel till 9,2 % medan motsvarande siffra för koncernen är 10,0 %.

# Sammanställd redovisning

## Sammanställd redovisning

| Resultaträkning (Mkr)                     | Kommunen      |               | Koncernen     |               |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
|   | bokslut       | delårsbokslut | bokslut       | delårsbokslut |
|   | 2009          | 2010          | 2009          | 2010          |
| Verksamhetens intäkter                    | 138,7         | <b>91,8</b>   | 205,6         | <b>137,0</b>  |
| Verksamhetens kostnader                   | -857,9        | <b>-583,6</b> | -891,0        | <b>-609,6</b> |
| Avskrivningar                             | -36,4         | <b>-24,0</b>  | -48,2         | <b>-31,3</b>  |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b>         | <b>-755,6</b> | <b>-515,8</b> | <b>-733,6</b> | <b>-503,9</b> |
| Skatteintäkter                            | 675,5         | <b>461,8</b>  | 675,5         | <b>461,8</b>  |
| Genrella stb o utj bidrag                 | 90,4          | <b>87,6</b>   | 90,4          | <b>87,6</b>   |
| Finansiella intäkter                      | 2,5           | <b>1,2</b>    | 3,3           | <b>0,6</b>    |
| Finansiella kostnader                     | -4,0          | <b>-2,3</b>   | -18,2         | <b>-10,2</b>  |
| <b>Resultat före extraordinära poster</b> | <b>8,7</b>    | <b>32,5</b>   | <b>17,3</b>   | <b>35,9</b>   |
| Extra ordinära intäkter                   | 0,0           | <b>0,0</b>    | 0,0           | <b>0,0</b>    |
| Extra ordinära kostnader                  | 0,0           | <b>0,0</b>    | 0,0           | <b>0,0</b>    |
| Skatt                                     | 0,0           | <b>0,0</b>    | -2,4          | <b>0,0</b>    |
| <b>Årets resultat</b>                     | <b>8,7</b>    | <b>32,5</b>   | <b>14,9</b>   | <b>35,9</b>   |

# Sammanställd redovisning

| Balansräkning (Mkr)                         | Kommunen     |               | Koncernen      |                |
|---|--------------|---------------|----------------|----------------|
|   | bokslut      | delårsbokslut | bokslut        | delårsbokslut  |
|   | 2009         | 2010          | 2009           | 2010           |
| <b>TILLGÅNGAR</b>                           |              |               |                |                |
| <b>Anläggningstillgångar</b>                |              |               |                |                |
| Materiella anläggningstillg                 | 512,5        | <b>519,1</b>  | 928,5          | <b>928,0</b>   |
| <i>Finansiella anläggningstillgångar</i>    |              |               |                |                |
| Pensionsförvaltning                         | 107,3        | <b>107,3</b>  | 107,3          | <b>107,3</b>   |
| Aktier och andelar                          | 12,5         | <b>22,9</b>   | 7,5            | <b>16,9</b>    |
| Långfristig utlåning                        | 0,3          | <b>0,3</b>    | 0,4            | <b>0,4</b>     |
| <b>Summa anläggningstillg</b>               | <b>632,6</b> | <b>649,5</b>  | <b>1 043,7</b> | <b>1 052,5</b> |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                |              |               |                |                |
| Förråd, lager, expl fast                    | 26,5         | <b>8,4</b>    | 26,5           | <b>8,4</b>     |
| Kortfristig fordran                         | 41,4         | <b>61,1</b>   | 44,1           | <b>62,9</b>    |
| Likvida medel                               | 75,6         | <b>72,9</b>   | 121,7          | <b>125,1</b>   |
| <b>Summa omsättningstillg</b>               | <b>143,6</b> | <b>142,4</b>  | <b>192,3</b>   | <b>196,4</b>   |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                     | <b>776,1</b> | <b>791,9</b>  | <b>1 236,0</b> | <b>1 248,9</b> |
| <b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER</b> |              |               |                |                |
| <b>Eget Kapital</b>                         |              |               |                |                |
| Ingående eget kapital                       | 441,7        | <b>450,4</b>  | 517,5          | <b>522,7</b>   |
| För m.a.a förändr redov pr                  | 0,0          | <b>0,0</b>    | 0,0            | <b>8,6</b>     |
| Årets resultat                              | 8,7          | <b>32,5</b>   | 14,9           | <b>35,9</b>    |
| <b>Summa Eget kapital</b>                   | <b>450,4</b> | <b>482,9</b>  | <b>532,4</b>   | <b>567,2</b>   |
| <b>Avsättningar</b>                         |              |               |                |                |
| Avs för pensioner mm                        | 7,8          | <b>7,3</b>    | 7,8            | <b>7,3</b>     |
| Andra avsättningar                          | 0,5          | <b>0,5</b>    | 0,5            | <b>0,5</b>     |
| <b>Summa avsättningar</b>                   | <b>8,3</b>   | <b>7,8</b>    | <b>8,3</b>     | <b>7,8</b>     |
| <b>Skulder</b>                              |              |               |                |                |
| Långfristiga skulder                        | 139,0        | <b>136,8</b>  | 499,5          | <b>496,5</b>   |
| Kortfristiga skulder                        | 178,4        | <b>164,4</b>  | 195,8          | <b>177,4</b>   |
| <b>Summa skulder</b>                        | <b>317,4</b> | <b>301,2</b>  | <b>695,3</b>   | <b>673,9</b>   |
| <b>SUMMA EK, AVSÄTTNING OCH SKULDEF</b>     | <b>776,1</b> | <b>791,9</b>  | <b>1 236,0</b> | <b>1 248,9</b> |
| <b>PANTER O ANSVARS FÖRBINDELSER</b>        |              |               |                |                |
| Fastighetsinteckningar                      | 0,0          | <b>0,0</b>    | 0,0            | <b>0,0</b>     |
| Pensionsförpliktelser                       | 369,1        | <b>357,5</b>  | 369,1          | <b>357,5</b>   |
| Övriga borgensåtaganden                     | 377,1        | <b>377,1</b>  | 16,5           | <b>16,5</b>    |

