



Foto: Jenny Brandt

DELÅRSRAPPORT JAN-AUG 2021 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	8
2.2.1	Samhällsekonomisk utveckling	8
2.2.2	Befolkningsutveckling	9
2.2.3	Bostadsutveckling	9
2.2.4	Näringsliv	9
2.2.5	Sysselsättning.....	10
2.3	Händelser av väsentlig betydelse	10
2.4	God ekonomisk hushållning	11
2.4.1	Verksamhetsmål	11
2.4.1.1	Mål för Svedala Kommun.....	11
2.4.2	Finansiella mål	20
2.5	Ekonomisk ställning.....	23
2.5.1	Delårsresultat.....	23
2.5.2	Helårsprognos	27
2.5.3	Investerings- och exploateringsverksamhet	36
2.6	Balanskravsresultat	36
2.7	Väsentliga personalförhållande	38
2.7.1	Antal anställda per styrelse/nämnd	38
2.7.2	Antal årsarbetare per styrelse/nämnd	39
2.7.3	Sjukfrånvaro	39
2.7.4	Sjuklönekostnader	40
2.7.5	Hälsobefrämjande arbete	40
2.7.6	Extern personalomsättning i %	41

3	EKONOMISK REDOVISNING	42
3.1	<i>Resultaträkning</i>	42
3.1.1	Redovisning	42
3.2	<i>Balansräkning.....</i>	42
3.2.1	Redovisning	42
3.3	<i>Noter delårsrapport</i>	44
3.4	<i>Redovisningsprinciper</i>	51
3.5	<i>Driftsredovisning.....</i>	53
3.5.1	Driftsredovisning per nämnd.....	53
3.5.2	Sammanställning beslut om driftbudget	54
3.6	<i>Investeringsredovisning.....</i>	54
3.6.1	Redovisning per nämnd.....	54
3.6.2	Redovisning per projekt	55
3.6.3	Sammanställning beslut om investeringsbudget	55
3.7	<i>Exploateringsredovisning</i>	56
3.7.1	Exploateringsredovisning.....	56
3.7.2	Kommentar till exploateringsredovisning.....	56
3.8	<i>Ord- och begreppsförklaring.....</i>	58

1 INLEDNING

1.1 Sammanfattning

Befolkning

I Svedala kommuns senast gjorda befolkningsprognos beräknas invånarantalet per den siste augusti 2021 uppgå till 22 982 invånare, vilket är en ökning med 317 personer sedan årsskiftet. Bedömningen är att Svedala kommuns befolkningstillväxt är högre än rikstrenden. Merparten av befolkningstillväxten skedde under början av tredje kvartalet 2021 och beror bland annat på att flera nya bostäder har färdigställts under perioden.

Periodens ekonomiska resultat för koncernen

Delårsresultatet för perioden visar på ett överskott med 322,1 mnkr, varav 133,5 mnkr avser extraordinära intäkt i samband med Svedalahems försäljning av fastigheterna Svedala 59:1-4 (Svedalagården) och Svedala 22:8 (Svedala Folkets hus).

Periodens ekonomiska resultat för kommunen

Resultatet för perioden uppgår till 150,9 mnkr, vilket är 127,7 mnkr bättre än budget. Periodens resultat har påverkats positivt av olika jämförelsestörande poster. De jämförelsestörande posterna uppgår till 64,3 mnkr. Exklusive de jämförelsestörande posterna uppgår resultatet till 86,6 mnkr.

Helårsprognos avseende det ekonomiska resultatet för koncernen

Kommunkoncernens prognostiserade resultatet för 2021 beräknas uppgå till 260,0 mnkr, en förbättring med 297,9 mnkr jämfört med 2020. Förbättringen förklaras av goda resultatnivåer för både kommunen och för Svedala kommunhuskoncernen. Inom Svedala kommunhuskoncernen har årets prognostiserade resultatet påverkats av extraordinära intäkter. Vid en exkludering av dessa extraordinära poster beräknas resultatet uppgå till 126,5 mnkr.

Helårsprognos avseende det ekonomiska resultatet för kommunen

Årets prognostiserade resultat inklusive jämförelsestörande poster beräknas uppgå till 87,2 mnkr.

I förhållande till föregående år är det prognostiserade resultatet en förbättring med 149,9 mnkr och beror främst på att 2020 års resultat i större utsträckning påverkats negativt av jämförelsestörande poster. Samtidigt beräknas tillväxten i årets skatter och statsbidrag bli högre än verksamhetens nettokostnader. Orsaken till det är att samhällsekonomin nu väntas återhämta sig snabbare än tidigare bedömningar. Dessutom fortsätter regering och riksdagen stimulera den offentliga sektorns ekonomi.

Årets prognostiserade resultat beräknas de jämförelsestörande posterna få en mindre påverkan på resultatet eftersom de negativa posterna är i paritet med de positiva posterna.

Totalt uppskattas de jämförelsestörande posterna påverka årets resultat positivt med 5,5 mnkr.

Avstämning av kommunövergripande mål

Den sammantagna bedömningen av Svedala kommuns fem övergripande mål är att två mål bedöms bli uppnådda 2021, "Våra verksamheter omvärderar ständigt och tänker nytt vid behov" samt "Kommunens resurser ska användas kostnadseffektivt". Övriga mål bedöms kunna nås under mandatperioden. Analysen grundar sig på de bedömningar som

nämnderna angivit på de 37 nedbrutna nämndsmålen med sina 67 indikatorer, som är kopplade till de kommunövergripande målen.

