



Foto: Jenny Brandt

DELÅRSRAPPORT JAN-AUG 2020 SVEDALA KOMMUN



SVEDALA KOMMUN

Innehållsförteckning

1	INLEDNING.....	4
1.1	Sammanfattning	4
1.2	Viktiga händelser.....	5
2	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	7
2.1	Den kommunala koncernen	7
2.2	Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning	7
2.2.1	Samhällsekonomisk utveckling	7
2.2.2	Befolkningsutveckling	8
2.2.3	Bostadsutveckling	9
2.2.4	Näringsliv	9
2.2.5	Sysselsättning.....	9
2.3	Händelser av väsentlig betydelse	10
2.4	God ekonomisk hushållning	10
2.4.1	Verksamhetsmål	11
2.4.1.1	Mål för Svedala Kommun.....	11
2.4.2	Finansiella mål	18
2.5	Ekonomisk ställning.....	20
2.5.1	Delårsresultat.....	20
2.5.2	Helårsprognos	22
2.5.3	Investerings- och exploateringsverksamhet	31
2.6	Balanskravsresultat	31
2.7	Väsentliga personalförhållande	33
2.7.1	Antal anställda per styrelse/nämnd	33
2.7.2	Antal årsarbetare per styrelse/nämnd	33
2.7.3	Sjukfrånvaro	34
2.7.4	Sjuklönekostnader	34
2.7.5	Hälsobefrämjande arbete	34
2.7.6	Extern personalomsättning i %	35
2.8	Sammanställd redovisning	35

3	EKONOMISK REDOVISNING	38
3.1	<i>Resultaträkning</i>	38
3.1.1	Redovisning	38
3.2	<i>Balansräkning.....</i>	38
3.2.1	Redovisning	38
3.3	<i>Noter delårsrapport</i>	40
3.4	<i>Redovisningsprinciper</i>	47
3.5	<i>Investeringsredovisning.....</i>	49
3.5.1	Redovisning per nämnd.....	49
3.5.2	Redovisning per projekt.....	50
3.6	<i>Exploateringsredovisning</i>	50
3.6.1	Exploateringsredovisning.....	50
3.6.2	Kommentar till exploateringsredovisning.....	50
3.7	<i>Ord- och begreppsförklaring.....</i>	52

1 INLEDNING

1.1 Sammanfattning

Befolkning

Enligt Svedala kommuns senast gjorda befolkningsprognos beräknas invånarantalet per den siste december 2020 hamna på 22 592 invånare. Bedömningen är att Svedala kommuns befolkningstillväxt är högre än rikstrenden och högre än antagen befolkningsprognos. Den 31 augusti uppgår det preliminära antalet invånare till 22 599 i Svedala kommun. Sedan årsskiftet 2019/2020 har befolkningen preliminärt ökat med 370 personer, vilket motsvarar en ökning med 1,7 procent. Merparten av befolkningstillväxten skedde under andra kvartalet 2020 och beror bland annat på att flera nya bostäder har färdigställts under perioden.

Periodens ekonomiska resultat för kommunen

Delårsresultatet för perioden visar på ett överskott med 48,3 mnkr inklusive jämförelsestörande poster. De jämförelsestörande posterna uppgår till -52,3 mnkr och består dels av en nettoeffekt av återförda och nya orealiserade vinster för medel avsatta för kommunens pensionsutfästelser på -54,1 mnkr, dels av ett exploateringsöverskott på 1,8 mnkr som avser försäljning av tomter på Åkerbruket.

Exklusive de jämförelsestörande posterna uppgår resultatet till 100,6 mnkr. Motsvarande period 2019 uppgick resultatet till 28,2 mnkr, vilket innebär att delårsresultatet 2020 är 72,4 mnkr högre jämfört med föregående år.

Resultatförändringen förklaras främst av ökade skatteintäkter och generella statsbidrag till följd av att kommunen fått eftersläpningsbidrag samt nya generella och riktade statsbidrag till följd av Covid-19-pandemin, 63,2 mnkr. Dessutom ökar de finansiella intäkterna med 48,4 mnkr på grund av en realisationsvinst vid försäljning av samtliga finansiella omsättningstillgångar avsatta för pensionsutfästelser.

Helårsprognos avseende det ekonomiska resultatet för kommunen

Årets beräknade resultat inklusive jämförelsestörande poster beräknas uppgå till 10,1 mnkr. I förhållande till föregående år är resultatet en minskning med 15,1 mnkr, vilket till största delen beror på att kommunen beräknas påverkas av negativa jämförelsestörande poster.

De jämförelsestörande posterna i prognosen består av följande poster:

- -27,5 mnkr avser en planerad nedskrivning av kommunens anläggningstillgångar
- -4,3 mnkr avser ökade kostnader till följd av ett beslut om att förtidsinlösa Segestrands hyresavtal.
- 13,9 mnkr avser ett exploateringsöverskott som har uppstått i samband med försäljning av mark på Åkerbruket, Segestrand och Östra industriområdet.
- -54,1 mnkr avser en nettoeffekt av återförda och nya orealiserade vinster för medel avsatta för kommunens pensionsutfästelser.

Exklusive dessa jämförelsestörande poster prognostiseras resultatet uppgå till 82,1 mnkr.

Avstämning av verksamhetsmål

Den sammantagna bedömningen av Svedala kommuns fem övergripande mål är att samtliga mål kommer nås under året. Analysen grundar sig på bedömningarna av 83 indikatorer fördelade på 37 nämnd mål som är kopplade till de övergripande målen. Bedömningen av indikatorerna är att 32 inte går att mäta under perioden, 13 blir röda, 8 blir gula och 30 blir gröna.

Bedömningarna av nämndmål tillsammans med de analyser som gjorts av nämnderna, har legat till grund för bedömningen av de fem övergripande målen.

Avstämning finansiella mål

Det befaras att kommunen inte uppfyller de finansiella målet 2020. Kommunens finansiella mål är uppdelat i tre målområden och inom dessa återfinns sju mål med åtta indikatorer. Av samtliga indikatorer är det endast tre som bedöms uppnås under året och därmed anses målet inte vara uppnått.

Kommunens personal

Antalet anställda i kommunen har minskat med 14 personer sedan föregående år och uppgick per 2020-08-31 till totalt 1 561 medarbetare. Den totala sjukfrånvaron uppgick till 7,7 procent, vilket är en ökning med 1,5 procentenheter jämfört med 2019. Ökningen förklaras av pandemin.

1.2 Viktiga händelser

Under årets åtta första månader har följande händelser av större dignitet skett i kommunen:

Perioden har i mycket präglats av den pandemi (Covid-19) som slog till med full kraft i mars. Samtliga verksamheter i kommunen har påverkats och sjukfrånvaron har varit högre än normalt. I mars fattade berörda nämnder beslut om ett stödpaket i form av olika åtgärder för att underlätta för det lokala näringslivet. Stödpaketet innebar bland annat att kommunen förlängde betalningstiden på olika typer av fakturor samt att kommunen beslöt att under 2020 inte ta ut avgift för uteserveringar och torghandel. Bygg- och miljönämnden har fått ett nytt tillsynsansvar för kontroll av trängsel på serveringsställen. Föreningar har fått stänga ner sina verksamheter och kultur- och fritidsnämnden har under perioden fattat beslut att föreningar som ansökt om aktivitetsstöd skulle garanteras minst lika stort utbetalt stöd för våren 2020 som föreningarna erhöll våren 2019. Utöver det har ett tillfälligt föreningsstöd införts som benämns som Coronastöd till föreningar. Under våren ställdes merparten av de aktiviteter kommunen arrangerar in och åtgärder infördes på mötesplatserna för att förhindra smittspridning. Biblioteken var en trygg punkt i samhället när andra verksamheter stängdes ner och verksamheten fick snabbt ställa om för att anpassa sig efter den nya verkligheten. I förskolan har omorganisationer behövt genomföras för att klara verksamheten. På gymnasiet infördes distansundervisning under våren. Vidare har medarbetare inom vård och omsorg arbetat under stor press med att ställa om sitt arbete för att förebygga smittspridning och skydda äldre och andra utsatta grupper.

Under perioden har en upprustning av utemiljön på Barabadet genomförts. Badet invigdes i början av badsäsongen.

Skulpturen Spiralen utanför Aggarpskolan är på plats. Spiralen, som är utformad av konstnär Melissa Henderson, är en

lekfull skulptur som invigs i september 2020.

Under perioden har kommunens fokus på digitalisering utmynnat i ett projekt för utveckling av digitalisering inom bygglov. Nya digitala tjänster kommer att införas efter hand.

Mängden restavfall under första delen av 2020 har minskat till i genomsnitt 98 kg per invånare, jämfört med 2019 då mängden restavfall var 145 kg per invånare. Matavfall har också minskat till 34 kg per invånare, år 2019 var mängden 52 kg per invånare.

VA-enheten har under augusti påbörjat renovering och effektivisering av Svedala avloppsreningsverk, vilket väntas vara färdigställt våren 2021.

Stor läcka hos Sydvatten i augusti medförde kokningsrekommendationer för delar av Svedala kommuns invånare för första gången någonsin.

Omfattande mögelangrepp har konstaterats i Spångholmsskolan. Flera klassrum har sanerats och under saneringstiden har skolan hållits stängd. Undervisning bedrevs under höstterminens början i alternativa lokaler i kommunen.

Med motiveringen "En skola i ständig rörelse som tar sig an både måltider och fysisk aktivitet med ett sprudlande engagemang – från tidiga morgnar till sena eftermiddagar" utropades Aggarpskolan som vinnare i kategorin årets pep-skola.

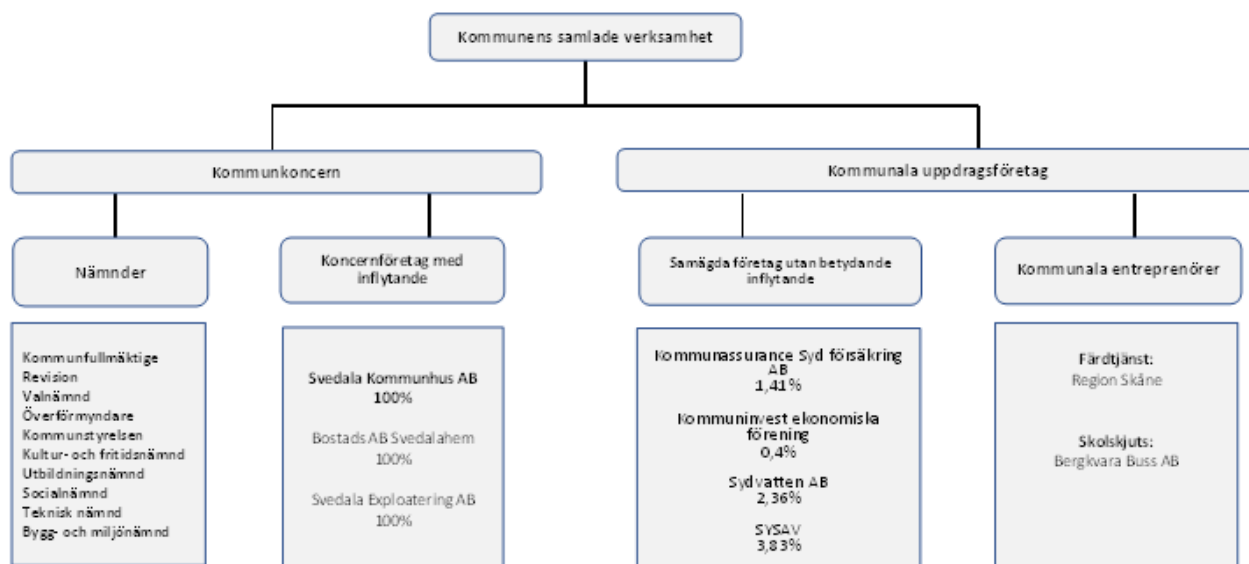
Svedala kommuns positiva grundskoleresultat från tidigare år håller i sig. Andelen elever som når målen i alla ämnen ökade från 76 procent till 81 procent. Andel elever som var behöriga till gymnasiet ökade från 91 procent till 93 procent och meritvärdet 242 poäng var det bästa som uppnåtts sedan 2015.

Under perioden har Åkerbrukets förskola, med plats för 160 barn, och utbyggnaden av Baraskolan med fyra nya klassrum färdigställts och tagits i drift.

2 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

2.1 Den kommunala koncernen

Enligt 2 kap. 5 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Betydande inflytande ska anses finnas vid ett innehav av minst tjugo procent av rösterna i en juridisk persons beslutande organ, om inget annat framgår av omständigheterna.



Kommunkoncern

I Svedala kommuns sammanställda redovisning ingår Holdingbolget Svedala Kommunhus AB med döttrarna Bostads AB Svedalahem och Svedala Exploaterings AB (SVEDAB).

Kommunala uppdragsfretag

För att en kommunal entreprenad ska föreligga förutsätts att:

- det finns avtal mellan kommunen och producenten
- kommunen har ett huvudansvar för att tjänsten erbjuds kommunmedborgarna
- verksamheten annars ska drivas i egen regi

Svedala Kommun har färdtjänst och skolskjuts utlagt på entreprenad 2020.

2.2 Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

2.2.1 Samhällsekonomisk utveckling

Rikets utveckling

Bedömningen som SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) gjorde i vårens prognoser, att BNP under det andra

kvartalet skulle falla mindre i Sverige än i många andra länder, ser ut att stå sig. Nedgången tycks ändå ha varit klart större än vad som antogs i den skatteunderlagsprognos som publicerades den 29 april 2020. Utsikterna för BNP och sysselsättning helåret 2020 ser därmed svagare ut nu, jämfört med SKR:s tidigare bedömningar.

Ekonomi ser dock ut att ha stabiliserats, såväl i Sverige som i omvärlden. Likväl råder stor ovisshet kring ekonomins utveckling för såväl konjunkturen som det kommunala skatteunderlaget. Detta med anledning av covid-19.

Botten tycks dock vara passerad och aktiviteten i den svenska ekonomin förväntas stiga under resterande månader av året. Liksom i tidigare prognoser räknar SKR med att BNP från och med det tredje kvartalet i år åter ska öka. Uppgången under det andra halvåret antas dock bli svagare än tidigare bedömningar. BNP-prognosen för 2020 beräknas hamna på -4,9 procent (kalenderkorrigerat); mot -4,1 procent i tidigare bedömningar.

Det försämrade konjunkturläget pekar mot en fortsatt uppgång av antalet arbetslösa. Andelen arbetslösa befaras enligt senaste bedömningen ligga över 9 procent och sannolikheten är stor att arbetslösheten vid årsskiftet 2020/2021 hamnar över 10 procent. Hur antalet personer i arbetskraften kommer att utvecklas är dock osäkert; varför bedömningar av andelen arbetslösa en tid kommer att spreta mer än vanligt.

Såväl för den svenska konjunkturen, som för det kommunala skatteunderlaget, är det inkomsterna som är den viktigaste bedömningspunkten. Korttidspermitteringarna specifikt, men även andra krisåtgärder, gör inkommande statistik (speciellt för näringslivet) ovanligt svåranalyserad. Liksom tidigare antas att lågkonjunkturen består ända till 2023.

Effekter för Svedala kommun

Nedgång av skatteunderlaget för år 2020 bedöms nu inte bli lika omfattande som vid tidigare bedömningar. Ökat antal arbetslösa i riket och därmed lägre skatteintäkter, uppvägs till viss del av ökade intäkter från pensioner, a-kassa och permitteringslöner.

Detta tillsammans med att regeringen beslutat om ett antal nya miljarder till kommunsektorn, för att kompensera för skatteintäktsbortfallet, gör att kommunerna trots allt klarar ekonomin bra i år.

Enligt beräkning från SKR:s augustiprognos kommer Svedala kommun att få cirka 41 mnkr i kompensation år 2020 för minskade skatteintäkter. Utsikterna för kommande år ser dock inte ut att förbättras, trots att konjunkturåterhämtningen börjar hösten 2020. Orsaken är att skatteunderlaget bedöms dämpas till följd av att indexeringen av pensionsinkomster blir mindre samt att beskattningsbara sociala ersättningar beräknas minska 2021. Detta eftersom coronaåtgärderna under 2020 förväntas upphöra.

2.2.2 Befolkningsutveckling

Svedala kommun är en tillväxtkommun med ständigt växande befolkning. De senaste 10 åren har befolkningen ökat med 12,1 % i Svedala kommun, vilket är högre än genomsnittsökningen för riket. Ökningen var som störst mellan åren 2019 och 2020 då befolkningen ökade med 3,0 %. Vid årsskiftet 2019/2020 uppgick folkmängden till 22 229 personer, vilket är en befolkningsökning med 653 personer jämfört med 2019.