# Sammanställd redovisning

| Finansieringsanalys (Mkr)                  | Kommunen     |               | Koncernen    |               |
|--|--------------|---------------|--------------|---------------|
|  | bokslut      | delårsbokslut | bokslut      | delårsbokslut |
|  | 2009         | 2010          | 2009         | 2010          |
| <b>Löpande verksamhet</b>                  |              |               |              |               |
| Resultat                                   | 8,7          | 32,5          | 14,9         | 35,9          |
| Justering av- och nedskrivning             | 36,4         | 24,0          | 48,2         | 31,3          |
| Justering för rea vinst o förlust          | -0,2         | -1,7          | -0,2         | -1,7          |
| Justering för pensionsavsättning           | -0,7         | -0,5          | -0,7         | -0,5          |
| Justering för andra avsättningar           | -1,1         | 0,0           | 2,9          | 0,0           |
| Justering övriga icke likvidposter         | 0,0          | 0,0           | -3,5         | -1,7          |
| <b>Netto löpande verksamhet</b>            | <b>43,2</b>  | <b>54,2</b>   | <b>61,6</b>  | <b>63,2</b>   |
| <b>Kapitalbindning</b>                     |              |               |              |               |
| Ökning/minskning korta fordringar          | -3,5         | -19,7         | 1,3          | -19,3         |
| Ökning/minskning förråd o varulager        | 0,0          | 0,0           | 0,0          | 0,0           |
| Ökning/minskning exploatering              | -13,9        | 18,2          | -13,9        | 18,2          |
| Ökning/minskning korta skulder             | 53,6         | -14,0         | 52,7         | -15,9         |
| <b>Netto kapitalbindning</b>               | <b>36,2</b>  | <b>-15,5</b>  | <b>40,1</b>  | <b>-17,0</b>  |
| <b>Investeringsverksamhet</b>              |              |               |              |               |
| Investeringar i anläggningstillgångar      | -40,9        | -31,6         | -42,6        | -32,0         |
| Investering i finansiella anläggningstillg | 0,0          | -10,3         | 0,0          | -10,1         |
| Försäljning av materiella antillg          | 0,2          | 2,0           | 0,2          | 2,0           |
| Försäljning av finansiella antillg         | 0,2          | 0,0           | 0,2          | 0,0           |
| Investeringsbidrag                         | 1,5          | 0,6           | 1,5          | 0,6           |
| <b>Netto inv verksamhet</b>                | <b>-39,0</b> | <b>-39,3</b>  | <b>-40,7</b> | <b>-39,5</b>  |
| <b>Finansieringsverksamhet</b>             |              |               |              |               |
| Ökning av långfristiga skulder             | 0,0          | 0,0           | 0,0          | 0,0           |
| Minskning av långfristiga skulder          | -0,6         | -2,2          | -13,3        | -3,1          |
| Ökning av långfristiga fordringar          | 0,0          | 0,0           | -0,2         | 0,0           |
| Minskning av långfristiga fordringar       | 0,0          | 0,0           | 0,0          | -0,3          |
| <b>Netto finansieringsverksamhet</b>       | <b>-0,6</b>  | <b>-2,2</b>   | <b>-13,5</b> | <b>-3,4</b>   |
| <b>Periodens kassaflöde</b>                | <b>39,7</b>  | <b>-2,7</b>   | <b>47,5</b>  | <b>3,4</b>    |
| <b>Likvida medel vid årets början</b>      | <b>35,9</b>  | <b>75,6</b>   | <b>74,2</b>  | <b>121,7</b>  |
| <b>Likvida medel vid periodens slut</b>    | <b>75,6</b>  | <b>72,9</b>   | <b>121,7</b> | <b>125,1</b>  |
| <b>Förändring likvida medel</b>            | <b>39,7</b>  | <b>-2,7</b>   | <b>47,5</b>  | <b>3,4</b>    |