Avstämning finansiella mål

De finansiella målen bedöms uppnås 2021. Kommunens finansiella mål är uppdelat i tre målområden och inom dessa återfinns tre mål med fyra indikatorer. Av samtliga mål är det endast ett mål, "Ett finansiellt risktagande", som bedöms inte uppnås under året och därmed anses målet vara uppnått.

Kommunens personal

Antal anställda har ökat med 47 medarbetare jämfört med samma period föregående år. Det är framförallt utbildningsnämnden som står för ökningen, totalt 39 fler medarbetare. Detta förklaras med ett ökat barn- och elevantal och därmed ett behov av fler medarbetare.

Sjukfrånvaron för perioden är något lägre jämfört med samma period föregående år. Sjukfrånvaron har påverkats av restriktioner under den rådande pandemin. Under våren och sommaren har kommunens medarbetare haft möjlighet att vaccinera sig mot covid-19 vilket kan förklara den något lägre sjukfrånvaron. Prognosen för 2021 är att sjukfrånvaron kommer vara lägre än för 2020 eftersom smittspridningen av covid-19 minskar då en stor del av befolkningen är vaccinerad.

Insatser inom ramen för Hälsa genom livet har pågått under perioden och tros ha haft en gynnsam påverkan på kommunens sjukfrånvaro.

1.2 Viktiga händelser

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

Coronapandemin

Även denna period har till stor del präglats av den pandemi (Covid-19) som slog till med full kraft i mars 2020.

Många av kommunens verksamheter har fått anpassas utifrån en hög personalfrånvaro samt utifrån kontinuerligt nya råd och rekommendationer från olika statliga myndigheter.

Under våren fattade berörda nämnder beslut om att förlänga flera av de stödåtgärder för näringslivet som tagits fram 2020. Som utökat stöd till en särskilt hårt drabbad bransch beslutade även kommunfullmäktige att under 2021 efterskänka tillsynsavgifter för offentlig kontroll av restauranger enligt livsmedelslagen.

Coronapandemin har fått negativa effekter avseende måluppfyllelse inom skola samt ökad psykisk ohälsa för barn och unga i kommunen. Under året tog kommunfullmäktige beslut om att tidigarelägga 2022 års satsning om tidiga samordnade insatser för att höja måluppfyllelsen inom skola, sänka frånvaron och förebygga den psykiska ohälsan.

Samverkan, digitalisering och innovationer

Svedala kommun har tagit ett inriktningsbeslut om att delta i VA SYD's program för hållbar avloppsrening.

Kommunfullmäktige har beslutat om en ny projektmgång för att fortsätta samverka med andra kommuner och

intressenter kring Segeå.

Kommunens fokus på digitalisering har utmynnat i flera olika projekt, bland annat har ett projekt för digitalisering av bygglovsprocessen genomförts.

Kommunfullmäktige har för innevarande år tillskjutit medel inom kommunstyrelsens ram för satsningar på innovation.

Planer, lokaler och anläggningar

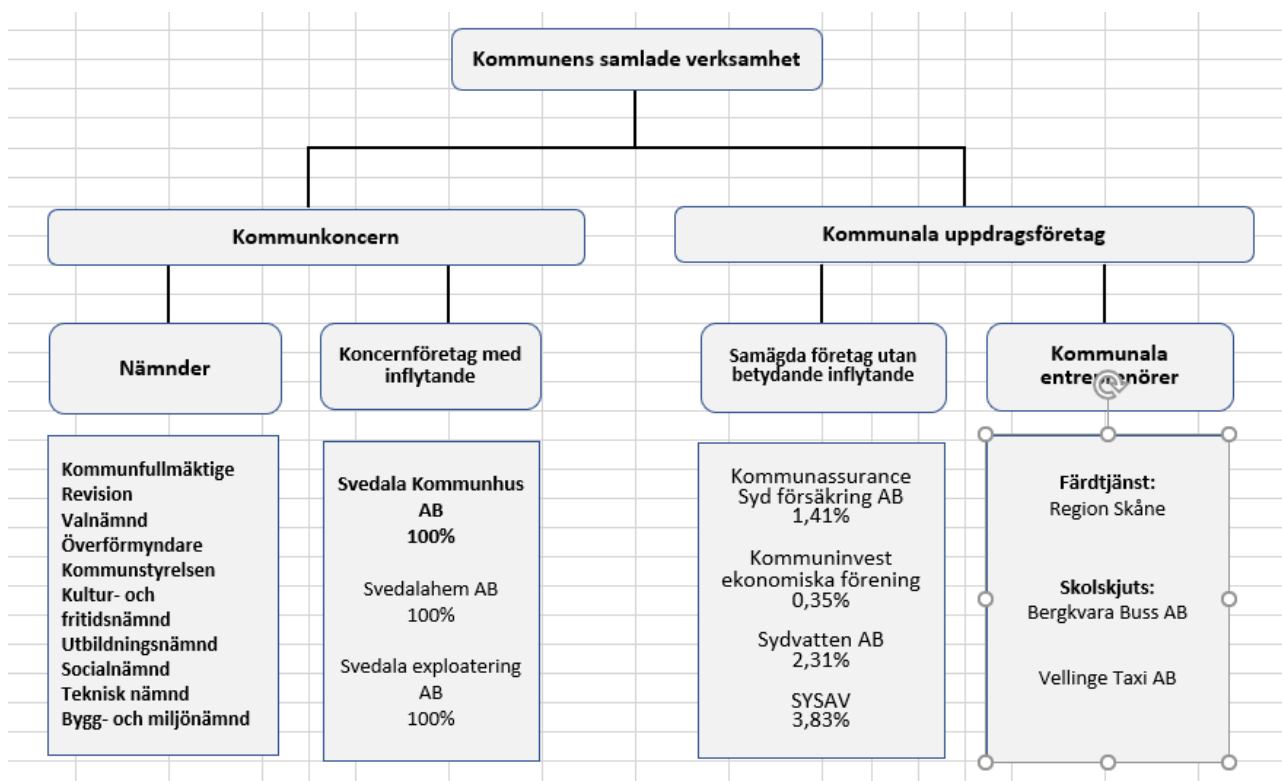
Under året har detaljplanearbetet pågått inom ett flertal detaljplaner. Bland annat har Coop's plan för Östra industriområdet i Svedala vunnit laga kraft.