Enligt Svedala kommuns senaste gjorda befolkningsprognos beräknas invånarantalet per den sista december 2020

hamna på 22 592 invånare. Bedömningen är att Svedala kommuns befolkningstillväxt inte följer rikstrenden eller antagen befolkningsprognos. Den 31 augusti uppgår det preliminära antalet invånare till 22 599 i Svedala kommun och sedan årsskiftet 2019/2020 har befolkningen preliminärt ökat med 370 personer, vilket motsvarar en ökning med 1,7 procent. Merparten av befolkningstillväxten skedde under andra kvartalet 2020 och beror bland annat på att flera nya bostäder har färdigställts under perioden. Befolkningsökningen har skett främst genom ett inrikesflyttningsöverskott. För perioden 1 januari–31 augusti 2020 beräknas invandringsöverskottet bli 22 individer, födelseöverskottet 152 individer och inrikes inflyttningsöverskottet 196 individer.

Bedömningen är att befolkningstillväxten blir högre än fastställd befolkningsprognos eftersom antalet invånare per den 31 augusti preliminärt överstiger prognosen med 7 individer. Bedömningen är vidare att bostadsbyggnadstrenden håller i sig och väntas bidra till att befolkningstillväxten uppgår till cirka 2 procent vid årets slut 2020, det vill säga en ökning med cirka 400–500 personer jämfört med 2019 och cirka 50-100 personer jämfört med utfallet i augusti 2020.

2.2.3 Bostadsutveckling

Den starka tillväxten i svensk ekonomi de senaste åren har bidragit till att bostadsbyggandet i Svedala kommun har varit högt. I kommunen finns idag detaljplaner som möjliggör en bostadsbyggnation för att tillmötesgå kommunens befolkningsprognos. Under årets åtta första månader har 153 bostäder färdigställts och bedömningen är att ytterligare ett 20-tal bostäder färdigställs under året. I Svedala tätort handlar det om cirka 50 lägenheter i flerfamiljshus och småhus. I bara handlar det om cirka 110 flerfamiljshus och småhus och i Klågerup cirka 10 småhus.

2.2.4 Näringsliv

I Svedala kommun finns knappt 1700 företag, varav småföretag dominerar näringslivet. Kommunen är den största offentliga arbetsgivaren och Sandvik den största privata. Störst branscher är bland annat transport och magasinering, tillverkning och utvinning och byggverksamhet. I Svedala kommun ska det vara enkelt att starta, driva och utveckla företag.

I mars slog coronapandemin till och många företag drabbades hårt. Det var viktigt för kommunen att hitta ett nytt fokus på arbetet med näringslivet och ge det stöd som behövdes för att värna om det lokala näringslivet. Kommunen lanserade ett stödpaket till det lokala näringslivet. Vidare har inspiration och information om vilka möjligheter det finns till kostnadsfri rådgivning, kompetensutveckling och affärsutveckling kommunicerats ut genom olika forum. De flesta av vårens planerade aktiviteter och arrangemang flyttades också fram eller ställdes om.

I kommunens arbete med att bli en av Skånes tio bästa näringslivskommuner stödjer kommunen lokal företagsamhet. I augusti inleddes ett samarbete med NyföretagarCentrum Öresund, så att kommunen kan erbjuda alla som vill starta eller nyligen har startat företag i kommunen, kostnadsfri, konfidentiell och affärsmässig rådgivning av lokala rådgivare.

Under perioden har ökad närvaro i det lokala näringslivet varit prioriterat. Politiker och tjänstepersoner har därför träffat och varit kontakt med många lokala företag under våren.

2.2.5 Sysselsättning

Arbetslösheten i Sverige uppgick till 8,8 procent i augusti, enligt SCB. Det är en ökning som motsvarar 113 500 fler arbetslösa. Coronakrisens effekter syns tydligt i jämförelse med februari i år, då arbetslösheten stigit med 2

procentenheter. Svedala kommun noterar i juli den högsta arbetslösheten sedan juli 2014 med en total arbetslöshet på 6,8 procent, vilket är en ökning med 1,6 procentenheter jämfört med samma tidpunkt i fjol. Även i Skåne län stiger arbetslösheten betydligt. Sett till antalet personer betyder det att 728 av 10 706 invånare i åldern 16 till 64 år i Svedala kommun var inskrivna som arbetssökande (186 fler än i juli i fjol). Även arbetslösheten bland unga ökar med +2,6 procentenheter från 2019. I juli 2020 var 14,7 procent av 18–24-åringarna inskrivna som arbetssökande (motsvarande 130 personer). Mäts antalet inskrivna är ökningen 22 personer på ett års sikt.

Ökande arbetslöshet medför direkta och negativa ekonomiska konsekvenser för ekonomiskt bistånd/försörjningsstöd. Nationellt bedömer SKR en ökning med 15-20 procentenheter i år. Jämfört med Skåne och riket är det ekonomiska biståndet lägre i Svedala. Svedala kommun har under 2020 etablerat cirka 60 procent av de nyanlända till självförsörjning, vilket innebär att de inte är aktuella för ekonomiskt bistånd längre. Samma siffra för riket ligger på 40 procent.

Förändrade arbetssätt, digitalisering och alternativa lösningar med kommunöverskridande samarbeten är utvecklingsområden för att fler ska ges möjlighet till egen försörjning. Samarbete pågår med Trelleborgs kommun gällande samordningsvinster med arbetsmarknadsinsatser och digitaliserat beslutsstöd för ekonomiskt bistånd. Flera arbetsmarknadsinriktade projekt som resulterar till egen försörjning har initierats, två FINSAM-projekt samt ett ESF-projekt med Vellinge.

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

I januari 2019 hävde kommunen avtalet med Svevia AB avseende pågående markentreprenad för Bara Backar, etapp 1. Sammanfattningsvis kräver Svevia kommunen på cirka 34,7 miljoner, vilket kommunen har bestridit. Tvist föreligger.

Det föreligger en gammal tvist med Taxi Trelleborg angående upphandling av färdtjänst. Bolaget har krävt kommunen på 10,0 mnkr men förlorat anmälningarna angående sakfrågan i förvaltningsdomstolarna. Bolaget har inte gått vidare med stämningsansökan till tingsrätten men ersättningsanspråket är ännu inte preskriberat.

I samband med kommunens exploateringsområden förekommer olika avtalstolkningar med risk för framtida tvister.

- VA investering i Kyrkogatan; här har kommunen bestridit av entreprenören anförda kostnader för ändrings- och tillägsarbeten motsvarande cirka 2,0 mnkr. Dessutom finns ett viteskrav på entreprenören på 1,3 mnkr.
- Åkerbrukets förskola; Det finns en tvist med Kunskapsporten då de aviserat kostnader för ändrings- och tillägsarbeten som de vill lägga på hyran, oklart i vilken omfattning. Från kommunens sida förkommer ett viteskrav på cirka 1,8 mnkr då bygget blev försenat.

2.4 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner ha god ekonomisk hushållning sin verksamhet. Det innebär att kommunerna ska sköta sin ekonomi på ett ansvarsfullt sätt och att verksamheten ska bedrivas ändamålsenligt och kostnadseffektivt samt med en finansiering som långsiktigt garanterar verksamheten.

2.4.1 Verksamhetsmål

2.4.1.1 Mål för Svedala Kommun

Svedala kommuns kommunfullmäktige har beslutat att följande vision ska gälla för kommunens arbete:

I vår attraktiva kommun finns möjligheter för hela livet

Kommunens målstyrning utgår från fem övergripande mål, se punkterna nedan. All den service och verksamhet som kommunen ger ska präglas och genomsyras av dessa mål. Det är ett politiskt beslut och styrande direktiv.

- Svedala kommun ska planera för en långsiktig och hållbar tillväxt
- Medborgarperspektiv och inflytande ska präglade vår kommun
- Kommunens resurser ska användas kostnadseffektivt
- Våra verksamheter omvärderar ständigt och tänker nytt vid behov
- Vi arbetar för ett välmående näringsliv samt en arbetsmarknad i balans

För varje styrelse och nämnd fastställs sedan nämndmål samt indikatorer.

Målbegrepp och förklaringar.

Vision: Beslutad av kommunfullmäktige

Övergripande mål: Beslutad av kommunfullmäktige

Nämndmål: Mål som är beslutade av styrelse/nämnd. Nämndmålen följs upp av minst en indikator.

Måluppfyllelse anges enligt följande:

- Grön markering innebär att målet är nått.
- Gul markering innebär att målet kommer nås under året.
- Röd markering innebär att målet inte kommer att nås under året.
- Streck innebär att en analys av måluppfyllelsen inte gjorts.

För ytterligare analys och kommentarer till nämndmål hänvisas till respektive styrelse eller nämnds delårsrapport.

Sammanställning måluppfyllelse

Den sammantagna bedömningen av Svedala kommuns fem övergripande mål är att samtliga mål kommer nås under året. Analysen grundar sig på bedömningarna av 83 indikatorer fördelade på 37 nämndmål som är kopplade till de övergripande målen. Bedömningen av indikatorerna är att 32 inte går att mäta under perioden, 13 blir röda, 8 blir gula och 30 blir gröna enligt definitionerna ovan.

Bedömningarna av nämndmål tillsammans med de analyser som gjort av nämnderna har legat till grund för bedömningen av de fem övergripande målen.

Kommunfullmäktige mål	Målen är uppnådda	Målen är på väg att nås	Målen har ej uppnåtts
Svedala kommun ska planera för en långsiktig hållbar tillväxt		Gult	
Medborgarperspektiv och inflytande ska präglade vår kommun		Gult	
Kommunens resurser ska användas kostnadseffektivt		Gult	
Våra verksamheter omvärderar ständigt och tänker nytt vid behov		Gult	
Vi arbetar för ett välmående näringsliv samt en arbetsmarknad i balans		Gult	

Finansiella mål		Gult	
-----------------	--	------	--

Svedala kommun ska planera för en långsiktig och hållbar tillväxt

Svedala kommun är en kommun i tillväxt, vilket ställer stora krav på kommunens arbete med ekonomisk, ekologisk och social hållbarhet. För att lyckas växa utifrån ett hållbart perspektiv och nå kommunens vision på sikt är det viktigt att kommunen planerar, prioriterar och agerar utifrån de förutsättningar som finns.

Nedan kommer en redogörelse för måluppfyllelsen Jan - aug 2020.

Nämndmål	Styrelse/nämnd
 Utveckla ett hållbart samhälle utifrån ekonomiska, miljömässiga, och sociala aspekter	Kommunstyrelsen
 Utbildning ska ha en verksamhet som kontinuerligt förbättrar resultatet och där alla barn och elever ges möjlighet att lyckas	Utbildningsnämnd
 Kultur och fritids verksamhet ska ha en tydlig bildningsansats där barn och unga prioriteras	Kultur- och fritidsnämnd
 Verksamheten ska ha en förebyggande inriktning	Socialnämnd
 Nyanlända aktuella på arbete och integration får kunskap om det svenska samhället, vägen till eget boende och självförsörjning	Socialnämnd
 Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet, planerar strategiskt och kontinuerligt den tekniska försörjningen kopplat till översiktsplanen för att skapa hållbar samhällsutveckling och samhällsnytta.	Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet
 Teknisk nämnd ska upprätthålla hållbara anläggningar för att minska miljöpåverkan och anpassa dem till klimatförändringar och befolkningsökningar	Teknisk nämnd - avgiftsfinansierad verksamhet
 Andelen godkända miljö- och livsmedelsinspektioner ska öka	Bygg- och miljönämnden

Sammantaget bedöms det kommunövergripande målet att uppnås under året. Fyra av åtta nämndmål är uppnådda. Socialnämnden och kultur- och fritidsnämnden bedömer att målen uppnås under året och teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet, att målet inte kommer att nås.

Kommunstyrelsen anser att målet är nått även om en del indikatorer inte uppfylls. Resultatet som andel av kommunens intäkter från skatter och statsbidrag rullande under en treårsperiod beräknas bli 0,5 procentenheter lägre än målsättningen på 2 procent. Det prognostiserade resultatet för 2020 påverkas negativt av jämförelsestörande poster i form av nedskrivningar av anläggningstillgångar samt en förtidsinlösen av hyror till följd av flyktingkrisen 2015/2016. Att i den årliga budgeten ange en resultatnivå som ryms inom den finansiella målsättningen och att nämnderna följer sina verksamheters ekonomi noggrant och anpassar sina utgifter till de ramar som är beslutade är viktigt. Genom enkla och tydliga processer, ett ekonomiskt medvetande bland tjänstemän och förtroendevalda och ett systematiskt uppföljningsarbete skapas förutsättningar för att bibehålla en god ekonomi.

Av utbildningsnämndens åtta indikatorer uppnår sex målvärdet och den positiva trenden håller i sig. Generellt för samtliga förskolor och skolor har det arbetats med organisatoriska förutsättningar som bidrar till hög kvalitet i undervisningen. Det har skapats en tydlig ledningsgrupp, en välfungerande arbetsorganisation och utvecklingsorganisation. Framtida risker och möjligheter som kan påverka måluppfyllelsen framöver har identifierats för

att kunna bibehålla denna goda utveckling.

Kultur- och fritidsnämndens mål om en tydlig bildningsinsats där barn och unga prioriteras är inte uppfyllt. Föreningarna redovisar en kraftig sänkning av antalet deltagartillfällen under våren 2020, vilket är direkt kopplat till den pågående pandemin, och har begränsat föreningsutövandet för barn och unga i Svedala.

Socialnämndens två nämndmål bedöms uppfyllas under året. Indikatorn kring dagcentralers erbjudande om fysisk aktivitet påverkas eftersom de hålls stängda. Att Arbetsförmedlingen avvecklat sin verksamhet är en trolig anledning till att målsättningen att så många nyanlända som möjligt klarar att försörja sig själva efter att den tvååriga etableringsersättningen från Arbetsförmedlingen tagit slut inte uppnås.

Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet, bedömer att det är högst troligt att målet inte kommer att nås under året då avvikelser mellan befolkningsprognosen och utfall för befolkningsutvecklingen avviker mer än 10 %. Tekniska nämnden, avgiftsfinansierad verksamhet, fortsätter sitt arbete med att identifiera läckor i dricksvattennätet kopplat till nämndens indikator.

Bygg- och miljönämnden anser att målet är nått, även vid årets slut, tack vare att informationsinsatserna inför planerade inspektioner utökats.

Medborgarperspektiv och inflytande ska präglade vår kommun

Nämndmål	Styrelse/nämnd
◆ Medborgaren ska vara nöjd med kommunens service och bemötande samt upplever möjlighet till inflytande	Kommunstyrelsen
■ Utbildning ska ha en trygg miljö och väcka nyfikenhet och lust att lära hos alla barn och elever	Utbildningsnämnd
◆ Kultur och fritidsverksamhet ska präglas av lyhördhet för medborgarnas behov och önskemål för att stärka kommunens varumärke	Kultur- och fritidsnämnd
■ Medborgaren ska vara nöjd med den insats som hen har fått	Socialnämnd
■ Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet, ska ge god kommunal service till medborgare, näringsliv och övriga verksamheter.	Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet
● Teknisk nämnd ska ge god kommunal service till medborgare, näringsliv och övriga verksamheter	Teknisk nämnd - avgiftsfinansierad verksamhet
■ Nöjd Kund Index (SKL insikt) för medborgare, sökande mfl ska öka inom områdena bygg, miljö och livsmedel	Bygg- och miljönämnden

Sammantaget bedöms kommunen inte nå målet då endast ett mål bedöms som uppnått. Två nämndmål kan heller inte bedömas under perioden och i övrigt är bedömningen den samma som vid helårsbokslutet 2019.

Kommunstyrelsen fortsätter arbetet med att förbättra kommunens bemötande i kontakten med invånare och näringsliv samt att öka delaktigheten i kommunens utveckling. Svedala kommun placeras i nivå med genomsnittet i KKIK - kommunens kvalitet i korthet, där 152 kommuner deltog 2019. Utvecklingsarbetet av Kundservice, första vägen in i kommunen, fortsätter med utbildning av kommunvägledare och uppdrag att driva och vidareutveckla det övergripande

kommunikationsarbetet i Svedala kommun. Kommunikationsenheten arbetar även med fokus på kriskommunikationsarbete.

Utbildningsnämndens indikatorer som mäter elevernas trygghet och stimulans mäts via Skolinspektionens enkät som genomförs vartannat år, nästa gång våren 2021. Andel barn som har förväntad progression inom läroplanens mål som handlar om trygghet och lust att lära har ökat och målen är uppnådda.

Kultur- och fritidsnämnden bedömer fortsatt att målet inte är uppnått och kommer under 2020 att få nya resultat för jämförelse av den enkät som skickades ut till föreningarna för första gången 2019.