# Redovisningsprinciper

---

## KOMMUNEN

Redovisningen har skett enligt god kommunal redovisningssed i enlighet med kommunallag och kommunal redovisningslag. Avvikelser från dessa principer har skett för leasing och beträffande anskaffningsvärdet för finansiella anläggningstillgångar, vilket kommenteras nedan.

### Justering/periodiseringar

Vid upprättandet av delårsrapporten per den 31/8 2010 har poster som härrör till perioden men som inte kommit med i redovisningen vid bryttidpunkten lagts in via justeringsposter. Härmed påverkar de periodens resultat. Motsvarande skuld- och fordringsposter har justerats in i balansräkningen.

Bedömningen av justeringsposter har gjorts av respektive verksamhet samt den centrala ekonomifunktionen.

Justeringsposterna är **inte** inregistrerade i ekonomisystemet utan hanteras i ett Excel-baserat system. Härifrån hämtas även övrig information ut angående delårsrapporten. All information kring delårsrapporten finns dokumenterat i detta system.

### Semesterskuld

Semesterskuldförändringen har belastat periodens resultat med 8/12 av prognostiserad förändring.

### Avskrivningar

Avskrivningar utgörs av linjära avskrivningar. Dessa beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärden då de tas i bruk. Avskrivningstiderna följer de av kommunförbundet föreslagna. Avskrivningstiden för datorer är 3 år, övriga inventarier 3-10 år, maskiner och fordon 5-20 år och för fastigheter 10-50 år.

### Kapitalkostnader

Avskrivningar beräknas på tillgångarnas anskaffningsvärde. Internränta beräknas på tillgångarnas bokförda värde. Räntesatsen var 4,0 % 2010. Investeringar påverkar kapitalkostnader och avskrivning då de tas i bruk.

### Finansiella anläggningstillgångar

I anskaffningsvärdet för pensionsmedelsförvaltningen har inte nya andelar som tillkommit via utdelning inräknats och inte heller övriga transaktioner som inte inneburit att kommunen skjutit till nya medel. Detta ger 44,2 Mkr lägre resultat för 2010 än om ovanstående inräknats.

### Exploateringsverksamhet

Betraktas som en omsättningstillgång tills avslut av ett exploateringsområde sker. I samband med avslutet resultatförs exploateringsprojektet.