För att minska trafikproblematiken som uppstått på Svedalas återvinningscentral i samband med införande av inpasseringssystem har kommunen beslutat om att ny infart ska byggas i syfte att minska köbildning på Ågatan.

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 uppdragsföretag

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 2021.

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.

Koncernen spelar en viktig roll för kommunens framtid och utveckling. Som aktiv fastighetsägare arbetar koncernen för att nå visionen "*I vår attraktiva kommun finns möjligheter för hela livet*".

Dotterbolagen ska under de kommande åren arbeta med att säkra fastigheternas värdetillväxt genom att renovera, underhålla och investera i driftsutrustning på ett klimatsmart och hållbart sätt.

Svedala Kommunhus AB

Bolaget ska, genom ändamålsenlig ägarstyrning, bidra till en god samhällsutveckling i Svedala. Det ska även agera så att kommunens vision och mål uppfylls samt skapa det goda livet med det trygga boendet i den lilla staden.

Bostads AB Svedalahem

Bostads AB Svedalahem är ett helägt dotterbolag till Svedala Kommunhus AB. Företaget började sin verksamhet som aktiebolag 1979. Som ett allmännyttigt bostadsbolag ska företaget förvärva, äga, förvalta och sälja fastigheter. Bolaget ska även låta bygga bostäder, affärlägenheter och kollektiva anordningar för att främja bostadsförsörjningen i kommunen samt ta ett bostadssocialt ansvar. Bolagets fastighetsinnehav består av 1 088 lägenheter, två äldreboenden, servicelägenheter, föreningslokaler, förskolor samt kontor.

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, ett särskilt boende, två vårdlokaler samt samlingslokaler.

2.2 Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

2.2.1 Samhällsekonomisk utveckling

Sverige och omvärlden

Prognosen för den svenska konjunkturen pekar mot en stark återhämtning 2021. BNP antas stiga allt snabbare under andra halvåret i år, då restriktionerna till följd av Coronapandemin antas bli mildare. En stor del av återhämtningen för antalet arbetade timmar återstår dock vid årets slut.

Återhämtningen i antalet sysselsatta förutsätts bli mer utdragen. Arbetslösheten antas därmed förbli högre de kommande åren jämfört med före pandemin, vilket kan få effekt på arbetslöshetskassan och kommunernas utbetalning av försörjningsstöd. De svenska offentliga finanserna förblir dock starka de kommande åren, detta trots effekterna av omfattande krisåtgärder till följd av pandemin.

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. Under den rådande pandemin har även kommunerna blivit ekonomiskt kompenserade av staten. Svedala får både extra statsbidrag i form av generella statsbidrag samt riktade statsbidrag för att täcka bland annat ökade sjukskrivningskostnader.

Enligt beräkning från SKR:s augustiprognos kommer Svedala kommun att få cirka 19 mnkr i ökade skatteintäkter år 2021. Detta till följd av ökad sysselsättning och fler arbetade timmar under 2020 och 2021 jämfört med tidigare bedömningar. Förklaringen är att ny statistik indikerar att arbetade timmar ökar mer under 2021 än vad som förutsågs i prognoserna i februari och april 2021.

De generella statsbidragen och de riktade statsbidragen kommer dock successivt att minska under 2021 och kommande år, vilket kommer att leda till en svagare utveckling av skatter och statsbidrag framöver. Detta riskerar att leda till ett gap mellan intäkts- och kostnadsutvecklingen under en period då de demografiska behoven väntas öka mer än tidigare år.

2.2.2 Befolkningsutveckling

Svedala kommun är en kommun i tillväxt och åren fram till och med 2031 beräknas invånarantalet öka med cirka 1,5 procent årligen.

Den 31 augusti 2021 uppgår preliminärt antal invånare till 22 982 och sedan årsskiftet har befolkningen ökat med 317 personer, vilket motsvarar en ökning på 1,5 procent. Merparten av befolkningstillväxten skedde under början av tredje kvartalet och beror på att flera nya bostäder färdigställts under perioden. Befolkningsökningen har skett främst genom ett inrikesflyttningsöverskott, 253 individer.

Enligt Svedala kommuns senast gjorda befolkningsprognos beräknas invånarantalet per den siste december 2021 uppgå till 23 071 invånare, vilket är en ökning med 406 invånare. Bedömningen är att befolkningstillväxten följer befolkningsprognosen eftersom alla bostadsbyggnadsprojekt ännu inte färdigställts.