I Socialnämndens mål är ambitionen att alla medborgare som får insatser utförda av Vård och omsorg ska vara nöjda. Bedömningen är att arbetet går i rätt riktning för att nå uppsatta målvärden, men de åtgärder som genomförts med anledning av Corona-pandemin kan påverka resultatet. Eftersom inget resultat från någon enkät är klart är det svårt att bedöma om målet kommer vara uppnått.

Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet, ser en trend av ökade felanmälningar och minskat antal inkomna synpunkter. Trenden bedöms hålla i sig till årets slut. Processen för felanmälningar har gjorts enklare för medborgarna.

Bygg- och miljönämnden har arbetat med att öka Nöjd Kund Index för företag. Två av nämndens indikatorer når målvärdet och tredje indikatorn når enligt SKR:s definitioner ett mycket högt värde, men når inte upp till nämndens målsättning.

Kommunens resurser ska användas kostnadseffektivt

Nämndmål	Styrelse/nämnd
 Stödfunktionerna ska möjliggöra för verksamheterna att nå uppsatta mål	Kommunstyrelsen
 Utbildning ska ha en god arbetsmiljö som bidrar till att vara en attraktiv arbetsgivare	Utbildningsnämnd
 Kultur och fritid ska arbeta för att fler besöker eller deltar i den verksamhet som erbjuds	Kultur- och fritidsnämnd
 Verksamheten ska erbjuda enkla lösningar med medborgaren i fokus	Socialnämnd
 Personer med ekonomiskt bistånd får stöd att bli självförsörjande	Socialnämnd
 Teknisk nämnds, skattefinansierad verksamhet, organisation och verksamhet och ska vara kostnadseffektiv och ha ekonomin i balans.	Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet
 Teknisk nämnds verksamhet och organisation ska vara kostnadseffektiv och ha ekonomin i balans	Teknisk nämnd - avgiftsfinansierad verksamhet
 Nedskrivning av bygglovsavgifter på grund av för lång handläggningstid ska minska, med strävan mot att vara noll kronor.	Bygg- och miljönämnden

Sammantaget är bedömningen att det övergripande målet inte är nått, men kan komma att nås under året då de flesta nämnder gör denna bedömning.

Verksamhetsområdet kommunledning kommer under 2020 ytterligare utveckla sin lednings- och stödfunktion.

Kommunledningskontoret avser även att arbeta mer strategiskt med målstyrning, kvalitet, utveckling och digitalisering och kommunstyrelsen har tillsatt resurser för detta. Stödfunktionerna arbetar kontinuerligt med att förbättra servicen till verksamheten.

Kommunen har ändrat sin budgetprocess varvid kommunfullmäktige i juni beslutade om budget 2021 med flerårsplan 2022-2023. Att budgeten togs i juni innebär att nämnderna kommer att ha mer tid än tidigare att arbeta med sina internbudgetar. Kärnverksamheternas prognos är att inte alla uppsatta mål kommer att uppnås 2020.

Utbildningsnämndens mål kring en god arbetsmiljö som bidrar till att vara en attraktiv arbetsgivare har indikatorer på årsbasis. Bedömningen är att sjukfrånvaron kommer att öka 2020 på grund av Corona. Som en del i arbetet för ökad frisknärvaro har Utbildnings verksamhetsledningsgrupp tillsammans med HR-enheten och samverkansgruppen genomfört ett pilotprojekt på fyra av Utbildnings enheter. Syftet med projektet var att öka kunskapen och ta fram modeller för bättre arbetsmiljö och ett hållbart arbetsliv samt att minska sjukfrånvaron. Projektet visade positiva resultat.

Kultur- och fritidsnämndens mål anses uppfyllt och två av indikatorerna är uppfyllda. Biblioteket har under våren aktivt arbetat med att öka det digitala utbudet för minskad smittspridning. Besök på bibliotekens hemsida och utlåning av e-böcker har ökat mest av digitala tjänster.

Socialnämndens mål bedöms nås under året, en av sex indikatorer är uppfyllda. Ett ökat inslag av välfärdsteknologi och digitalisering är en viktig komponent för att möta de utmaningar som välfärdssektorn står inför. Till exempel arbetas det med tillsyn via kamera, ASI (standardiserad bedömningsmetod) och utveckling av sätt att kommunicera med brukare inom LSS-verksamheten som bidrar till delaktighet och trivsel. Sedan början av året har det arbetats med ökad samverkan mellan myndighet och utförare för att öka antalet vårdtagare som efter utskrivning från sjukhus får insatser av hemtagningsteam och hemrehabilitering för att minska placeringar på korttidsboende. Just nu utreds frågan om arbetsmarknadsnämnden i Trelleborg kan utföra handläggning av ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsinsatser åt Svedala kommun.

Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet, ser ett marginellt ökat matsvinn, som kan kopplas till pandemin. Teknisk nämnd, avgiftsfinansierad verksamhet, lyfter fram att kostnadstäckningsgraden för VA inte når 100% och att målet inte kommer att nås under året.

Bygg- och miljönämnden har arbetat med att minska nedskrivningar av bygglovsavgifter på grund av för lång handläggningstid. Nedskrivning av avgift har gjorts i fyra ärenden, och det finns goda förutsättningar för att målet ska klaras vid årets slut.

Våra verksamheter omvärderar ständigt och tänker nytt vid behov

Nämndmål	Styrelse/nämnd
♦ Vi utvärderar kontinuerligt och förbättrar vår verksamhet i syfte att öka måluppfyllelsen	Kommunstyrelsen
● Utbildning ska arbeta med ett systematiskt kvalitetsarbete som ger förutsättningar för att utvärdera och omvärdera	Utbildningsnämnd
● Kultur och fritid ska arbeta med ett systematiskt kvalitetsarbete som ger förutsättningar för att utvärdera och omvärdera	Kultur- och fritidsnämnd
♦ Verksamheten utvärderar kontinuerligt i syfte att öka kvaliteten och effektiviteten	Socialnämnd
● Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet, ska arbeta med uppdateringar av planer, program och strategier inom ansvarsområdet	Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet
● Teknisk nämnd ska arbeta med uppdateringar av planer, program och strategier inom ansvarsområdet	Teknisk nämnd - avgiftsfinansierad verksamhet
♦ Bygg- och miljönämnden ska arbeta med att förbättra och förtydliga uppföljningen av verksamheten för att få bättre förutsättningar att utvärdera och omvärdera.	Bygg- och miljönämnden

Sammantaget är bedömningen att det kommunövergripande målet kommer att uppnås under året, då fyra av sju nämndmål är uppnådda och resterande bedöms uppnås under året.

Kommunstyrelsen anser att målet inte är uppfyllt vad avser indikatorn "verksamheterna följer tilldelad budgetram". Kommunen har under 2020 förändrat budgetprocessen. Detta innebär bland annat ett ändrat sätt att besluta om volymkompensation och anslag och ger nämnderna mer tid att arbeta med sina internbudgetar inför 2021. Stödfunktionerna arbetar kontinuerligt med att förenkla administrativa rutiner samt att skapa system som underlättar budgetföljksamheten och måluppfyllelsen. Kommunledningsgruppen har även ställt sig bakom en ny förvaltningsorganisation för digitaliseringsfrågor. Första beslutat projekt är en digitalisering av bygglovsprocessen.

Utbildningsnämnden anser att målet är uppnått och att ett väl etablerat systematiskt kvalitetsarbete är på plats. Det är viktigt att arbetet fortsatt bygger på långsiktighet, prioritering och tillit så att kvalitetsarbetet fortfarande har hög kontinuitet vid personal- och ledaromsättning.

Kultur- och fritidsnämnden bedriver ett systematiskt kvalitetsarbete som innebär att varje verksamhet sätter ett extraordinärt resultat som följs upp systematiskt.

Socialnämndens bedömer att målet kommer att nås under året och att arbetet går i rätt riktning. Verksamheten arbetar ständigt för att öka kvaliteten och effektiviteten och alla verksamheter har tagit fram en handlingsplan utifrån resultat i relevanta enkäter såsom nationella brukarundersökningar och Vård och omsorgs egen kvalitetsmätning. Pandemin har påverkan på resultatet. Implementeringen av U-screen som ska användas inom individ- och familjeomsorgen vid utredningar ska inledas oktober/november 2020.

Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet, bedömer att målet är nått och arbetet med uppdatering av planer, program och strategier kommer att färdigställas under året. Tekniska nämnden, avgiftsfinansierad verksamhet, bedömer att målet är nått och arbete med säkrare driftövervakning av dricksvatten, en ny renhållningsplan samt framtida

spillvattenlösning fortsätter.

Bygg- och miljönämnden arbetar med att förbättra och förtydliga uppföljningen av verksamheten för att få bättre förutsättningar att utvärdera och omvärdera. En plan arbetas fram under hösten.

Vi arbetar för ett välmående näringsliv samt en arbetsmarknad i balans

Nämndmål	Styrelse/nämnd
◆ Vi ska vara en av Skånes 10 bästa näringslivskommuner senast 2022-12-31	Kommunstyrelsen
■ Utbildning ska erbjuda vägledning och utbildning som leder till fortsatt studier och/eller arbete	Utbildningsnämnd
● Kultur och fritid ska sprida kunskap om kulturella och kreativa näringar	Kultur- och fritidsnämnd
◆ Verksamheten ska erbjuda attraktiva arbetsplatser och överväga alternativa driftsformer	Socialnämnd
● Tekniska nämnden, skattefinansierad verksamhet, ska ha en effektiv och god hantering av ansökningar kopplat till användning av allmän platsmark (uteservering/ledningar, tillfälliga evenemang, med mera)	Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet
● Tekniska nämnden ska ge snabba och tydliga besked kopplat till etableringar av ny verksamhet rörande VA	Teknisk nämnd - avgiftsfinansierad verksamhet
■ Nöjd Kund Index (SKL Insikt) för företag ska öka inom områdena bygg och miljö.	Bygg- och miljönämnden

Sammantaget är bedömningen att det kommunövergripande målet kommer att uppnås under året.

Kommunstyrelsens mål är att vara en av Skånes tio bästa näringslivskommuner senast 31 december 2022. I Svenskt näringslivs kommunranking försämrades resultatet för Svedala 2020 jämfört med 2019. Även i SKR:s Öppna Jämförelse (Insikt) tappar kommunen rankingplaceringar. Högst omdöme ges Bemötande och hög prestation gällande Kompetens och Rättssäkerhet ger en positiv inverkan på helhetsattityden. För att höja resultaten kommande år har Svedala kommun bland annat, tillsammans med det lokala näringslivets representanter, tagit fram en näringslivsstrategi för 2019–2022. Fokus i strategin ligger på service till befintligt näringsliv samt service i samband med myndighetsutövning, nyetablering och nyföretagande.

Utbildningsnämnden arbetar fortsatt enligt målet att erbjuda vägledning och utbildning som leder till fortsatta studier alternativt arbete. Målsättningen har varit att skapa ett bra rekryteringsunderlag till kommunens näringsliv. Indikatorerna kopplade till målet ("Gymnasieelever med examen inom tre år" är ännu inte publicerad men "Ungdomar etablerade på arbetsmarknaden eller i studier inom två år efter fullföljd gymnasieutbildning") är uppfylld. En bidragande faktor till måluppfyllelsen är att verksamheten upprättat en plan för studie- och yrkesvägledning som omfattar alla årskurser.

Information och kunskap om kulturella och kreativa näringar har spridits inom kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområde under perioden.

Socialnämnden arbetar fortsatt med att kunna erbjuda attraktiva arbetsplatser med goda arbetsvillkor där medarbetarna trivs, ges möjlighet att bidra till att verksamheten utvecklas och där alla tar ansvar för ett bra arbetsklimat. För att lyckas med sitt uppdrag behöver verksamheten samverka med andra aktörer, såsom myndigheter, ideella organisationer och

näringsliv. Deltagare som är berättigade till daglig verksamhet inom LSS kan utifrån förmåga och intresse ha sin sysselsättning helt eller delvis på ett företag eller annan verksamhet. Hittills i år har sju deltagare haft helt utflyttad verksamhet, men ingen har delutflyttad verksamhet vilket har berott på Corona-pandemin. I år har socialnämnden gett Vård och omsorg ett utredningsuppdrag gällande möjligheten för arbetsmarknadsnämnden i Trelleborg att utföra arbete avseende ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsinsatser.

Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet, bedömer målet som uppnått och inväntar utfall från SKR:s insikt under året. Teknisk nämnd, avgiftsfinansierad verksamhet, lyfter fram arbetet där VA enheten blivit effektivare i bygglovsprocessen och är tidigt med i planeringsskede för översikts- och detaljplaner.

Bygg- och miljönämnden har arbetat med målet att öka Nöjd Kund Index för företag inom områdena bygg och miljö. Inom miljö är målvärdet för indikatorn uppnått. Inom området bygg uppnås bäst resultat inom områdena rättssäkerhet, bemötande och kompetens men möjligen kommer målvärdet för indikatorn inte att uppnås.

2.4.2 Finansiella mål

Svedala kommuns ekonomiska utmaningar ökar i takt med att befolkningen växer. För att upprätthålla en god ekonomisk hushållning och samtidigt bibehålla en god service inom kommunens verksamheter har kommunens finansiella mål fastställts som ett uttryck för kortsiktiga och långsiktiga handlingsberedskap, riskförhållanden samt kontroll över den finansiella utvecklingen.

Sammanställning av finansiella mål

Mål	Målbeskrivning	Måloppfyllelse
En tillfredställande resultatutveckling		
En balanserad verksamhetsutveckling	Nettokostnadsandel inklusive avskrivningar och finansnetto i relation till skatter och generella statsbidrag får inte överstiga 99%	Resultat: 99 % Målet bedöms bli uppfyllt
En god budgetföljsamhet	Verksamheten ska bedrivas inom beslutad ekonomisk ram	Målet bedöms inte bli uppfyllt då flera nämnder beräknas få negativ budgetavvikelse 2020
En tillfredsställande resultatutveckling	En god resultatutveckling innebärande att resultatet före extraordinära poster i relation till verksamhetens kostnader minst ska uppgå till 2% under rullande treårsperiod.	Resultat: 1,5% Målet bedöms inte bli uppfyllt
En balanserad investeringsutveckling	Nettoinvesteringar i relation till verksamhetens nettokostnader under en rullande treårsperiod ej ska överstiga 9% inklusive VA-anläggningar.	Resultat: 12% Målet bedöms inte bli uppfyllt
	Soliditeten bör ej understiga 15%.	Resultat: 45% Målet bedöms bli uppfyllt
En god finansiell beredskap		
En tillfredställande kortsiktig betalningsberedskap	Kassalikviditeten bör ej understiga 65%.	Resultat: 197% Målet bedöms bli uppfyllt

En tillfredsställande långsiktig betalningsberedskap	Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar under en rullande femårsperiod ej ska understiga 60% inklusive VA-anläggningar.	Resultat: 58% Målet bedöms inte bli uppfyllt
Ett begränsat finansiellt risktagande		
Undvika höga borgensåtaganden	Borgensåtaganden i relation till verksamhetens kostnader bör ej överstiga 75%, koncernnyttan bör beaktas.	Resultat: 85% Målet bedöms inte bli uppfyllt

Enligt tabellen ovan befaras kommunen inte uppfylla samtliga finansiella mål 2020. Kommunens finansiella mål är uppdelat i tre målområden och inom dessa återfinns sju mål med åtta indikatorer. Av samtliga indikatorer är det endast **tre** som bedöms uppnås under året och därmed anses målet inte vara uppnått. Nedan förklaras utvecklingen mer i detalj:

En tillfredsställande resultatutveckling

Målområdet är ett uttryck för den finansiella målsättningen avseende nivån på kommunens kostnadsutveckling i relation till kommunens intäkter från skatter och statsbidrag, verksamheternas budgetföljsamhet och investeringsvolymnivå i relation till verksamhetens nettokostnader. Det innebär att ju högre årligt resultat som presteras i kommunen desto högre sannolikhet är det att målen uppnås.

I år beräknas ett av fyra mål inom målområdet bli uppfyllt. De avser en balanserad verksamhetsutveckling. Detta mål uppnås trots ett stort underskott för socialnämnden

En god budgetföljsamhet samt en balanserad investeringsvolym beräknas inte uppnås 2020. Orsaken är stor negativ budgetavvikelse för socialnämnden samt att investeringsvolymen i relation till kommunens nettokostnader rullande över en treårsperiod överstigit 9 procent. Dock visar kommunens soliditet på ett högre resultat än målvärdet vilket indikerar på att investeringsvolymen är under fortsatt kontrollerade former

God finansiell beredskap

Målområdet är ett uttryck för kommunens kortsiktiga och långsiktiga handlingsberedskap. Kassalikviditeten avser att synliggöra kommunens kortsiktiga betalningsberedskap medan självfinansieringsgraden på kommunens investeringar beskriver hur stor andel av kommunens investeringar som finansierats med egna medel. Även här blir den årliga resultatnivån avgörande för storleken på kommunens likvida medel och självfinansieringsgrad.