### Leasing

Bedömningen är den att leasingavtal träffade efter den 1 januari 2003 är av obetydligt värde i förhållande till balansomslutning och i påverkan av de finansiella nyckeltalen. Därmed kan de klassas som operationella leasingavtal och redovisningsmässigt hanteras som vanliga hyresavtal. Dock har ej tilläggsupplysning om årets betalda leasingavgifter samt framtida årliga förfallobelopp kunnat lämnas pga administrativa svårigheter.

### Pensionsskuld

Ökning av pensionsskuld intjänad från och med 1998 är redovisad bland verksamhetens kostnader. Pensionsåtaganden intjänade före 1998 är redovisade som pensionsförpliktelser inom linjen. Pensionskostnader avseende individuell andel redovisas bland verksamhetens kostnader. Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den s.k. blandmodellen.

### Anslutningsavgifter

Anslutningsavgifterna betraktas som förutbetalda intäkter. Periodisering av avgifterna sker över nyttjandetiden och påverkar kommunens resultat under hela nyttjande perioden.

## KONCERNEN

Koncernen Svedala kommun omfattar utöver kommunens räkenskaper även Bostads AB Svedalahem vilket är kommunens helägda bostadsbolag.

# Redovisningsprinciper

---

Övriga kommunala hel- eller delägda bolag med ett röstvärde på lägst 20% har utelämnats ur koncernredovisningen. Dessa bolags verksamhet är av obetydlig omfattning och kommunens andel av deras omsättning är

mindre än 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag, inte heller den sammanlagda kommunala andelen av omsättningen överstiger 5% av skatteintäkter och generella statsbidrag allt enligt RKR8.2.

# Ord- & Begreppsförklaring

---

## **Anläggningskapitalet**

är den delen av det egna kapitalet som är bundet i anläggningar. Utgör skillnaden mellan anläggnings-tillgångar och långfristiga skulder.

## **Anläggningstillgångar**

är fast och lös egendom avsedda att stadigvarande innehas.

## **Avskrivningar**

är planmässig värdened-sättning av anläggningstillgångar.

## **Balansräkningen**

visar den ekonomiska ställningen och hur den förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital ( i tillgångar) resp hur kapitalet har anskaffats (skulder och eget kapital).

## **Eget kapital**

är kommunens totala kapital som består av *an-läggingskapital* (bundet kapital i anläggningar mm) och *rörelsekapital* (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

## **Finansieringsanalysen**

visar hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet m m har påverkat likviditeten.

## **Internränta**

är en kalkylmässig kostnad för det kapital som utnyttjas inom en viss verksamhet.

## **Kapitalkostnader**

är benämningen för in-ternränta och avskrivning.

## **Kortfristiga skulder**

är kortfristiga lån och skulder hänförliga till den löpande verksamheten.

## **Likviditet**

är betalningsberedskapen på kort sikt, dvs förmågan att betala skulder i rätt tid.

## **Långfristiga skulder**

är skulder som i åter-betalningstid överstiger ett år.

## **Nettoinvesteringar**

är lika med investerings-utgifter efter avdrag för investeringsbidrag mm.

## **Nettokostnader**

är lika med driftskostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar.

## **Nyckeltal**

är lika med mått som mäter förhållandet mellan två storheter, som är väsentliga och centrala, t ex likvida medel i % av externa utgifter. Nyckeltalen kan vara relaterade till kommunens finansiella mål eller till verksamhetens resultatmål.

## **Omsättningstillgångar**

är lika med lös egendom som inte är anläggnings tillgång.

## **Periodiseringar**

är en fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder till vilka de hör.

## **Resultaträkningen**

visar hur förändringen av det egna kapitalet under året har uppkommit. Det egna kapitalets förändring kan även utläsas av balans-räkningen.

## **Rörelsekapital**

är skillnaden mellan om-sättningstillgångar och kort-fristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kom-munens finansiella styrka.

## **Soliditet**

är andelen eget kapital av de totala tillgångarna, dvs graden av egna finansierade tillgångar.

## **Kassalikviditet**

Är ett mått där omsättnings-tillgångarna sätts i relation till kortfristiga skulder. Över 100% i detta mått visar att de kortfristiga skulderna kan betalas på tämligen kort sikt.

## **Skuldsättningsgrad**

Visar hur stor del av kommunens tillgångar som betalats med främmande kapital.