2.2.3 Bostadsutveckling

I Svedala kommunen finns idag detaljplaner som möjliggör en bostadsbyggnation för att tillmötesgå kommunens befolkningsprognos. Under årets åtta första månader har 133 bostäder färdigställts. I Svedala tätort med omnejd handlar det om 89 bostäder i flerfamiljshus och småhus. I Bara handlar det om 36 bostäder i flerfamiljshus och småhus och i Klågerup 8 småhus. Bedömningen är att ytterligare 32 bostäder kommer färdigställas under året.

2.2.4 Näringsliv

I Svedala kommun finns cirka 1700 företag, varav småföretag dominerar. Kommunen är den största offentliga arbetsgivaren och Sandvik den största privata. De största branscherna i den privata sektorn är transport, magasinering, tillverkning, utvinning samt byggverksamhet.

I Svedala kommun ska det vara enkelt att starta, driva och utveckla företag. För att kunna ge stöd och rådgivning på ett samlat sätt finns en Företagslots i kommunen som utgörs av en lotsgrupp med representanter från verksamheter inom miljö och teknik, stadsplanering och näringsliv. Svedala kommun har även ett pågående 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 2021 har ökad närvaro i det lokala näringslivet varit prioriterat. Politiker och tjänstepersoner har därför träffat och varit i kontakt med många lokala företag. Som ett led i detta ordnades i juni månad en företagssafari med fokus på besöksnäringen, till vilken samtliga förtroendevalda i kommunstyrelsen var inbjudna. För att värna om det lokala näringslivet förlängdes och utökades stödpaket som togs fram 2020, med anledning av Coronapandemin. Flera aktiviteter, däribland en näringslivskväll, har hållits digitalt. Vidare har inspiration och information om vilka möjligheter det finns till kostnadsfri rådgivning, kompetensutveckling och affärsutveckling kommunicerats ut genom olika forum.

2.2.5 Sysselsättning

Antalet sysselsatta i Sverige var per sista juli i år 5 257 100 personer, vilket motsvarar en förvärvsfrekvens på 79,3 procent. I förhållande till riket har Svedala kommun en hög förvärvsfrekvens, 85 procent, vilket är cirka 6 procentenheter högre än rikssnittet.

Arbetslösheten i Sverige var under samma period 2021, enligt Statistiska centralbyrån (SCB), cirka 8,0 procent och i Skåne 9,9 procent. I Svedala uppgick arbetslösheten till 6,1 procent juli 2021, alltså lägre än både snittet för riket och snittet för Skåne. Jämfört med föregående år sjönk arbetslösheten med 0,7 procentenheter. Dock syns fortsatt Coronakrisens effekter på arbetsmarknaden. Trots en snabb svensk konjunkturuppgång beräknas andelen arbetslösa i Sverige i flera år överstiga nivån som gällde före pandemin. Den långsammare återhämtningen på arbetsmarknaden drivs dels av att fler kommer ut på arbetsmarknaden, dels av en strukturomvandling. Framtida utmaningar kommer bestå av hur väl samhället lyckas matcha arbetsmarknadens behov genom utbildning och omskolning, för att bryta trenden för framförallt utsatta gruppers arbetslöshet. En del av de jobb som gått förlorade kommer sannolikt inte tillbaka.

Sammantaget innebära det att förändrade arbetssätt, digitalisering och kommunöverskridande samverkansavtal är utvecklingsområden för att fler ska ges möjlighet till egen försörjning. Därav har Svedala kommuns inlett ett samarbete med Trelleborgs kommun kring mer effektiva arbetsmarknadsinsatser och digitalt beslutsstöd för ekonomiskt bistånd, vilket väntas ge bättre förutsättningar för kommunens medborgare att uppnå egen försörjning.

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

Köp, försäljning, nedläggning av verksamhet

Under våren genomförde Svedalahem och Svedab försäljning av fastigheterna Svedala 59:1-4 (Svedalagården) och Svedala 22:8 (Svedala Folkets hus) på uppdrag av kommunfullmäktige.

Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten

Kommunfullmäktige tog under 2020 beslut om att ge socialnämnden i uppdrag att tillsammans med arbetsmarknadsnämnden i Trelleborgs kommun ta fram ett förslag på samverkansavtal gällande köp av huvudverksamhet inom ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsinsatser. Från och med september 2021 är det Trelleborgs kommun som hanterar Svedala kommuns verksamhet i syfte att få fler individer i Svedala kommun att bli självförsörjande.

Större investeringar

Kommunfullmäktige har beslutat om satsningar på idrott och aktivitet i Klågerup. Satsningarna innebär byggnation av

föreningsgemensam lokal vid Nya IP, renovering av Klågerups gamla skola för tillskapande av kontor och samlingslokal, möjliggörande för byggnation av padelhall vid Nya IP samt upprustning av befintlig natur- och konstgräsplan.

Betydande rättstvister

Januari 2019 hävde kommunen avtalet med Svevia AB avseende pågående markentreprenad för Bara Backar, etapp 1. Sammanfattningsvis kräver Svevia kommunen på cirka 42,0 miljoner inklusive dröjsmålsränta, vilket kommunen har bestridit. Tvist föreligger och kommunen har motkrav på motsvarande belopp.