I år beräknas ett av de två målen inom målområdet bli uppfyllt. Målet avser nivån på kassalikviditeten i kommunen och eftersom den ligger på en nivå motsvarande 197 procent, så är målet uppfyllt. Dock sjunker självfinansieringsgraden på kommunens investeringar rullande över fem år. Orsaken är att 2018 års investeringsvolym var ovanligt hög, cirka 205 mnkr. Enligt målsättningen är det godtagbart att investeringsvolymen ett individuellt år är högt under förutsättning att kommande års investeringsvolym blir lägre. Då investeringsnivån varit fortsatt hög och förväntas bli så även kommande år kommer det bli svårt att nå målet framöver.

Ett begränsat finansiellt risktagande

Målområdet är ett uttryck för kommunens finansiella risktagande. Att ingå kommunal borgen är ett risktagande som

påverkar kommunens möjligheter att få tillgång till billiga krediter. Därav är det viktigt att begränsa storleken på borgensåtagandet till en nivå som speglar kommunens kostnadsutveckling.

I år beräknas inte målet bli uppfyllt då kommunens borgensåtagande beräknas överstiga målet med 10,4 procentenheter. Orsaken är att kommunkoncernens krediter ökat de senaste åren i samband med nybyggnation av bostäder, skolor och förskolor med mera. Då behovet av lån ökar i kommunens bolag ökar även kommunens risk i samband med kommunens borgensåtagande. En amortering av kommunens lån på 10 mnkr har gjorts under september månad.

Åtgärder för ökad måluppfyllelse

För att öka måluppfyllelsen kommer kommunledningen att arbeta med regelbunden uppföljning. Syftet är att följa den ekonomiska utvecklingen avseende kommunens årliga resultat, finansiella ställning och den fastställda investeringsvolymen. För att lyckas är det viktigt:

- att ekonomistyrningsprinciperna i kommunen tydligt uttrycker nämndens, verksamheternas och tjänstemäns ansvar i fråga om budgetdisciplin, upprättande av realistiska handlingsplaner vid befarat underskott med mera,
- att ha en stringent hållning till nya investeringsförslag som föreslås löpande under året,
- att ha ett tydligt systematiskt arbete kring uppföljningsarbetet samt tydliggöra och följa beslutad investeringsprocess när nya investeringar föreslås, samt
- att ägardirektiven i kommunens bolag tydligt uttrycker behovet av att öka soliditeten och minska skuldsättningen i bolagen.

2.5 Ekonomisk ställning

2.5.1 Delårsresultat

Periodens resultat

Delårsresultatet för perioden visar på ett överskott med 48,3 mnkr inklusive jämförelsestörande poster. De jämförelsestörande posterna uppgår till -52,3 mnkr och består av följande poster:

- Orealiserade vinster 10,2 mnkr inom nuvarande finansiella omsättningstillgångar.
- Återföring av värdeförändringar av sålda finansiella omsättningstillgångar, -64,2 mnkr.
- Exploateringsöverskott motsvarande 1,8 mnkr i samband med försäljning av två tomter på Åkerbruket.

Exklusive de jämförelsestörande posterna uppgår resultatet till 100,6 mnkr. Motsvarande period 2019 uppgick resultatet till 28,2 mnkr, vilket innebär att delårsresultatet 2020 är 72,4 mnkr högre jämfört med föregående år.

Resultatförändringen förklaras främst av ökade skatteintäkter och generella statsbidrag till följd av att kommunen fått eftersläpningsbidrag samt nya generella och riktade statsbidrag till följd av Covid-19 pandemin, 63,2 mnkr. Dessutom ökar de finansiella intäkterna med 48,4 mnkr på grund av en realisationsvinst vid försäljning av samtliga finansiella omsättningstillgångar avsatta för pensionsutfästelser.

Periodens nettokostnadsökning rensat från exploateringsnettot uppgår till 27,0 mnkr och beror bland annat på ökade

kostnader för volymer i verksamheterna samt pris- och lönejusteringar. Bland annat ökar antalet barn och elever i förskola och grundskola samt utbetalning av ekonomiskt bistånd. Dessutom ökar nettokostnaderna till följd av att schablonersättningar från Migrationsverket avtar då färre individer anvisas till Svedala kommun medan kostnaderna kvarstår för verksamheterna som hanterar denna grupp.

Budgetföljsamhet

I följande avsnitt beskrivs de avvikelser som beräknas uppstå i förhållande till kommunens beslutade budget 2020.

Periodens budgetavvikelse, inklusive jämförelsestörande poster, beräknas uppgå till +42,8 mnkr. Under perioden har flera jämförelsestörande poster påverkat resultatet i förhållande till budget, -52,3 mnkr.

Vid en exkludering av de jämförelsestörande posterna beräknas resultatet bli en positiv budgetavvikelse på 95,1 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader är 10,1 mnkr lägre än budget trots socialnämndens negativa budgetavvikelse. Intäkter från skatter och statsbidrag redovisar en positiv budgetavvikelse på 36,4 mnkr. Nya generella statsbidrag är en bidragande orsak till överskottet. De finansiella posterna beräknas bli 48,4 mnkr högre än budgeterat.

Budgetföljsamhet per nämnd

Följande tabell visar var nämndernas nettokostnadsavvikelser, rensat från exploateringsöverskottet, finns i förhållande till budget.

Nämnd	Utfall 2020-08-31	Budget 2020-08-31	Avvikelse
Kommunfullmäktige	-3,0	-3,6	0,6
Kommunstyrelsen	-57,5	-59,3	1,8
Utbildningsnämnd	-417,6	-425,8	8,2
Kultur- och fritidsnämnd	-39,7	-40,0	0,3
Socialnämnd	-202,0	-192,0	-10,0
Teknisk nämnd - skattefin.	-89,9	-93,0	3,1
Teknisk nämnd - avgift	0,9	0,2	0,7
Bygg- och miljönämnd	-4,7	-4,8	0,1
Summa	-813,5	-818,4	4,8

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige och Kommunstyrelsen redovisar ett periodresultat på 2,4 mnkr. Den positiva avvikelsen är hänförlig till lägre kapitalkostnader samt att kostnader för planerade projekt och utvecklingsinsatser har pausats med anledning av pandemin.

Utbildningsnämnd

Utbildningsnämnden har ett periodresultat på 8,2 mnkr. Överskottet beror främst på att kostnadsläget för personal har varit lågt på enheterna. Coronasituationen har lett till både högre sjukfrånvaro och frånvaro för vård av sjukt barn.

Vikarietillsättning i samma paritet som frånvaron har inte varit möjlig. Kostnader som uppstått för sjukfrånvaron dag 2-14 har ersatts av staten med ett tillfälligt statsbidrag.

En retroaktiv återbetalning för felaktig hyresdebitering av Naverlönnskolan har medfört lägre lokalkostnader än budgeterat. Kostnaderna för skadegörelse har också varit lägre än budgeterat hittills under året.

Kultur- och fritidsnämnd

Kultur och fritidsnämnden redovisar ett periodresultat på 0,3 mnkr. Resultatet är i linje med budget men avviker mellan verksamheterna med anledning av pandemin. Hyresintäktsbortfall har medfört en negativ avvikelse mot budget. Vissa kulturarrangemang samt fritidsaktiviteter har ställts in och vissa har bedrivits i mindre omfattning vilket innebär en lägre kostnad än budgeterat för dessa arrangemang.

Socialnämnd

Socialnämnden redovisar ett periodresultat på -10,0 mnkr vilket främst beror på att kostnaderna för externt köpt vård inom IFO och att utbetalt ekonomiskt bistånd varit högre än budgeterat. Avseende intäkterna för perioden har inbetalda schablonersättning från Migrationsverket varit lägre än budgeterat. Anledningen är att antalet anvisade nyanlända till Svedala kommun varit färre än beräknat. Underskott finns även gällande uteblivna hyresintäkter och beror på att lokaler avsedda för att ta emot nyanlända delvis stått tomma på grund av att färre nyanlända anvisats till Svedala kommun, i vissa fall har lokalerna inte heller varit helt ändamålsenliga för verksamheten.

Teknisk nämnd – skattefinansierad verksamhet

Den skattefinansierade verksamheten redovisar ett periodresultat på 3,1 mnkr. Avvikelsen består av erhållet bidrag för uppkomna sjuklönekostnader i samband med pandemin med 0,6 mnkr. Lägre personalkostnader med anledning av vakanta tjänster 1,8 mnkr samt erhållen förlikningsersättning från Region Skåne med 0,7 mnkr.

Teknisk nämnd – avgiftsfinansierad verksamhet

Den avgiftsfinansierade verksamheten redovisar ett periodresultat på 0,7 mnkr. Överskottet beror främst på lägre kapitalkostnader med anledning av att investeringar som har genomförts ännu inte aktiverats för avskrivning. Dessutom har nämnden haft lägre personalkostnader än budgeterat under perioden med anledning av vakanta tjänster. Kostnad för köp av tjänster från Gatukontoret för arbete på ledningsnätet har också varit lägre än budgeterat för perioden med anledning av färre vattenläckor.

Bygg- och miljönämnd

Bygg- och miljönämnden redovisar ett periodresultat på 0,1 mnkr. Överskottet går främst att härleda till högre intäkter genom statsbidrag och tillsynsavgifter.

2.5.2 Helårsprognos

Årets resultat inklusive jämförelsestörande poster beräknas uppgå till 10,1 mnkr. I förhållande till föregående år är resultatet en minskning med 15,1 mnkr, vilket till största delen beror på att kommunen beräknas påverkas av negativa

jämförelsestörande poster.

De jämförelsestörande posterna i prognosen består av följande poster:

- -27,5 mnkr avser en planerad nedskrivning av kommunens anläggningstillgångar
- -4,3 mnkr avser ökade kostnader till följd av ett beslut om att förtidsinlösa Segestrands hyresavtal.
- 13, 9 mnkr avser ett exploateringsöverskott som har uppstått i samband med försäljning av mark på Åkerbruket, Segestrand och Östra industriområdet.
- -54,1 mnkr avser en nettoeffekt av återförda och nya realiserade vinster för medel avsatta för kommunens pensionsutfästelser.

Exklusive dessa jämförelsestörande poster prognostiseras resultatet uppgå till 82,1 mnkr.

Resultatutveckling

Årets prognostiserade resultat exklusive jämförelsestörande poster beräknas hamna på 82,1 mnkr, vilket motsvarar ett resultat på 6,3 procent av intäkterna från skatter och statsbidrag. Enligt principerna för god ekonomisk hushållning bör en kommun i en expansiv fas, vilket Svedala kommun befinner sig i, årligen leverera ett resultat som motsvarar 2 - 4 procent av intäkterna från skatter och statsbidrag.

Årets prognostiserade resultat exklusive jämförelsestörande poster är en förbättring med 88,9 mnkr jämfört med 2019. Orsaken till att resultatet utvecklas bättre jämfört med föregående år är att intäkterna från skatter och statsbidrag ökar mer än verksamhetens nettokostnader samt att de finansiella intäkterna ökar till följd av försäljning av aktier avsatta för framtida pensioner. Skatter och statsbidrag beräknas öka med 88,5 mnkr, vilket motsvarar en ökning med 7,3 procent jämfört med föregående år. Detta trots rådande pandemi, vilket påverkat årets och föregående års skatteunderlagstillväxt negativt. Sveriges Kommuner och Regioner har inkommit med ny indikation om att 2020 års skatteunderlagstillväxt revideras ned 8,1 mnkr på grund av rådande pandemi samt att regeringen infört en periodiseringsfond för företag, vilket innebär att skattetilväxten 2019 revideras ned med 4,6 mnkr.

Orsaken till att skatteunderlagstillväxten ökar med 7,3 procent jämfört med föregående år är dels att fler personer jämfört med tidigare beräkningar flyttat in till kommunen per den 1 november 2019, vilket resulterat i högre skatteintäkter, dels att bidragen från kostnadsutjämningen ökar till följd av att Svedala kommun blivit berättigade till ett eftersläpningsbidrag motsvarande 17,5 mnkr. Detta då kommunen de senaste fem åren haft en befolkningstillväxt överstigande 1,2 procent per år. Dessutom har regeringen beslutat om nya välfärdspengar och stimulanspengar som tillkommer Sveriges kommuner redan under 2020, motsvarande 41,4 mnkr för Svedala kommun.

Årets nettokostnadsökningar beräknas hamna på 44,4 mnkr, vilket är en ökning med 3,6 procent jämfört med föregående år. En del av kostnadsökningarna mellan åren går att hänföra till pris- och löneuppräkningsökningar, cirka 26 mnkr. Resterande beror främst på volym- och kvalitetsökningar inom bland annat pedagogisk verksamhet, äldreomsorg och individ- och familjeomsorg. Vidare beräknas avskrivningskostnaderna öka med 9,5 mnkr till följd av att flera investeringar slutförts och aktiveras.

De finansiella posterna förbättrar resultatet med 44,8 mnkr jämfört med 2019. Detta förklaras framförallt med att

reavinster uppkomna till följd av försäljning av fonder avsatta för pensionsutfästelser ersatts med nya fonder.

Budgetföljsamhet

Kommunens totala budgetavvikelse, inklusive jämförelsestörande poster, beräknas uppgå till +10,0 mnkr. Under året har flera jämförelsestörande poster påverkat resultatet i förhållande till budget. Bland annat påverkas nämndernas nettokostnader av nedskrivningar på 27,5 mnkr samt av en förtidsinlösen av hyran på Segestrand motsvarande 4,3 mnkr. Utöver det beräknas kommunen få ett positivt exploateringsöverskott motsvarande 13,9 mnkr som även det påverkar nettokostnaderna.

Vid en exkludering av de jämförelsestörande posterna beräknas verksamhetens nettokostnader bli 9,5 mnkr högre än budgeterat samtidigt som intäkter för skatter och statsbidrag samt de finansiella posterna beräknas bli 97,5 mnkr högre än budgeterat.

Nämndernas nettokostnader står för 4,5 mnkr av den negativa budgetavvikelsen, medan avskrivningarna står för 5,0 mnkr. Nämndernas negativa budgetavvikelse exklusive jämförelsestörande poster går att härleda till socialnämndens verksamheter.

Avskrivningarna väntas överskrida budget med 5,0 mnkr och beror bland annat på att fler investeringar slutredovisats 2019 och därmed aktiverats vilket påverkar innevarande års resultat negativt.

Skatter och statsbidrag beräknas bli 49,4 mnkr högre än budgeterat. Den positiva budgetavvikelsen förklaras framförallt genom ej budgeterade eftersläpningsbidrag, högre befolkningsökning per den 1 november 2019 samt nya välfärdspengar.

De finansiella posterna prognostiseras bli 48,1 mnkr högre än budgeterat, exklusive orealiserade vinster/förluster som i år uppgår till -54,1 mnkr. De orealiserade vinsterna ska enligt Rådet för kommunal redovisning exkluderas i kommunallagens balanskravsutredning och bokförs därmed som en jämförelsestörande post i resultaträkningen. Prognosen förklaras dels av att räntekostnaderna beräknas bli lägre än budgeterat till följd av en dämpad ekonomi i samhället, dels av att samtliga fonder placerade för kommunens pensionsåtaganden sålts av och genererat ett överskott på 51,8 mnkr. Medlen har dock återinvesterats i nya fonder. Vidare påverkas posten positivt av ett sent utdelningsbesked från kommunens dotterbolag, Svedab, som inte varit budgeterat.

Budgetavvikelser nettokostnader

Nämndernas nettokostnader beräknas bli 41,5 mnkr högre än budget, varav nämnderna står för 36,3 mnkr av underskottet och finansförvaltningen för 5,2 mnkr. Det är framförallt socialnämnden och tekniska nämndens verksamheter som bidrar till den negativa budgetavvikelsen.

I år påverkas nämndernas verksamheter negativt av jämförelsestörande poster motsvarande 31,8 mnkr. Dessa jämförelsestörande poster avser dels nedskrivningar av kommunens anläggningar till ett belopp motsvarande 27,5 mnkr, dels en förtidsinlösen av ett hyresavtal för lokalerna på Segestränd, 4,3 mnkr.

Följande tabell visar var nettokostnadsökningarna inklusive de jämförelsestörande posterna finns i förhållande till budget.

Mnkr	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse
Kommunfullmäktige	5,4	5,4	0,0
Kommunstyrelsen	89,8	88,3	1,5
Utbildningsnämnd	638,3	638,3	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	58,4	60,0	-1,6
Socialnämnd	294,9	305,2	-10,3
Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet	141,6	163,4	-21,8
Teknisk nämnd, avgiftsfinansierad verksamhet	0,0	4,4	-4,4
Bygg och miljönämnd	7,2	6,9	0,3
Summa	1 235,6	1 271,9	-36,3
Finansförvaltning inkl. jämförelsestörande poster	39,6	44,8	-5,2
Totalt	1 275,2	1 316,7	-41,5

Kommentarer till prognosen

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige prognostiserar ett resultat enligt budget, +/- 0 tkr.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 1,5 mnkr. Merparten av överskottet går att härleda till lägre kapitalkostnader (avskrivningar och internränta) samt lägre kostnader för färdtjänst jämfört med budget. Orsaken är dels att nämnden sänkt investeringstakten jämfört med tidigare år, dels på grund av att antalet resande med färdtjänst minskat under våren med anledning av rådande pandemi. Utöver det prognostiserar nämnden även ett mindre överskott under övriga kostnader och räddningstjänsten. Orsaken till detta är att planerade satsningar troligtvis inte fullt ut kommer verkställas under året till följd av situationen med pandemin.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden prognostiserar ett resultat i enlighet med budget, +/-0 mnkr. Detta trots ett underskott inom

resursenheten och gymnasie- och vuxenutbildningen, -1,2 respektive -3,5 mnkr. Nämnden reglerar de negativa avvikelserna genom ett överskott inom övriga verksamhetsområden. Följande orsaker beskriver nämndens resultat:

Utbildning centralt och nämnd prognostiserar ett överskott på 0,9 mnkr. Nämndens budgeterade reserv på 3,0 mnkr beräknas inte användas fullt ut. Under året beräknas dock 2,0 mnkr av reserven användas för tillkommande lokalkostnader i samband med sanering av utemiljön på Mumindalens förskola. Dessutom påverkas nämnden av en engångskostnad i form av nedskrivningar på 2,8 mnkr, som avser anläggningar som utrangerats. Dock har föräldraavgifterna ökat mer än budgeterat vilket till stor del beror på att antalet barn ökat i nämndens verksamheter.

Trots att statsbidragen beräknas bli lägre än budgeterat för schablonersättningar avseende nyanlända och lärarassistenter beräknas grundskolan leverera ett överskott på 2,4 mnkr. Orsaken är att rådande Coronapandemi bidrar till lägre personalkostnader till följd av ökad sjukfrånvaro och frånvaro för vård av sjukt barn. Vikarietillsättningar har inte varit möjliga i samma paritet som frånvaron uppstått därav har kostnaderna varit lägre. Samtidigt har staten kompenserat kommunen för kostnader som beräknats uppstå till följd av den ökade sjukfrånvaron dag 2-14 med ett tillfälligt statsbidrag.

Förskolan prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 1,3 mnkr. Detta trots att verksamheterna beräknas ha 20 barn fler än budgeterat. Även detta överskott går att härleda till ökade statsbidrag och lägre personalkostnader under våren till följd av pandemin.

Gymnasie- och vuxenutbildningen prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 3,5 mnkr. Den bidragande orsaken är fler köpta gymnasieplatser på grund av fler elever jämfört med budget.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 1,6 mnkr. Underskottet går att härleda till nämndens fastigheter och anläggningar. Under året påverkas nämnden av en engångskostnad i form av nedskrivningar på 1,6 mnkr som avser anläggningar som ska utrangeras.

Socialnämnd

Socialnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 10,3 mnkr, vilket främst beror på underskott inom individ- och familjeomsorgen samt arbete och integration. Nämndens kostnader prognostiseras överstiga budget med 11,2 mnkr till följd av bland annat högre personalkostnader men också ökade kostnader för externa placeringar och ekonomiskt bistånd. Även intäkterna beräknas bli högre än budget, 0,9 mnkr, dock inte tillräckligt mycket för att reglera nämndens kostnadsutveckling. Följande orsaker beskriver den negativa budgetavvikelsen på 10,3 mnkr:

Nämndens politiska verksamhet beräknas prognostisera ett överskott på 0,1 mnkr.

Ledning och stab prognostiserar ett underskott på 0,4 mnkr till följd av bland annat högre personalkostnader i samband med introduktion av vikarierande verksamhetsstrateg och ny områdeschef.

Individ- och familjeomsorgens negativa budgetavvikelse på 4,6 mnkr beror framförallt på att kostnaderna för köpt vård för vuxna samt barn och ungdomar överskrider budget. Orsaken till överskridandet är framförallt fler insatser gällande våld i

nära relationer samt HVB-hem och familjehem för barn och ungdomar. Anledningen till att kostnaderna ökar inom köpt vård är främst placeringar av individer på dyra SIS hem (Statens Institutionsstyrelse).

Arbete och integrations negativa budgetavvikelse på 6,4 mnkr beror dels på minskade schablonersättningar från Migrationsverket vad gäller etableringsinsatser för nyanlända personer, dels på att kostnaderna för ekonomiskt bistånd ökat. En tredjedel av verksamhetens personalkostnader finansieras via schablonersättning från Migrationsverket och i takt med att schablonersättningen minskar ökar nämnden nettokostnader. Ökningen inom ekonomiskt bistånd beror till stora delar på Arbetsförmedlingens tillbakadragande och Försäkringskassans hårdare bedömningar. Dessutom påverkas verksamheten negativt av uteblivna hyresintäkter till följd av vakanser i de boenden som kommunen hyr.

LSS och socialpsykiatri prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 1,7 mnkr. Överskottet går bland annat att härleda till högre intäkter kopplat till ersättningar för sjuklönekostnader samt PRIO medel och lägre personalkostnader. Personalkostnaderna bedöms utvecklas lägre till följd av pandemin.

Äldreomsorg samt hälsa och omsorg genererar en negativ budgetavvikelse på 1,7 mnkr, vilket till sin helhet går att härleda till ökade personalkostnader inom hemtjänsten och beror på fortsatt ökat behov av hemtjänst i kommunen.

Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet

Teknisk nämnd skattefinansierad verksamhet prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 21,8 mnkr. Hela underskottet går att härleda till ett nedskrivningsbehov av verksamhetens anläggningar motsvarande 23,1 mnkr. Nedskrivningsbehovet har uppstått till följd av:

- att olika förgäveskostnader identifierats i projekt som inte genomförts,
- att olika driftskostnader i form av skadestånd och tvistekostnader identifierats i projekten,
- att investeringar i i främst armaturer och lekplatser fått längre avskrivningstider än deras faktiska livslängd, samt
- att ett flertal lekplatser finns kvar med bokfört värde trots att de rivits.

Exklusive nedskrivningar av anläggningstillgångar har nämnden prognostiserat en positiv budgetavvikelse på 1,3 mnkr. Den positiva avvikelsen går främst att härleda till lägre personalkostnader till följd av vakanser och ej fullt ut ersatt sjukfrånvaro inom verksamheterna. Under året beräknas även intäkterna öka mer än budgeterat till följd av statsbidrag för ersättning av sjuklönekostnader.

Teknisk nämnd, avgiftsfinansierad verksamhet

Tekniska nämnden avgiftsfinansierad verksamhet prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 4,4 mnkr. Underskottet går främst att härleda till att det kommer göras nedskrivningar av värdet på tidigare gjorda investeringar med 2,8 mnkr. Dessutom beräknas avskrivningarna bli 0,8 mnkr högre än budget. Utöver det ökar kostnaderna för saneringar med cirka 0,8 mnkr.

Bygg och miljönämnd

Bygg- och miljönämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 0,3 mnkr. Överskottet går att härleda till högre intäkter till följd av statsbidrag och högre tillsynsavgifter jämfört med budget.

Prognosförändring per period samt prognos per helår

Budgetavvikelse i mnkr	Progn febr	Progn april	Progn delår	Prognos helår
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0	
Kommunstyrelsen	0,0	1,9	1,5	
Utbildningsnämnd	-2,3	0,0	0,0	
Kultur- och fritidsnämnd	0,0	0,0	-1,6	
Socialnämnd	-9,5	-7,6	-10,3	
Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet	-2,7	0,0	-21,8	
Teknisk nämnd, avgiftsfinansierad verksamhet	0,0	-2,6	-4,4	
Bygg och miljönämnd	-0,8	-0,3	0,3	
Avvikelse	-15,3	-8,6	-36,3	
Finansförvaltningen inkl jämförelsestörande poster	2,5	29,6	46,4	
Total budgetavvikelse	-12,8	21,0	10,1	

Kommentarer prognosutveckling

Kommunens ekonomistyrning bygger på att den övergripande ekonomin följs upp fyra gånger per år. Denna styrning är avgörande för framtida planering och då är prognosutvecklingen av stor betydelse. Ovan visas helårsprognosen för uppföljningstillfällena under 2020:

Enligt delårsbokslutet beräknas nämndernas resultat försämrats med 27,7 mnkr jämfört med uppföljningsrapport 2. Den enskilt största bidragande orsaken till resultatförsämringen är planerade nedskrivningar av verksamheternas anläggningstillgångar motsvarande 27,5 mnkr. Exkluderat för denna jämförelsestörande post utvecklas samtliga nämnder positivt med undantag för socialnämnden och kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens positiva budgetavvikelse på 1,5 mnkr är en försämring med 0,4 mnkr jämfört med prognosen i uppföljningsrapport 2. Prognosen försämrats bland annat av att verksamheterna inom Ledning och stöd samt Räddningstjänst beräknas genomföra fler investeringar under hösten, vilket medför högre kapitalkostnader jämfört med tidigare prognos.

Utbildningsnämndens prognos i delårsbokslutet är i linje med prognosen i uppföljningsrapport 2. Dock varierar prognosen inom nämndens verksamheter. Grundskolans prognos förbättras med 1,0 mnkr på grund av riktade statsbidrag för sjuklönekostnader i samband med Corona pandemin. Förskolans prognos förbättras med 3,1 mnkr, dels till följd av riktade statsbidrag för sjuklönekostnader, dels till följd av färre barn i verksamheten jämfört med föregående prognos. Gymnasie- och vuxenutbildningens prognos försämrats med 3,1 mnkr. Orsaken till det är ökade kostnader för externa utbildningar inom vuxenutbildningen. Centralt/nämnd prognostiserar en försämring med 1 mnkr till följd av ökade kostnader för nedskrivningar av nämndens anläggningar. Dock blir effekten något lägre då nämndens hyreskostnader för Naverlönnskolan varit för höga, vilket resulterat i att Svedab återbetalat en del av hyran.

Kultur- och fritidsnämndens prognos försämrats med 1,6 mnkr jämfört med prognosen i uppföljningsrapport 2. Orsaken till prognosförsämringen är att verksamheterna påverkats negativt till följd av nedskrivningar på anläggningstillgångarna.

Socialnämndens negativa prognos på 10,3 mnkr är en försämring med 2,8 mnkr. De största förändringarna har skett inom individ- och familjeomsorgen, LSS och socialpsykiatri, äldreomsorgen samt myndighet och administration. Inom individ- och familjeomsorgen försämras prognosen med 3,3 mnkr. Den bidragande orsaken till prognosförsämringen är dyra HVB placeringar på SIS boenden (Statens Institutionsstyrelse) som skedde strax innan sommaren. Inom LSS och socialpsykiatri förbättras prognosen med 1,2 mnkr till följd av att verksamheten förändrats under pandemin vilket resulterat i lägre personalkostnader jämfört med budget. Äldreomsorgen prognostiserar ökade kostnader till följd av pandemin, vilket resulterar i att prognosen försämras med 1,2 mnkr jämfört med uppföljningsrapport 2. Orsaken är högre personalbemanning inom hemtjänst jämfört med tidigare prognos. Andra orsaker är engångskostnader i form av nedskrivningar av anläggningar, avskrivningar av kundförluster samt ökade kostnader för leasing av bilar jämfört med tidigare prognos. Myndigheten och administration förbättrar sin prognos med 0,9 mnkr till följd av att beslutade insatser inom daglig verksamhet inte verkställts samt att en person avslutat sin plats inom korttidsvistelse under sommaren.

Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet, prognostiserar en resultatförsämring på 21,8 mnkr jämfört med föregående prognos. Den enskilt största avvikelsen går att härleda till ledningsenheten och beror på ett nedskrivningsbehov på befintliga anläggningar motsvarande 23,1 mnkr, vilket inte varit känt i tidigare prognos. Exklusive dessa jämförelsestörande poster hade nämndens resultat förbättrats med 1,7 mnkr jämfört med uppföljningsrapport 2. Bland annat förbättras prognosen inom projektenheten till följd av lägre saneringskostnader jämfört med tidigare bedömning. Inom enheten för Gata och Park förbättras prognosen med 0,6 mnkr till följd av bland annat vakanser samt högre debitering för verksamhetens maskiner och fordon på kommunens investeringsprojekt. För Strategisk planeringsenhet förbättras prognosen med 0,2 mnkr på grund av ökade detaljplaneintäkter.

Teknisk nämnd, avgiftsfinansierad verksamhet, går från ett prognostiserat resultat på -2,6 mnkr till ett resultat på -4,4 mnkr. Orsaken är att nämndens verksamheter påverkas negativt av en nedskrivning av anläggningstillgångarna motsvarande 2,8 mnkr. Exklusive denna jämförelsestörande post hade verksamhetens resultat förbättrats med 1,0 mnkr.

Bygg- och miljönämndens prognostiserade resultat förbättras med 0,6 mnkr mellan prognostillfällena. Orsaken till den positiva prognosavvikelsen är att mängden bostadsanpassningsbidrag inte har blivit så höga som det beräknades i början av året. Ytterligare en orsak till den förbättrade prognosen är att intäkterna till nämnden har blivit 0,3 mnkr högre än tidigare prognos. Bygglovsintäkterna beräknas öka med 0,1 mnkr grund av fler inkomna bygglovsansökningar än budget. Nämnden har också erhållit 0,1 mnkr i ersättning för sjuklönekostnader under pandemin samt ska rekvirera ett statsbidrag om 0,1 mnkr för trängselkontroller på restauranger.

Framtidsbedömning

Bedömningen av de ekonomiska förutsättningarna de kommande åren är förändrade jämfört med de bedömningar som gjordes i budget 2021 med flerårsplan. Kostnadsutvecklingen ser något bättre ut, dock följer nämnderna inte fullt ut fullmäktiges beslutade budget för budgetåret 2020 med flerårsplan 2021–2022.

Enligt regeringens höstbudget beräknas de generella statsbidragen för 2021 öka med 15,2 mnkr i Svedala kommun. Det handlar om nya välfärdsmiljarder till kommuner och regioner för att säkra upp kvalitet i välfärden under rådande lågkonjunktur. Dessutom beräknas Svedala kommun få nya riktade statsbidrag till äldreomsorgen, 5,6 mnkr, för äldreomsorgslyftet, vilket är ett tillfälligt bidrag för att höja kvaliteten i vården. Detta är en förstärkning med ytterligare 2,8 mnkr jämfört med bidragets ursprungliga storlek. Utöver det görs ett riktat permanent statsbidrag till äldreomsorgen,

vilket för Svedala kommuns räkning innebär att nämnden förstärks med ytterligare 7,5 mnkr 2021.

Vidare ser senaste skatteunderlaget något bättre ut än SKR:s prognos i april som låg till grund för kommunens budget för 2021. Jämfört med beräkningarna i april ser skatteunderlaget bättre ut 2019 och 2020 vilket bidrar till att slutavräkningen för dessa år påverkar skatteunderlaget positivt 2021. Bedömningen är att ytterligare 3 mnkr tillförs intäkterna för skatter och statsbidrag utöver nya välfärdspengar.

Under 2020 har ett arbete med att se över kommunens tillgångar i anläggningsregistret gjorts. Detta har resulterat i att tillgångarna planeras skrivas ned med motsvarande 27,5 mnkr. Effekten av detta beräknas bli att avskrivningarna och kapitalkostnaderna minskar med cirka 4,0 mnkr, vilket därmed skapar bättre förutsättningar för ett resultat i linje med god ekonomisk hushållning under 2021.