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 entreprenörens anförda kostnader för ändrings- och tilläggsarbeten motsvarande cirka 2,0 mnkr. Dessutom finns ett viteskrav på entreprenören på 1,3 mnkr.
- FSI-projekt: Det finns en tvist med VBA Syd AB om en icke godkänd slutbesiktning på en konstgräsplan och en naturgräsplan vid Aggarpsskolans idrottshall. Kommunen har bestridit fakturabelopp om cirka 2,5 mnkr i avvaktan på att VBA Syd AB åtgärdar fel. VBA Syd hävdar att de levererat vad de ska enligt avtal.
- Klågerups backar: Det finns en tvist med Mers Mark AB då exploatören inte fullgjort sitt åtagande enligt exploateringsavtalet med kommunen. Exploatören har lämnat området och ställt in alla arbeten. Kommunen kommer att färdigställa exploateringsområdet och kräva Mers Mark AB på ersättning motsvarande kommunens utlägg för området, cirka 2-3 mnkr.

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 prägla 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, eller på god väg att nås
- Gul markering innebär att målet inte är nått, men vi rör oss mot det
- Röd markering innebär att målet inte är nått, och inte på väg att nås
- Streck innebär att inget utfall rapporterats

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 två mål bedöms som uppnått, "Våra verksamheter omvärderar ständigt och tänker nytt vid behov" samt "Kommunens resurser ska användas kostnadseffektivt". Övriga mål bedöms kunna nås under mandatperioden. Analysen grundar sig på de bedömningar som nämnderna angivit på de 37 nedbrutna nämndsmålen med sina 67 indikatorer, som är kopplade till de kommunövergripande målen.

Av 37 nämndsmål är 10 stycken bedömda som uppnådda, 11 stycken som på väg att nås, 2 stycken som inte är på väg att nås. 14 stycken går inte att bedöma i delårsuppföljningen

Av 67 indikatorer kopplade till målen uppnås 14 stycken, 7 stycken är på väg att nås, 11 är inte på väg att nås och 22 stycken är inte möjliga att bedöma.

Eftersom ett så stort antal nämndsmål lämnats utan bedömning och nästan en tredjedel av indikatorerna inte fått ett utfall för 2021 blir bedömningen av målen svårare.

Analys av rapporteringen från nämnderna har legat till grund för bedömningen av de fem övergripande målen. Aktiviteter som nämnderna genomfört hittills under året eller planerar att genomföra bedöms kunna leda till ökad måluppfyllelse. Till exempel är flera digitaliseringsprojekt under uppstart och den negativa effekten av pandemin är nu avtagande.

I tabellen nedan sammanfattas måluppfyllelsen för de olika perspektiven inom god ekonomisk hushållning. Resultatet visar att kommunens verksamheter bedrivs utifrån god ekonomisk hushållning eftersom majoriteten av kommunfullmäktiges övergripande mål och finansiella mål indikerar på att målen kommer uppnås inom målperiodens slut 2022.

Kommunfullmäktige mål	Målen är uppnådda	Målen är på väg att nås	Målen har ej uppnåtts
Svedala kommun ska planera för en långsiktig och hållbar tillväxt		x	
Medborgarperspektiv och inflytande ska präglade vår kommun		x	
Kommunens resurser ska användas kostnadseffektivt	x		

Våra verksamheter omvärderar ständigt och tänker nytt vid behov	x		
Vi arbetar för ett välmående näringsliv samt en arbetsmarknad i balans		x	
Finansiella mål	x		

Svedala kommun ska planera för en långsiktig och hållbar tillväxt

Det kommunövergripande målet är inte uppnått, men kan komma att nås under året. Utbildningsnämndens måluppfyllelse har en negativ påverkan men övriga nämnders bedömningar motiverar bedömningen att målet är på väg att nås.

Nedan kommer en redogörelse för bedömningen av måluppfyllelsen 2021.

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
 Tekniska nämnden, skattefinansierad verksamhet, planerar strategiskt och kontinuerligt den tekniska försörjningen kopplat till översiktsplanen för att skapa hållbar samhällsutveckling och samhällsnytta.	Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet
 Tekniska nämnden 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

Kommunstyrelsen: Kommunens digitaliseringsgrupp (Digilabs) har under året tillsammans med verksamheterna drivit fram ett antal genomförda processeffektiviseringar. Svedala kommun har än så länge inte sett den fulla effekten för kommunens verksamheter då processerna är så pass nya.

Chatrobot, Applikation för rutindokument, CV hantering inom LSS och daglig verksamhet, Direktbetalning av skolmat är ytterligare exempel på idéer som inkommit till digitaliseringsgruppen och som är under utveckling.

Utbildningsnämnden: Målet är inte uppnått i grundskola och gymnasium. I båda verksamheterna har resultatet försämrats. Andel elever som var behöriga till gymnasiet minskade från 93 till 88 procent och i gymnasiet minskade andel elever med examensbevis från 77 till 70 procent.

Gymnasiet har under pandemin huvudsakligen haft distansstudier, vilket bedöms ha påverkat resultat negativt.

Tre av fyra grundskolor redovisa högre resultat än förväntat, en skola har försämrat resultat. Analys och uppföljning sker fortlöpande på skolan men brister finns i uppföljning av stöd och åtgärder, särskilt kring ökad frånvaro och svaga resultat.

Samtidigt ökar antalet elever med svaga språkkunskaper och elever i behov av stöd i studierna. Ledning och styrning kring resultat och uppdrag behöver förstärkas för att stärka en god skolkultur.

I förskolan har målet uppnåtts och andelen bedömningar som innebär att barnen uppnått förväntad utveckling eller mer ökade från 94 till 96 procent

Kultur- och fritidsnämnden: Nämnden bedömer att målet är nått. Nämndsmålet om att bibehålla antalet deltagartillfälle har trots påverkan av pandemin upprätthållits i förhållande till 2018 års.