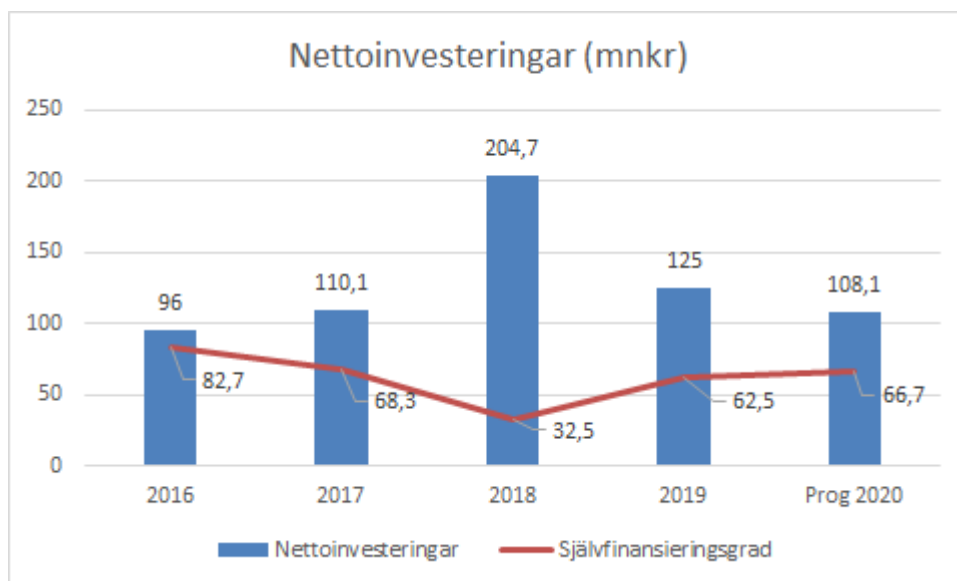
Svedalas attraktivitet har bidragit till att intresset för att exploatera i kommunen ökat. Detta har i sin tur bidragit till en positiv befolkningstillväxt. Bedömningen är att befolkningstillväxten i år blir högre än den fastställda befolkningsprognosen eftersom antalet invånare per den 31 augusti preliminärt överstiger prognosen för helåret. Bedömningen är vidare att bostadsbyggnadstrenden håller i sig och därmed är sannolikheten stor att skatteintäkterna blir ytterligare lite högre än fastställd budget för 2021. Utifrån en bedömning att invånarantalet blir cirka 50 personer fler per den 1 november 2020 kan intäkterna från skatter och statsbidrag eventuellt bli cirka 5 mnkr högre än fastställd budget.

Det finns fortsatt en stor farhåga för att volymerna inom Arbete och integration och individ- och familjeomsorg ökar mer än gällande budget 2021. Verksamheterna uppvisar underskott under 2020 som inte kommer täckas inom kommande års ram. I det fall verksamheterna inte anpassas till gällande förutsättningar är risken stor för att socialnämnden kommer uppvisa ett underskott i storleksordningen 5,0 mnkr 2021

Dock finns en fortsatt stor osäkerhet kring utvecklingen framöver till följd av Coronapandemins effekter på skatter och statsbidrag. Osäkerheten bottnar i om Riksdagen kommande år kommer kompensera kommuner och regioner för minskade skatteintäkter och ökade utgifter till följd av pandemin i samma utsträckning som idag. Under förutsättningar att Riksdagen gör det är bedömningen att förutsättningarna ser bättre ut 2021 jämfört med den budget kommunfullmäktige fastställde juni 2020.

2.5.3 Investerings- och exploateringsverksamhet

Investeringsverksamhet



Investeringsbudgeten för 2020 inklusive ombudgerade medel är 164,0 mnkr. Med dagens budgeterade investeringsvolym fanns ett lånebehov på 84 mnkr, vilket skulle innebära att låneskulden för kommunen förväntas öka från 341 mnkr till 414 mnkr.

Årets investeringsvolym prognostiseras hamna på 123,8 mnkr exklusive investeringsbidrag, gatukostnadsersättning och anslutningsavgifter. Det innebär att cirka 75 procent av den totala investeringsramen beräknas användas under 2020.

Nettoinvesteringsvolymen beräknas hamna på 108,1 mnkr, vilket innebär att självfinansieringsgraden på årets investeringar uppgår till 66,7 procent. Självfinansieringsgraden visar i vilken utsträckning som kommunen kunnat finansiera årets investeringar med egna medel (årets avskrivningar och årets resultat).

Främsta orsaken till att investeringsvolymen blir lägre än budgeterat är dels förseningar av planerade investeringar inom teknisk nämnd, dels att nämnderna sett över sina investeringsbehov i syfte att minska investeringsvolymen 2020.

2.6 Balanskravsresultat

Kommunallagens balanskrav innebär att ett resultat innevarande år inte får vara negativt. Syftet med reglerna är att en kommun inte ska överkonsumera och riskera att morgondagens skattebetalare får stå för notan. Skulle ett eventuellt underskott uppstå, ska det negativa resultatet återställas inom de tre kommande budgetåren. Vidare finns det regler för hur resultatet ska beräknas. En justering ska göras för vissa kostnader och intäkter, vilket framgår av tabellen nedan. Realisationsvinster och orealiserade förluster på värdepapper ska räknas bort.

Balanskravsutredningen i samband med helårsprognosen i delårsbokslutet ger ett positivt resultat enligt nedan.

Balanskravsresultat

mnkr	Prognos 2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	10,1
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,1
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-10,2
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	64,2
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	0,0
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Årets balanskravsresultat	64,0

Av årets prognostiserade resultat utgör -10,2 mnkr orealiserade vinster i samband med marknadsvärdering av kommunens värdepapper och 64,2 mnkr av återföring av orealiserade vinster i samband med försäljning av värdepapper avsatta för pensioner. Detta innebär att årets resultat i balanskravsutredningen ska justeras med motsvarande belopp.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår därmed till 64,0 mnkr vilket innebär att balanskravet är uppfyllt och att det inte finns något återställningskrav kommande år.

Svedala kommun har beslutat om riktlinjer för resultatutjämningsreserv samt beslutat om att reservera totalt 108,4 mnkr till resultatutjämningsreserven (RUR). Denna reserv är tänkt att användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att det aktuella årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. Enligt gällande riktlinjer kan reserven disponeras under 2020 då skatteintäkterna generellt har utvecklats sämre än genomsnittet de senaste tio åren.

Då årets resultat efter balanskravsjusteringar är positivt finns möjligheter att reservera 51,3 mnkr. Dock finns inget behov av att utöka reserven ytterligare eftersom reserven i dagsläget uppgår till 108,4 mnkr vilket motsvarar cirka 8 procent av kommunens skatter och statsbidrag.

Balanskravsresultat efter justeringar för synnerliga skäl

	Prognos 2020
Synnerliga skäl: Justering för kostnader avseende åtgärder för kostnader där medel reserverats i tidigare bokslut	6,0
Synnerliga skäl: Justering för kostnader avseende åtgärder för kostnader där medel reserverats för kommande år	0,0
Årets balanskravsresultat efter synnerliga skäljusteringar	70,1

I 2019 års bokslut reserverade fullmäktige 9,0 mnkr av årets resultat för synnerliga skäl. Dessa medel avsåg att tillfälligt reglera driftkostnadsökningar inom arbete och integration som befarades uppstå kommande år till följd av minskade bidrag från Migrationsverket, omstruktureringen av arbetsfördelningen samt restriktivare bedömning från Försäkringskassan avseende sjukersättning med mera. Delar av dessa medel är planerade att tas i bruk under 2020,

vilket innebär att årets balanskravsresultat efter justeringar för synnerliga skäl ska justeras. Detta resulterar i att årets balanskravsresultat efter justeringar för synnerliga skäl hamnar på 70,1 mnkr.

2.7 Väsentliga personalförhållande

2.7.1 Antal anställda per styrelse/nämnd

Antal	2017	2018	2019	2020-08-31
Kommunstyrelsen	46	57	64	64
Utbildningsnämnd	776	784	817	812
Kultur och fritidsnämnd	47	52	48	43
Socialnämnd	423	438	440	437
Teknisk nämnd	176	188	186	187
Bygg- och miljönämnden	25	27	20	18
Total	1 493	1 546	1 575	1 561

En marginell minskning av antalet anställda i kommunen har skett men ligger för perioden på en relativt stabil nivå. Effektiviseringar och nedskärningar i bland annat utbildningsnämnden och kultur och fritidsnämnden ligger till grund för merparten av minskningen.

2.7.2 Antal årsarbetare per styrelse/nämnd

Antal	2017	2018	2019	2020-08-31
Kommunstyrelse	54	57	60	62
Utbildningsnämnd	741	753	788	785
Kultur- och fritidsnämnd	26	39	37	34
Socialnämnd	357	372	377	376
Teknisk nämnd	158	170	181	182
Bygg- och miljönämnden	12	15	19	17
Total	1 348	1 406	1 462	1 456

En marginell minskning av antalet årsarbetare i kommunen har skett. Minskningen ligger i linje med förändringen i antalet anställda.

2.7.3 Sjukfrånvaro

%	2017	2018	2019	2020-08-31
Sjukfrånvaro, total	6,3	6,4	6,2	7,7
Sjukfrånvaro, kvinnor	6,9	7,2	6,7	8,4
Sjukfrånvaro, män	4,2	3,3	4,1	4,9
Sjukfrånvaro - 29 år	4,8	5,7	6,3	7,2
Sjukfrånvaro 30 - 49 år	5,7	6,0	5,7	7,6
Sjukfrånvaro 50 år -	7,9	7,1	6,8	8,1
Kort sjukfrånvaro	3,7	3,7	3,6	5,3
Lång sjukfrånvaro	2,6	2,6	2,5	2,4

För kommunen som helhet har sjukfrånvaron ökat, framför allt korttidsfrånvaron. I åldersgruppen 30 år eller äldre är ökningen störst. Främsta orsaken är Covid-19 utbrottet där alla medarbetare med minsta symptom uppmanas att stanna hemma enligt Folkhälsomyndighetens rekommendationer.

I verksamheter där förutsättningarna för hemmaarbete är goda, till exempel på kommunledningskontoret, har dock sjukfrånvaron minskat.

Sjukfrånvaron för kommunen som helhet förväntas ligga på en relativt hög nivå för hela 2020 på grund av pandemin.

2.7.4 Sjuklönekostnader

mnkr (exklusive arbetsgivaravgift)	2017	2018	2019	2020-08-31
Kommunstyrelsen	0,2	0,1	0,3	0,1
Utbildningsnämnd	5,7	5,6	5,2	5,2
Kultur- och fritidsnämnd	0,2	0,1	0,1	0,2
Socialnämnd	3,3	3,7	3,6	3,2
Teknisk nämnd	1,1	1,2	1,3	1,0
Bygg-och miljönämnd	0,2	0,3	0,2	0,1
Total	10,7	11,0	10,7	9,8

Sjuklönekostnaderna ligger på en relativt hög nivå för perioden och förväntas stiga ytterligare innan året är slut. Kostnaden korrelerar med den ökade sjukfrånvaron på grund av Coronapandemin. Kommunen kommer dock att kompenseras för sjuklönekostnaderna genom det statliga stödpaketet med koppling till pandemin.

2.7.5 Hälsobefrämjande arbete

Arbetet med det av HR-enheten initierade utvecklingsarbetet "Hälsa genom livet" har fortgått under hela perioden. Det främjande och förebyggande hälsoarbetet har intensifierats med ett utökat stöd av företagshälsovården. Till exempel har en utbildningsinsats för chefer gällande beroenderelaterad ohälsa erbjudits under hösten 2019. Insatsen har resulterat i att kommunen i ökad utsträckning har arbetat med tidiga insatser i nära samarbete med företagshälsovården under 2020. Även rehabiliteringsarbetet vad gäller sjukskrivna medarbetare har utökats, vilket har inneburit att fler sjukskrivna

medarbetare under perioden fått tillgång till insatser från företagshälsovården i syfte att återgå i arbete.

2.7.6 Extern personalomsättning i %

Verksamhet/år	2017	2018	2019	2020-08-31
Kommunstyrelsen	6,7	11,5	18,3	14,1
Utbildningsnämnd	15,1	13,6	10,7	6,7
Kultur- och fristidsnämnd	9,1	28,6	11,9	7,0
Socialnämnd	16,3	10,9	11,1	9,2
Teknisk nämnd	9,7	11,5	9,6	5,9
Bygg- och miljönämnden	7,7	33,3	29,4	11,1
Total	14,4	13,1	11,2	7,6

Personalomsättningen är lägre än för helåret 2019. Orsaken kan härledas till att Svedala kommun arbetar aktivt med att uppfattas som en attraktiv arbetsgivare med särskilt fokus på fysisk, organisatorisk och social arbetsmiljö. En annan orsak är en minskad benägenhet för medarbetare att byta arbetsgivare när arbetsmarknaden i hög grad påverkats av pandemin.

2.8 Sammanställd redovisning

De sammanställda räkenskaperna för Svedala kommun omfattar kommunen samt företag som kommunen på grund av andelsinnehav har ett bestämmande eller väsentligt inflytande över, så kallade dotterbolag

Svedala Kommunhus AB

Från och med september 2018 äger Svedala kommun holdingbolaget Svedala Kommunhus AB som är ett moderbolag till Bostads AB Svedalahem samt Svedala Exploatering AB (SVEDAB). Beslutet om omstrukturering fattades med beaktande av en genomförd utredning om att bilda en skatte- och bolagsrättslig koncern med aktiebolag som holdingbolag. Beslut togs i Kommunfullmäktige 2017-03-15 samt 2017-09-13.

Efter bildandet av koncernen är det moderbolaget som förfogar över ägarfrågorna i sina dotterbolag.

Kommunfullmäktiges ansvar enligt kommunallagen är att ta ställning till frågor av principiell beskaffenhet.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över bolagen påverkas inte av koncernbildningen. Roller och ansvar inom kommunens bolagsstyrning lades fast i en gemensam företagspolicy antagen av kommunfullmäktige 2018-06-13. Denna har numera ersatts med, Policy för ägarstyrning av kommunala bolag.

Bolaget saknar anställd personal.

Bostad AB Svedalahem

Bostads AB Svedalahem är ett helägt dotterbolag till Svedala Kommunhus AB. Företaget började sin verksamhet som aktiebolag 1979 och ska som ett allmännyttigt bostadsbolag förvärva, äga, förvalta, försälja fastigheter och låta bygga bostäder, affärlägenheter och kollektiva anordningar för att främja bostadsförsörjningen i kommunen samt ta ett bostadssocialt ansvar. Bolagets fastighetsinnehav består av 1 239 lägenheter, två äldreboenden, servicelägenheter,

föreningslokaler, förskolor samt kontor.

Viktiga händelser för perioden

Byggprojektet kvarteret Svanen i Svedala uppförs enligt tidplan. Projektering pågår för projektet Svea Park i Svedala med framskjuten projektstart till tidig vår 2021.

Svedala Exploatering AB (Svedab)

Svedala Exploatering AB (Svedab) är ett helägt dotterbolag till Svedala kommunhus AB. Bolaget har till uppgift att förse kommunen med ändamålsenliga lokaler främst avseende skola, förskola och vårdboende. Uppgiften utövas genom att förvärva, äga, bebygga samt förvalta fastigheter. Fastighetsinnehavet består av femton förskolor, nio grundskolor, en gymnasieskola, en idrottsanläggning, ett kontor, en industrilokal, två särskilt boende, två vårdlokaler samt två samlingslokaler.

Viktiga händelser för perioden

Tillbyggnaden på Baraskolan har färdigställts. Spångholmsskolans tillbyggnad har påbörjats och handlingsplan har gjorts för att åtgärda inomhusproblem i den befintliga delen av skolan. Projektering pågår för ombyggnad/tillbyggnad av NFU Gymnasiet och av nybyggnationen av en förskola i Bara.

Koncernens resultat för perioden 2020-01-01 - - 2020-08-31

Koncernbolag	Utfall 2020-08-31	Utfall 2019-08-31	Förändring bokslut	Utfall 2019	Prognos 2020	Förändring utfall/prognos
Svedala kommun	48,3	43,8	4,5	25,6	10,1	-15,5
Svedala kommunhus AB	27,7	36,2	-8,5	35,5	28,9	-6,6
Totala koncernen	74,0	79,6	-5,6	61,1	37,0	-24,1

Koncernens resultat per 2020-08-31

Svedala Exploatering AB (Svedab) redovisar ett positivt resultat på 16,1 mnkr, vilket är 7,8 mnkr över budgeterat resultat. Överskottet hänförs till lägre kostnad för planerat underhåll under perioden jan-aug, lägre avskrivningar till följd av utrangering samt lägre räntekostnad.

Bostads AB Svedalahem redovisar ett positivt resultat på 12,9 mnkr, vilket är 1,7 mnkr över budgeterat resultat. Överskottet hänförs till lägre mediakostnader än budgeterat.

Helårsprognos kommunkoncernen

Svedala Exploatering AB (Svedab) prognostiserar ett resultat på 17,6 mnkr, vilket är 6,4 mnkr högre än budgeterat resultat. Avvikelsen består av lägre fastighet- och personalkostnader.

Bostads AB Svedalahem prognostiserar ett resultat på 13,2 mnkr, vilket är 2,7 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen består av högre kostnader än budgeterat för planerat underhåll under 2020.

3 EKONOMISK REDOVISNING

3.1 Resultaträkning

3.1.1 Redovisning

Mnkr	Not	Kommunen				Sammanställd redovisning		
		2019-08-31	2020-08-31	Prognos 2020	Budget 2020	2019-08-31	2020-08-31	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter	1,3	169,2	171,4	336,9	304,7	228,2	229,3	426,5
Verksamhetens kostnader	2,3	-923,3	-958,2	-1 567,9	-1 509,8	-905,8	-940,4	-1 557,3
Avskrivningar	4	-34,4	-37,3	-62,1	-57,1	-64,3	-71,8	-114,2
Verksamhetens nettokostnad		-788,5	-824,1	-1 293,1	-1 262,2	-741,9	-782,9	-1 245,0
Skatteintäkter	5	643,1	653,3	979,9	992,0	643,1	653,3	979,9
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	6	161,5	214,6	316,8	255,3	161,5	214,6	316,8
Verksamhetens resultat		16,1	43,8	3,6	-14,9	62,7	85,0	51,7
Finansiella intäkter	7,9	29,6	6,6	9,4	18,5	25,2	0,2	0,7
Finansiella kostnader	8	-1,9	-2,1	-2,9	-3,5	-8,3	-11,2	-15,4
Resultat efter finansiella poster		43,8	48,3	10,1	0,1	79,6	74,0	37,0
Extraordinära poster		---	---	---	---	---	---	---
Årets resultat		43,8	48,3	10,1	0,1	79,6	74,0	37,0

3.2 Balansräkning

3.2.1 Redovisning

Mnkr	Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		2019-12-31	2020-08-31	2019-12-31	2020-08-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	10	0,6	0,8	0,7	3,6
Materiella anläggningstillgångar					
....Fastigheter och anläggningar	11	746,9	781,3	2 088,7	2 192,2
....Maskiner och inventarier	12	112,6	104,4	230,0	218,3
Finansiella anläggningstillgångar	13	85,3	85,3	29,5	29,4
Summa anläggningstillgångar		945,4	971,8	2 348,9	2 443,5
Bidrag statlig infrastruktur	14	43,7	41,8	43,7	41,8

Mnkr	Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager, exploateringsfastigheter	15	22,9	24,0	22,9	24,0
Kortfristiga fordringar	16	147,3	143,7	128,6	143,6
Kortfristiga placeringar	17	221,7	240,2	221,7	240,2
Kassa och bank	18	76,6	112,0	316,1	213,2
Summa omsättningstillgångar		468,5	519,9	689,3	621,0
SUMMA TILLGÅNGAR		1 457,6	1 533,5	3 081,9	3 106,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	19				
Årets resultat		25,6	48,3	61,1	74,0
Resultatutjämningsreserv		108,4	108,4	108,4	108,4
Övrigt eget kapital		507,9	533,5	659,2	720,3
Summa eget kapital		641,9	690,2	828,7	902,7
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		9,7	16,8	9,8	16,8
Andra avsättningar	20	52,6	50,8	68,2	65,9
Summa avsättningar		62,3	67,6	78,0	82,7
Skulder					
Långfristiga skulder	21	512,8	524,1	1 870,0	1 837,3
Kortfristiga skulder	22	240,6	251,6	305,2	283,6
Summa skulder		753,4	775,7	2 175,2	2 120,9
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 457,6	1 533,5	3 081,9	3 106,3
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Pensionsförpliktelser		231,8	236,3	231,8	236,3
Borgensåtaganden	23	1 443,0	1 399,0	86,0	86,0
Leasingåtaganden	24	8,3	5,4	15,2	7,8

3.3 Noter delårsrapport

Mnkr Noter till resultaträkning	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2019-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2020-08-31
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	3,5	10,9	1,3	11,6
Taxor och avgifter	58,3	62,6	54,8	57,3
Hyror och arrenden	12,7	12,6	73,2	69,9
Bidrag	62,6	60,4	62,6	60,4
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	20,7	22,8	19,7	22,8
Exploateringsintäkter	11,1	2,0	11,1	2,0
Realisationsvinster	0,3	0,1	0,3	0,1
Försäkringsersättningar	0,0	0,0	0,0	0,4
Övriga intäkter	0,0	0,0	5,2	4,8
Summa verksamhetens intäkter	169,2	171,4	228,2	229,3
Not 2 Verksamhetens kostnader				
Löner och sociala avgifter	-511,3	-523,8	-523,0	-535,0
Pensionskostnader	-45,9	-55,7	-47,7	-57,5
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-1,3	-1,5	-27,7	-26,0
Bränsle, energi och vatten	-9,5	-9,7	-27,4	-24,6
Köp av huvudverksamhet	-141,8	-143,2	-141,8	-143,2
Lokal- och markhyror	-93,6	-97,2	-10,9	-9,8
Övriga tjänster	-33,4	-37,1	-34,2	-42,9
Lämnade bidrag	-23,8	-26,0	-23,8	-26,0
Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	-0,2	0,0	-1,0
Exploateringskostnader	-0,8	-0,2	-0,8	-0,2
Övriga kostnader	-61,9	-63,6	-68,5	-74,2
Summa verksamhetens kostnader	-923,3	-958,2	-905,8	-940,4
Not 3 Jämförelsestörande poster				
Exploateringsintäkter	11,1	2,0	11,1	2,0
Anskaffningskostnad exploatering	-0,8	-0,2	-0,8	-0,2
Exploateringsnetto	10,3	1,8	10,3	1,8
Not 4 Avskrivningar				
Avskrivning immateriella tillgångar	---	----	---	-0,2
Avskrivning byggnader och anläggningar	-17,0	-18,1	-42,6	-47,6
Avskrivning maskiner och inventarier	-17,4	-19,2	-21,7	-24,0
Summa avskrivningar	-34,4	-37,3	-64,3	-71,8

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Not 5 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	649,7	661,8	649,7	661,8
Preliminär slutavräkning innevarande år	-7,2	-5,4	-7,2	-5,4
Slutavräkningsdifferens föregående år	0,6	-3,1	0,6	-3,1
Summa skatteintäkter	643,1	653,3	643,1	653,3
Not 6 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämningsbidrag	117,6	132,5	117,6	132,5
Kommunal fastighetsskatt	27,1	28,7	27,1	28,7
Kostnadsutjämningsbidrag	33,6	27,4	33,6	27,4
Införandebidrag	--	11,3	--	11,3
Regleringsbidrag	10,1	15,1	10,1	15,1
Avgift till LSS-utjämning	-29,8	-31,8	-29,8	-31,8
Generella bidrag från staten	2,9	31,4	2,9	31,4
Summa generella statsbidrag och utjämning	161,5	214,6	161,5	214,6
Not 7 Finansiella intäkter				
Utdelning på aktie och andel	3,3	4,5	3,3	2,5
Ränteintäkter	0,1	0,1	0,2	0,1
Realiserad vinst finansiella omsättningstillgångar	16,4	51,6	16,4	51,6
Återföring värderereglering finansiella omsättntillgång	--	-64,2	--	-64,2
Orealiserade förändringar	5,3	10,2	5,3	10,2
Övriga finansiella intäkter	4,5	4,4	0,0	0,0
Summa finansiella intäkter	29,6	6,6	25,2	0,2
Not 8 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-1,5	-1,7	-7,9	-10,8
Ränta på pensionsavsättningar	-0,2	-0,1	-0,2	-0,1
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,3	-0,2	-0,3
Summa finansiella kostnader	-1,9	-2,1	-8,3	-11,2
Not 9 Jämförelsestörande finansiella poster				
Realisationsvinst finansiella omsättningstillgångar	16,4	51,6	16,4	51,6
Återföring värdeförändring av sålda finansiella omsättningstillgångar	-11,6	-64,2	-11,6	-64,2

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Orealiserad vinst nuvarande finansiella omsättningstillgångar	16,8	10,2	16,8	10,2
	21,6	-2,4	21,6	-2,4

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Noter till balansräkning	2019-12-31	2020-08-31	2019-12-31	2020-08-31
Not 10 Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	0,2	0,6	0,4	0,8
Årets anskaffning	0,4	0,2	0,4	2,3
Överföring från eller till ett annat slag av tillgång	0,0	0,0	0,0	9,7
Övriga förändringar	0,0	0,0		0,0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	0,6	0,8	0,8	12,8
Ingående ackumulerad avskrivning				
Ingående avskrivning	0,0	0,0	0,0	-0,1
Årets avskrivning	0,0	0,0	-0,1	-0,2
Övriga förändringar	0,0	0,0	0,0	-8,9
Utgående ackumulerad avskrivning	0,0	0,0	-0,1	-9,2
Redovisat värde vid periodens slut	0,6	0,8	0,7	3,6
Ledningsrätter ingen avskrivning				
Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	912,4	1 005,7	2 539,2	2 707,4
Årets anskaffning	96,2	52,5	207,5	155,5
Årets försäljning	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering/nedskrivning	-2,5	0,0	-9,9	-6,1
Överföring från eller till ett annat slag av tillgång	-0,4	0,0	-30,3	-2,2
Övriga förändring	0,0	0,0	0,9	4,6
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	1 005,7	1 058,2	2 707,4	2 859,2
Ingående ackumulerad avskrivning				
Ingående avskrivning	-233,2	-258,8	-558,9	-618,7
Årets avskrivning	-26,2	-18,1	-69,8	-47,6
Återförd avskrivning försäljning/utrangering	0,6	0,0	10,0	5,5
Övriga förändring	0,0	0,0	0,0	-6,2
Utgående ackumulerad avskrivning	-258,8	-276,9	-618,7	-667,0

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Redovisat värde vid periodens slut	746,9	781,3	2 088,7	2 192,2
Varav Markreserv	61,3	61,3	61,3	61,3
Verksamhetsfastigheter	39,0	39,8	39,0	39,8
Fastigheter för affärsverksamhet	176,6	184,1	176,6	184,1
Publika fastigheter	248,9	242,4	248,9	242,4
Övriga fastigheter	9,6	9,3	9,6	9,3
Pågående ny- till- och ombyggnad	211,5	244,4	211,5	244,4
Koncern			1 341,8	1 410,9
Avskrivningstid markreserv 0 år				
Avskrivningstid byggnad och teknisk anläggning 10-80 år				
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar				
Not 12 Maskiner och inventarier				
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	292,3	319,3	405,7	462,0
Årets anskaffning	29,9	11,0	33,3	12,9
Årets försäljning	-3,1	0,0	-3,7	0,0
Årets utrangering/nedskrivning	0,0	0,0	0,0	-0,3
Överföring från eller till ett annat slag av tillgång	0,2	0,0	28,5	-10,6
Övrig förändring	0,0	0,0	-1,8	0,2
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	319,3	330,3	462,0	464,2
Ingående ackumulerad avskrivning	-182,5	-206,7	-202,2	-232,0
Årets avskrivning	-26,5	-19,2	-34,1	-23,9
Årets utrangering	0,0	0,0	0,0	0,1
Återförd avskrivning försäljning	2,3	0,0	2,7	0,0
Övrig förändring	0,0	0,0	1,6	9,9
Utgående ackumulerad avskrivning	-206,7	-225,9	-232,0	-245,9
Redovisat värde vid periodens slut	112,6	104,4	230,0	218,3
Varav Maskiner	8,3	6,3	8,3	6,3
Inventarier	70,8	68,5	70,8	68,5
Byggnadsinventarier	1,5	1,3	1,5	1,3

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Bilar och andra transportmedel	14,2	11,8	14,2	11,8
Konst	2,8	2,8	2,8	2,8
Övriga inventarier	15,0	13,7	15,0	13,7
Koncern			117,4	113,9
Avskrivningstid maskiner och inventarier 3-10 år				
Avskrivningstid konst 0 år				
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar				
Not 13 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier i dotterföretag				
Svedala Kommunhus AB	56,1	56,1		
Övriga aktier och andelar				
Sydskånes avfallsaktiebolag SYSAV	0,2	0,2	0,2	0,2
Sydvatten AB	10,4	10,4	10,4	10,4
Sydvatten AB inträdesavgift	3,4	3,4	3,4	3,4
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	0,9	0,9	0,9	0,9
Kommuninvest	11,6	11,6	11,6	11,6
	26,5	26,5	26,5	26,5
Långfristiga fordringar				
Kommuninvest förlagslån	2,6	2,6	2,6	2,6
Böringe Bygdegårdsförening	0,1	0,1	0,1	0,1
Övrigt	0,0	0,0	0,3	0,2
	2,7	2,7	3,0	2,9
Summa finansiella anläggningstillgångar	85,3	85,3	29,5	29,4
Not 14 Bidrag statlig infrastruktur				
Avtal med Trafikverket Stationsområdet				
Upplösning 25 år				
Avtalat belopp	47,5	47,5	47,5	47,5
Upplösning 2018 över EK - rättelse av fel	-1,9	-1,9	-1,9	-1,9
Upplösning 2019	-1,9	-1,9	-1,9	-1,9
Upplösning 2020	--	-1,9	--	-1,9
	43,7	41,8	43,7	41,8

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Not 15 Förråd och exploatering				
Exploateringsområde	22,9	24,0	22,9	24,0
Not 16 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	10,9	15,9	6,3	11,2
Statsbidragsfordringar	4,7	0,1	4,7	0,1
Skattefordringar	43,8	37,1	45,0	47,8
Förutbetalad kostnad / Upplupen intäkt	86,2	90,3	56,5	82,9
Övriga kortfristiga fordringar	1,7	0,3	16,1	1,6
Summa kortfristiga fordringar	147,3	143,7	128,6	143,6
Not 17 Kortfristiga placeringar				
Pensionsförvaltning				
Aktier, svenska	49,4	76,0	49,4	76,0
Aktier, utländska	4,1	33,7	4,1	33,7
Räntebärande värdepapper, svenska	98,0	120,3	98,0	120,3
Räntebärande värdepapper, utländska	6,0	--	6,0	--
Orealiserad värdeökning	64,2	10,2	64,2	10,2
Summa kortfristiga placeringar	221,7	240,2	221,7	240,2
Not 18 Kassa, bank				
Bank	76,5	112,0	314,4	210,0
Plusgiro	--	--	1,6	3,2
Likvida medel	0,1	0,0	0,1	0,0
Summa kassa, bank	76,6	112,0	316,1	213,2
Not 19 Eget kapital				
Årets resultat	25,6	48,3	61,1	74,0
Resultatutjämningsreserv 2012-2018	108,4	108,4	108,4	108,4
Underskott VA-kollektivet 2018	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
Övrigt eget kapital	508,5	534,1	659,8	720,9
Summa eget kapital	641,9	690,2	828,7	902,7
Not 20 Andra avsättningar				
Tvister	0,5	0,8	0,5	0,8
Avgångsvederlag	4,6	2,5	4,6	2,5
Infrastrukturavtal	47,5	47,5	47,5	47,5
Latentskatt	--	--	15,6	14,0

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Övriga avsättningar	0,0	0,0	0,0	1,1
Summa andra avsättningar	52,6	50,8	68,2	65,9
Not 21 Långfristiga skulder				
Lån i bank och kreditinstitut	341,1	341,1	1 698,3	1 654,3
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anslutningsavgifter	62,4	73,8	62,4	73,8
Exploateringsersättning	104,8	104,8	104,8	104,8
Investeringsbidrag	4,5	4,4	4,5	4,4
Summa långfristiga skulder	512,8	524,1	1 870,0	1 837,3
Not 22 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	5,5	5,4	12,5	12,1
Leverantörsskulder	94,5	81,6	126,7	97,3
Mervärdesskatt och punktskatt	0,3	0,3	0,3	0,3
Personalens skatt	13,7	14,6	14,1	14,9
Övriga kortfristiga skulder	0,3	0,2	43,3	8,5
Upplupen lön och semesterlön	43,4	39,1	45,0	40,3
Arbetsgivaravgift	17,3	16,3	17,7	16,7
Förutbetalda skatteintäkter	10,0	32,8	10,0	32,8
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	55,6	61,3	35,6	60,7
Summa kortfristiga skulder	240,6	251,6	305,2	283,6
Not 23 Borgensåtagande				
Bostads AB Svedalahem	547,0	503,0		
Svedala Exploaterings AB	810,0	810,0		
Delsumma dotterföretag	1 357,0	1 313,0		
Sydsånes avfallsaktiebolag SYSAV	3,6	3,6	3,6	3,6
Sydvatten AB	46,2	46,2	46,2	46,2
Kommunala bolag totalt	1 406,8	1 362,8	49,8	49,8
Svedalahallen AB	34,2	34,2	34,2	34,2
Kommunalt förlustansvar egna hem	0,1	0,1	0,1	0,1
Skabersjö Ryttarförening	1,8	1,8	1,8	1,8
Svedala Idrottsförening	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa borgensåtagande	1 443,0	1 399,0	86,0	86,0

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Not 24 Leasingåtagande lös egendom				
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år				
Med förfall inom 1år	5,0	3,0	6,6	3,0
Med förfall senare än 1 år men inom 5 år	3,3	2,4	8,6	4,8

3.4 Redovisningsprinciper

Delårsbokslutet är upprättat enligt samma principer som för årsredovisningen, enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning med undantag för vad som nämns under ändrade redovisningsprinciper.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Ändrade redovisningsprinciper Från och med räkenskapsår 2019 tillämpas Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) vilket innebär att följande ändringar har gjorts i förhållande till tidigare redovisningsprinciper:

Redovisning av verkligt värde av vissa finansiella instrument. Enligt LKBR ska vissa finansiella instrument värderas till verkligt värde. Med detta som bakgrund har värdet på dessa tillgångar omräknats från anskaffningsvärde till verkligt värde.