Socialnämnden: Nämnden bedömer att målet under normala omständigheter skulle vara uppfyllt vid årets slut men eftersom dagcentralerna inte erbjudit fysisk aktivitet kommer bara två av tre indikatorer ha uppnått angivet målvärde.

Teknisk nämnd skattefinansierad verksamhet: Nämnden lämnar ingen bedömning av nämndsmålet då utfall för indikatorn saknas.

Teknisk nämnd avgiftsfinansierad verksamhet: Indikatorn om att minska andelen läckor ut från ledningsnätet saknar utfall. Trots det är bedömningen att målet är på väg att nås eftersom det under 2021 gjorts en del åtgärder.

Bland annat har ytterligare fyra pumpstationer renoverats samt att ett projekt för slamavvattnings vid reningsverket genomförts och finjustering pågår.

De nya maskinerna har minskat energiförbrukning 20-30 procent. Projekten bidrar till utvecklingen av mer hållbara anläggningar och minskar miljöpåverkan.

Bygg- och miljönämnden: Nämndens mål om att andelen godkända miljö- och livsmedelsinspektioner ska öka är svårt att bedöma. Inom miljö är de flesta inspektionerna planerade till hösten och inom livsmedel fanns en längre frånvaro under våren. Därför är antalet planerade inspektioner cirka 30 procent färre än vanligt under perioden och det blir därmed svårt att avgöra vad utfallet hittills innebär för möjligheterna att nå målet.

Bostads AB Svedalahem: Hållbarhetsarbete under årets första åtta månader är investeringar i energieffektiv teknik, investeringar i solceller, arbete med sociala kontrakt samt att det senaste bostadsprojektet har byggts med hjälp av statligt investeringsstöd. Hushåll med lägre inkomster som studenter, ungdomar, och ensamstående har kunnat flytta in i ett nybyggt hus.

57 lägenheter färdigställt i Svedala och ytterligare åtta kommer att färdigställas under året. Ett projekt med 46 lägenheter har påbörjats i Svedala, planering pågår för ett projekt i Bara.

Svedala exploatering AB (Svedab): Hållbarhetsarbete under årets första åtta månader är investeringar i energieffektiv teknik, arbete med trygghetsfrågor och hållbara material i projekten. Svedab arbetar även med projektutveckling som innebär att äldre byggnader uppdateras med till exempel ny ventilation så de kan fungera med nya krav från verksamheten.

Medborgarperspektiv och inflytande ska präglade vår kommun

Det kommunövergripande målet bedöms inte vara nått ännu, men bedöms uppnås under 2021 eller mandatperiodens slut. Vid delårsbokslutet 2021 saknas bedömningar från flera nämnder då resultat inte finns för indikatorer kopplade till

målen. Tidigare års trender inom socialnämnden, kultur- och fritidsnämnd och teknisk nämnd visar att indikatorerna som idag saknar värde i senaste mätning varit uppfyllda eller på väg att uppnås, det vill säga gröna eller gula uppfyllnadsnivå.

Nedan kommer en redogörelse för bedömningen av måluppfyllelsen 2021.

Nämndmål	Styrelse/nämnd
◆ Medborgaren ska vara nöjd med kommunens service och bemötande samt upplever möjlighet till inflytande och ska på sikt uppgå till 100 procent	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
■ Tekniska nämnden, skattefinansierad verksamhet, ska ge god kommunal service till medborgare, näringsliv och övriga verksamheter.	Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet
■ Tekniska nämnden 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

Kommunstyrelsen: Anger att målet är på väg att uppnås. Svedala kommun vill möta kommuninvånarna med relevant kommunikation i rätt kanal. Som ett steg i det arbetet, görs under hösten en medborgarundersökning (SCB) i syfte att analysera ytterligare behov kopplat till nämndsmålet hos kommunens invånare. Uppbyggnaden av en plattform för strategiskt stöd för verksamheterna samt arbetet med servicelöfte för att förtydliga ambitioner och viljeinriktning arbetas också fram som stöd till organisationen i det vidare utvecklingsarbetet.

Utbildningsnämnden: Anger att målet inte kommer att nås. Indikatorer för nämndsmålet "Utbildning ska ha en trygg miljö och väcka nyfikenhet och lust att lära hos alla barn och elever" når inte målvärdena avseende hur skolarbetet stimulerar dem att lära mer inom grundskola och gymnasiet. Orsaken till att målet inte nås följer av en högre frånvaro samt svagare språkkunskaper bland eleverna.

Kultur och fritidsnämnden: Lämnar ingen bedömning för målet då man saknar utfall för indikatorn "Föreningarna i Svedala ska känna sig delaktiga och inkluderade utfall i procent". Senaste mätning 2020 visade på ett resultat på 75 procent.

Socialnämnden: Eftersom resultat saknas på indikatorer och mål är det svårt att bedöma om nämndsmålet kommer vara uppnått vid årets slut eller inte. Därför har ingen bedömning gjorts i delårsbokslutet.

Teknisk nämnd skattefinansierad verksamhet: Nämnden har inte lämnat någon bedömning för målet i delårsbokslutet. Detta eftersom indikatorn avseende felanmälningar i Respons mäts på helår.

Teknisk nämnd avgiftsfinansierad verksamhet: Lämnar ingen bedömning för nämndsmålet kopplat till övergripande målet då indikatorn för nämndsmålet mäts på helår.