Svedala kommun har redovisning av intäkter enligt gamla lydelsen av RKR R2: Intäkter avseende exploateringsersättning. Från 2019 finns 104,8 mnkr redovisade som en skuld för att möta framtida avskrivningskostnader för investering som gjorts i samband med exploatering av bostadsområden. Svedala kommun ställer sig bakom inlämnad skrivelse till Finansdepartementet för att få tillstånd en ändring av redovisning av intäkter med hänvisning till den kommunala särarten samt att kunna garantera en bottennivå för god ekonomisk hushållning.

Anläggningstillgång, materiella värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och med avdrag för avskrivningar samt eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår inga lånekostnader. Lånekostnad redovisas enligt huvudregeln och belastar resultatet för den period de hänför sig till. En tillgång betraktas i Svedala Kommun som anläggningstillgång då nyttjandetiden överstiger tre år samt anskaffningsvärdet överstiger 20 000 kronor.

Anslutningsavgift inom VA-verksamheten betraktas som förutbetalad intäkt. Periodisering av avgift sker över nyttjandetid och påverkar kommunens resultat under hela nyttjandetiden.

Den avgiftsfinansierade verksamhetens över- respektive underskott hanteras från och med 2016 inte längre via kommunens egna kapital. Det nya begreppet är överuttag och hanteras som en skuld till abonnenterna. Skulden ska

återföras tillbaka till verksamheten inom en viss tidsperiod. Om en fordran mot abonnenterna uppstår tyder det på att taxorna är för låga och en höjning krävs för att få balans i verksamheten.

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen: 3, 5, 7, 10, 14, 15, 16, 18, 20, 23, 25, 33, 40, 50, 60, 70, 80 år.

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Ansvarsförbindelser. Inga väsentliga förändringar har inträffat efter räkenskapsårets början.

Exploateringsverksamhet En förändring av redovisningsprinciperna för exploateringsverksamheten genomfördes under 2015. Detta innebär att exploateringen inte längre betraktas som en omsättningstillgång förrän exploateringsområdet avslutas. Numera är det uppdelat på omsättnings- respektive anläggningstillgång redan från redovisningstillfället.

Finansiella tillgångar som utgörs av kommunens pensionsmedelsportfölj är klassificerade som omsättningstillgång. Portföljens förvaltning regleras i en av kommunfullmäktige antaget Finanspolicy. Tillgångarna värderas till verkliga värdet på balansdagen.

Hyses-/leasingavtal. Leasingavtal med löptid om tre år eller kortare betraktas i enlighet med RKR 5 som operationella avtal.

Internränta. På anläggningstillgångarnas bokförda värde respektive år beräknas en intern räntekostnad som belastar verksamheten. För 2020 är internräntan 1,5 procent.

Jämförelsestörande post. Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesrapporten.

Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 10 mnkr. Dessutom redovisas alltid kommunens realisationsvinster vid fastighetsförsäljningar samt kostnader och intäkter för tomtförsäljning i samband med markexploatering som jämförelsestörande.

Kostnader för timanställda samt mer- och övertid avseende december men som utbetalats i januari året därpå har periodiserats till rätt bokföringsår/period.

Pensionsåtagande Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS och redovisas enligt den så kallade blandmodellen i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning, vilket innebär att pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning, utan redovisas som ansvarsförbindelse. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

Pensionsförmåner intjänade från och med 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Den avgiftsbestämda

Ålderspensionen redovisas under kortfristiga skulder och utbetalning till förvaltare sker i mars året därpå. Försäkringsavgift för pensioner över 7,5 basbelopp betalas ut löpande under året. Särskilda ålderspensioner och avsättningar utöver den avgiftsbestämda ålderspensionen redovisas som avsättning. Pensionsåtagandena inkluderar även löneskatt med 24,26 procent. Beräkningen av kommunens pensionsåtagande bygger på de förutsättningar som anges i RIPS 07.

Personalomkostnad. Kostnaden för arbetsgivaravgifter fördelas på verksamheten via ett procentuellt pålägg på lönekostnaden. Personalomkostnadspålägget inkluderar arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar samt kollektivavtalad pension inklusive löneskatt. För 2020 uppgick pålägget till 40,15 procent.

Sammanställd redovisning. I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20% inflytande i. Inga förändringar har skett under året i kommunkoncernens sammansättning. Kommunkoncernens medlemmar och ägarandelar framgår av figur på sid .

Skatteintäkter. Den preliminära beräkningen för skatteintäkter baseras på Sveriges Kommuner och Regioners augustiprognos i enlighet med rekommendation RKR 2. Periodisering sker med 1/12 per månad. Beslutade extra generella statsbidrag med anledning av Coronapandemin har i delårsbokslutet periodiserats med 1/12 per månad.

Skuld för semester- och ferielön som inte var uttagen den 31 december redovisas som kortfristig skuld i gällande löneläge inklusive arbetsgivaravgift för gällande år. Justering av förändring av skuld görs endast vid årsskiftet. Således har inga säsongsvariationer eller cykliska effekter påverkat verksamheten i detta avseende.

3.5 Investeringsredovisning

3.5.1 Redovisning per nämnd

Mnkr	Utfall 20200831	Budget helår	Avvikelse
Kommunstyrelsen	1,3	11,0	9,7
Utbildningsnämnd	8,9	16,0	7,1
Kultur- och fritidsnämnd	2,7	4,8	2,1
Socialnämnd	0,6	1,7	1,1
Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet	31,5	68,4	36,9
Teknisk nämnd - avgiftsfinansierad verksamhet	18,8	62,1	43,3
Bygg- och miljönämnd	0,0	0,0	0,0
Totalt	63,8	164,0	100,2

3.5.2 Redovisning per projekt

Projekt	Totalutgift	Utfall tom 2019	Ack budget tom 2019	Utfall jan-aug 2020	Ack budget jan-aug 2020	Avvikelse jan-aug
Bara Backar	124,0	83,2	50,8	7,9	9,5	1,6
Ombyggnation Stationsområdet	55,0	0,7	0,6	0,0	0,0	-0,0
FSI Etapp 2	33,0	1,8	11,5	20,6	18	-2,6
Ombyggnation slamprocess på avloppsreningsverket	14,3	0,9	3,5	0,5	9,5	9,0
Reinv. Pump- och tryckstegringsstationer	22,2	7,4	9,0	1,9	8,8	6,9
Investering fordon och maskiner.	18,5	8,4	12,5	2,7	6,0	3,3

Ovanstående investeringsprojekt är de projekt som i dagsläget är de som påverkar kommunen mest vad avser investeringsutgift och avskrivningskostnader. För Bara Backar kommer exploatörerna ersätta kommunen för de kostnader som nedlagts utifrån respektive exploatörs andel av området. Stationsområdet kommer att byggas år 2023 och projekteras under 2021. FSI Etapp 2 kommer att färdigställas i början av nästa år. Ombyggnationen av slamprocessen kommer att färdigställas under 2021. De två sista projekten är utbytesprogram av uttjänata anläggningar.

3.6 Exploateringsredovisning

3.6.1 Exploateringsredovisning

Exploateringsredovisning (tkr)

Exploateringsområde	Ing balans	Utgifter 2020	Inkomster 2020	Avslut mm	Utg balans
E116 Östra Industriomr II (utvidgn)	10 290	145	0	0	10 435
E134 Åkerbruket	47	69	0	0	117
E137 Sved 27:1 del av, Segestränd	-4 096	203	0	0	-3 893
E142 Bara Backar	13 805	144	0	0	13 949
E144 Bara Söder	0	155	0	0	155
E145 Norra Tofta, Svedala 200:79	0	12	0	0	12
E151 Tejarp 9:8 Klågerup	0	27	0	0	27
E152 Gamla IP	2 887	384	-17	0	3 254
Summa	22 933	1 139	-17	0	24 056

3.6.2 Kommentar till exploateringsredovisning

E116 Östra Industriområdet II

Östra Industriområdet II är färdigt utbyggt sedan 2014. Reservationer och försäljning av industritomter pågår alltjämt. Under 2020 har infart till en av de sålda tomterna anlagts. Dessutom har viss tid lagts på uppföljning av

relationshandlingarna för området.

E134 Åkerbruket

Åkerbruket etapp 1 är färdigställd sedan våren 2016 och etapp 2 (sista etappen) är färdigställd sedan hösten 2018 vad gäller kommunens utbyggnad av allmän platsmark. För båda etapperna pågår alltjämt en 5-årig garantiskötsel av grönytor och planteringar som ingick i respektive entreprenadupphandling. Under 2020 har viss återställning och uppföljning efter byggtrafik och exploatörernas etablering fått göras. Dessutom har en lantmäteriförrättning inom området gjorts.

E137 Segestrand, del av Svedala 27:1

Under 2020 har miljöundersökning och saneringsåtgärder gjorts inom Svedala 1:87 för att tillhandahålla byggbar och färdigsanerad kvartersmark åt exploatören Wästbygg AB som har fått bygglov för uppförande av ett flerbostadshus. Det återstår ytterligare saneringsåtgärder inom tomten.

E142 Bara Backar

Under 2020 har projektchef och exploateringsingenjör lagt extra tid på uppföljning av projektet. Dels har en genomgång av projektets kalkyl gjorts enligt önskemål från exploatörerna, dels har utkast till tilläggsavtal till exploateringsavtalen med exploatörerna tagits fram avseende fördelning av verkligt utfall av utbyggnadsutgiften mellan kommunen och exploatörerna. Bakgrunden är tvisten mellan kommunen och markentreprenören Svevia och den tidsutdräkt som därav har uppstått i projektet. Kommunen fått färdigställa markarbetena med annan entreprenör i Sveys ställe efter att kommunen i januari 2019 hävde entreprenadavtalet med Svevia på grund av väsentligt avtalsbrott. Det har under 2020 visat sig att extra åtgärder har behövt vidtas för att säkerställa en fullgod funktion avseende nivåskillnader och ytvattenproblematik inom det kuperade exploateringsområdet. Under hösten kommer de sista återstående delarna av markarbetena inom etapp 1 att handlas upp inför ett färdigställande av etapp 1 under 2021.

E144 Bara Söder

Under 2020 har fortsatta överläggningar ägt rum mellan kommunen, Peab och Svensk Galopp inför planerad utbyggnad av bostadsområde med hotell-, spa- och konferensanläggning samt galoppbana söder om Malmövägen i Bara. Fastighetsöverlåtelseavtal 1 och 2 med Peab i "Bara Söder" är klart. Det finns framtaget ett slutgiltigt fastighetsöverlåtelseavtal 3 för försäljning av Galoppområdet för undertecknade av motpart. Detaljplaneuppdrag finns för hotell-, spa- och konferensanläggning samt för Galoppområdet i enlighet med tecknad avsiktsförklaring och samverkansavtal.

E151 Tejarp 9:8 Klågerup

Under 2020 har lantmäteriförrättning genomförts inför försäljning av fastigheten (f.d. brandstation och bibliotek i Klågerup). Fastigheten läggs ut till försäljning under oktober månad.

E152 Gamla IP (Bovieran)

Under 2020 har detaljprojekteringen färdigställts inför upphandling av generalentreprenad för markarbetena inför Bovierans planerade byggnation av ett 3-vånings flerbostadshus med 54 lägenheter och stor inglasad tropisk vinterträdgård på gamla IP vid väg 108. En utdragen handläggning och dialog med länsstyrelsen har ägt rum inför godkännandet av kommunens ansökan om dispens från biotopskyddet för att klara dagvattenhanteringen inom området. Detaljplanen för Bovieran vann lagakraft under sommaren. Nu inväntas ett undertecknat avtal mellan kommunen och

Bovieran för markköpet. Därefter upphandlas markentreprenaden med en beräknad produktionstid om sex månader. Markarbetena avser utbyggnad av allmän platsmark och grovterrassering av byggbar kvartersmark åt Bovieran med el- och va-serviser.

3.7 Ord- och begreppsförklaring

Anläggningstillgång är tillgång avsedd för stadigvarande innehav såsom fastighet och inventarier.

Ansvarsförbindelse är en upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen.

Avskrivning är planmässig värdeminskning av anläggningstillgång för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens beräknade nyttjandetid.

Balanskrav enligt kommunallagen får inte en kommun budgetera ett negativt resultat och uppstår ett sådant ska det återställas under de närmaste följande tre åren.

Balansräkning visar den ekonomiska ställningen vid årets slut uppdelad på tillgångar (anläggnings- och omsättningstillgångar), eget kapital, avsättningar samt skulder (lång- och kortfristiga skulder).

Driftsredovisning redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten, fördelat per nämnd/styrelse.

Eget kapital är skillnaden mellan totala tillgångar, avsättningar och skulder enligt balansräkningen, det vill säga nettoförmögenheten.

Exploatering är kommunens innehav av mark för framtida bostads- och industrietablering.

Extraordinär intäkt/kostnad saknar tydligt samband med ordinarie verksamhet och är av sådan art att de inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet samt uppgår till väsentligt belopp.

Finansiell intäkt/kostnad avser intäkter och kostnader för räntor på in- och utlåning, utdelning med mera.

Finansnetto anger skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostnader.

Intern ränta/Kapitalkostnad är en kalkylmässig kostnad för det kapital som utnyttjas inom en viss verksamhet.

Jämförelsestörande post avser händelse eller transaktion av större betydelse, som inte klassas som extraordinär, men viktig att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder och mellan kommuner

Kassaflödesanalys visar kassaflöden från den löpande verksamheten, investering- och finansieringsverksamheten. Summan av dessa komponenter utgör förändringen av likvida medel.

Kassalikviditet är ett mått där omsättningstillgångar sätts i relation till kortfristiga skulder. Över 100 procent i detta mått visar att de kortfristiga skulderna kan betalas på tämligen kort sikt.

Kortfristig fordran och skuld förfaller till betalning inom ett år efter balansdagen.

Likvida medel består av kontanter eller tillgång som kan omsättas på kort sikt, till exempel kassa- och banktillgång, postväxel samt värdepapper såsom statsskuldväxel och bankcertifikat.

Likviditet är betalningsberedskapen på kort sikt.

Långfristig fordran och skuld förfaller till betalning senare än ett år efter balansdagen.

Mnkr är förkortning av miljoner kronor

Omsättningstillgång är tillgång som beräknas innehas kortvarigt exempelvis kundfordring.

Pensionsavsättning utgörs av avsättning till framtida pensionsutbetalningar.

Pensionsskuld är intjänade pensionsförmåner för kommunens anställda.

Periodisering innebär en fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken de hör.

Realisationsvinst/förlust skillnaden mellan bokfört värde och försäljningspriset.

Resultaträkning sammanfattar årets intäkter och kostnader och därmed förändringen av kommunens eget kapital, årets resultat.

Resultatutjämningsreserv (RUR) ger kommuner möjlighet att utjämna intäkter över tid och möta variationer i konjunkturen, inom ramen för det egna kapitalet. Kommunfullmäktige beslutar om resultatutjämningsreserv i riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Rörelsekapital är den del av kapitalet som står till förfogande för finansiering av utgifter, skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Sammanställd redovisning är en sammanställning av resultat- och balansräkningar för olika juridiska personer, i vilka kommunen har ett betydande inflytande.

Skatteunderlag är totala beskattningsbara inkomster. Uttrycks vanligen i skattekronor, skatteunderlag delat med 100.

Skuldsättningsgrad visar hur stor del av kommunens tillgångar som betalats med lånade medel.

Soliditet den långsiktiga betalningsförmågan, uttrycks vanligen som eget kapital i förhållande till totala tillgångar på balansdagen.

Utjämningsystemet ska skapa likvärdiga ekonomiska förutsättningar för alla kommuner och landsting i landet att kunna tillhandahålla sina invånare likvärdig service oberoende av kommuninvånarnas inkomster och andra strukturella förhållanden.