Bygg- och miljönämnden: Underlag finns från 2021-09-20 inom Insikt avseende ärenden som hanterats inom miljö och livsmedel samt fram till juli för bygg. Jämfört med resultatet 2020 har NKI ökat inom bygg och livsmedel. Målet ser ut att vara på väg att nås.

Bostads AB Svedalahem: Verksamheterna skola och barnomsorg är Svedabs största kunder, vilket innebär att barnperspektivet ständigt är närvarande genom all den kunskap som verksamheten förmedlar. Svedab har en politiskt vald styrelse vilket innebär att medborgarinflytandet är stort i bolaget.

Svedala exploatering AB (Svedab): Medborgarinflytandet är stort eftersom det i bostadsbranschen finns en systematik kring hyresgästinflytande på flera nivåer. Det gäller både via de lokala hyresgästkommittéerna till samtal på riksnivå. Svedalahem följer den systematik och det finns lokala ombud och det förs dialoger med hyresgästerna.

Kommunens resurser ska användas kostnadseffektivt

Bedömningen är att det kommunövergripande målet kommer är nått under året, och nämnderna gör som helhet en bättre prognos för uppfyllnad av målet än vid delårsbokslutet 2020.

Nedan kommer en redogörelse för bedömningen av måluppfyllelsen 2021.

Nämndsmål	Styrelse/nämnd
◆ Stödfunktionerna ska möjliggöra för verksamheterna att nå uppsatta mål och öka varje år	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
● Tekniska nämndens, skattefinansierad verksamhet, organisation och verksamhet och ska vara kostnadseffektiv och ha ekonomin i balans.	Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet
● Tekniska nämndens 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

Kommunstyrelsen: Indikatorn kopplat till kommunstyrelsens nämndsmål mäter måluppfyllelsen hos kärnverksamheternas uppsatta mål. Mål som bedömts som gröna eller gula uppgår i delårsbokslutet till 57 procent och målvärdet på 80 procent nås inte. 38 procent av nämndsmålen lämnas utan bedömning för halvåret. Bedömningen är dock att målet kommer nås vid årets slut.

Utbildningsnämnden: Nämnden bedömer att målet är nått och nämndens indikator för Hållbart Medarbetar Index (HME) med målvärde 75 når 82. Nämnden ser en minskad sjukfrånvaro jämfört med 2020 och identifierar samt redovisar kontinuerligt risker och möjligheter som kan påverka målet.

Kultur- och fritidsnämnden: Nämnden bedömer målet som inte uppnått, men att det eventuellt kommer uppnås vid slutet av året. Pandemin har fått stora effekter på antalet fysiska och virtuella besök på biblioteken, som minskat med 29,5 procent jämfört med 2020. Det har även skett en minskning av deltagande i kulturskolan, trots åtgärder för att minska risk för smittspridning. Dock har deltagandet inom ungas fritid ökat genom bland annat föreläsningar, aktiviteter och uppsökande verksamhet. I takt med att restriktionerna kring coronapandemin avtar ökar antalet deltagare i kultur och fritidsaktiviteter, därav är bedömningen att målet kan nås i slutet av året.

Socialnämnden: Nämnden bedömer att målen om att verksamheten ska erbjuda enkla lösningar med medborgaren i fokus och att personer med ekonomiskt bistånd får stöd att bli självförsörjande delvis är uppfyllda. Nämnden arbetar med välfärdsteknologi och digitalisering för att möjliggöra enkla lösningar med medborgaren i fokus. Vad gäller att minska andelen hushåll med ekonomiskt bistånd har 23 procent av hushållen som fått ekonomiskt bistånd avslutats som självförsörjande via arbete eller studier, vilket inte riktigt är i paritet med målvärdet 25 procent. Avsikten med samverkan med arbetsmarknadsnämnden i Trelleborg är att fler av dessa personer med tiden kan försörja sig på egen hand.

Teknisk nämnd skattefinansierad: Indikatorn för matsvinn i grund- och gymnasieskolorna är uppfylld. Mätning hittills under 2021 visar på ett svinn på 19 procent i relation till målvärdet på 21 procent.

Teknisk nämnd avgiftsfinansierad: Resultat för indikatorn om kostnadstäckningsgrad uppgår till 106 procent. Högre brukningstaxor än beräknat till följd av högre förbrukning leder till den goda kostnadstäckningen. Den högre förbrukningen är en effekt av att medborgare varit hemma i större utsträckning under coronapandemin.

Bygg- och miljönämnden: Indikatorn för minskad bygglovsavgift på grund av för lång handläggningstid är nått och ligger långt under målvärdet.

Bostads AB Svedalahem: Bolaget arbetar med att säkra fastigheternas värdetillväxt genom att renovera, underhålla och investera på ett klimatsmart och hållbart sätt. Bland annat investerar bolaget i ny teknik som solceller och värmepumpar.

Bolaget har en löpande uppföljning av kassaflödet och kommande investeringar för att minska belåningen och öka soliditeten när tillfälle ges. Att arbeta med energieffektiviseringar sparar både miljön och sänker kostnader i fastighetsförvaltningen. Svedalahem är med i Klimatinitiativet där ett av målen är 30 procents lägre energianvändning till 2030 (räknat från år 2007). Försäljning av äldre fastigheter och nyproduktion av nya energieffektiva byggnader bidrar till målet.

Svedala exploatering AB (Svedab): Under 2020 fick bolaget in bra anbud på nyproduktions- ombyggnads- och underhållsprojekt. Men situationen har förändrats under första halvåret 2021. I byggbranschen är det stora prisökningar och betydande leveransproblem. Eftersom produktionen är så betydande kommer detta att få konsekvenser, både på hyran och på lönsamheten. Svedab arbetar ständigt med driftbesparingar. I de allra flesta byggnader har stora investeringar gjorts som renderat i lägre driftkostnader.

Svedala kommun nyttjar ett stort lokalbestånd för sin verksamhet. Lokalerna står dock tomma under stora delar av dygnet. Det finns en stor potential till effektivisering och minskad klimatpåverkan om lokalerna samutnyttjades mer effektivt.

Våra verksamheter omvärderar ständigt och tänker nytt vid behov

Bedömningen är att det kommunövergripande målet är nått. Detta eftersom merparten av nämndernas mål indikerar på en måluppfyllelse i delårsbokslutet.

Nedan kommer en redogörelse för bedömningen av måluppfyllelsen 2021.

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
■ Tekniska nämnden, skattefinansierad verksamhet, ska arbeta med uppdateringar av planer, program och strategier inom ansvarsområdet	Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet
● Tekniska nämnden 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

Kommunstyrelsen arbetar med utveckling av digitalisering och innovation i organisationen. Inkommande digitaliseringsförslag har resulterat i införande av bland annat digital brevlåda, digitala underskrifter och digitaliserad bygglovsprocess. Tilldelat innovationsmedel har lett till att projekt såsom robotgräsklippare inom parkskötseln, chatbot inom kundservice, kommunikationsrobot inom grundskolan, installation av AI-sensorer ("Roommate") på ett av kommunens särskilda boenden samt till utveckling av en riktlinjeapplikation har initierats.

Utbildningsnämnden: Nämnden bedömer att nämndsmålet är uppnått och att det systematiska kvalitetsarbetet är väl etablerat inom verksamhetsområdet.

Kultur- och fritidsnämnden: Nämnden bedömer att nämndsmålet är uppnått och att uppföljning av det systematiska kvalitetsarbetet görs en gång per år genomförs.

Socialnämnden: Nämnden bedömer att nämndsmålet kommer att nås under året trots att resultat för de fyra indikatorerna inför delårsbokslutet saknas. Kvalitetsarbetet mot ständigt ökad kvalitet och effektivitet bedöms gå i rätt riktning.

Teknisk nämnd skattefinansierad verksamhet: Nämndsmålet lämnas utan bedömning då utfall för indikatorn saknas. Ett

utkast till Grönplan är nu framtagen och förankringsarbete pågår. Uppdaterad gång och cykelvägsplan står inför politiskt antagande. Arbetet med att ta fram en trafikstrategi har också påbörjats.

Tekniska nämnden avgiftsfinansierad verksamhet: Bedömningen är att målet är uppfyllt. Verksamheten arbetar bland annat med installation av digitala vattenmätare för att minska svinn och läckor, samt tar fram plan för underhåll av ledningsnätet. Även utredningen om framtida spillvattenlösning beräknas presenteras i september/oktober.

Bygg- och miljönämnden: Arbetet med att förbättra och tydliggöra uppföljning av verksamheten fortgår enligt plan. Omvärdering och utvärdering av verksamheten sker enligt plan och nämndsmålet beräknas vara uppfyllt.

Bostads AB Svedalahem: En stor utmaning i branschen är digitaliseringen. Bolagets tanke handlar om att gå i takt med branschen och använda sig av beprövade lösningar för bolaget och hyresgästerna. Under året har flera utvecklingskliv tagits i flera olika processer, allt ifrån digitala möten till elektroniska lås.

Svedala exploatering AB (Svedab): En god dialog och ett gemensamt arbetssätt är avgörande för att kunna bygga och rusta upp lokaler så de upplevs som ändamålsenliga av hyresgästen. Det är därför viktigt att planera underhållet tillsammans med verksamheten. Bolaget och hyresgästen ska tillsammans välja de byggnader som är ändamålsenliga och/eller har störst behov av underhåll. Svedab och kommunen har under året arbetat tillsammans med en process för investeringar, framförallt när det gäller nyproduktion och nu följer arbetet med en gemensam process för underhåll.

Vi arbetar för ett välmående näringsliv samt en arbetsmarknad i balans

Det kommunövergripande målet bedöms inte vara uppnått än, men målet är på väg att nås under mandatperioden. Kommunen ser förbättrade resultat av Nöjd Kund Index (NKI), småföretagarindex och har brutit en långsiktig negativ trend i svenskt näringslivs ranking, även om målet inte är nått för denna sista indikator.

Nedan kommer en redogörelse för bedömningen av måluppfyllelsen 2021.

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

Kommunstyrelsen: I SKR:s Öppen Jämförelse Företagsklimat (Insikt) 2020 når Svedala ett Nöjd-kund-index (NKI) för

företagen på 70, vilket är en ökning med två enheter sedan föregående år. Högst omdöme ges Bemötande, med ett index på 75. Samtliga serviceområden har ett index mellan 68 och 75.

I 2021 års SmåföretagarIndex som tas fram av Småföretagarnas Riksförbund steg Svedala kommun 31 placeringar. Kommunen rankas nu på plats 30 av Sveriges 290 kommuner, och på plats 6 av Skånes kommuner.

I svenskt näringslivs ranking förbättrar sig Svedala 12 placeringar till plats 224.

Utbildningsnämnden: Saknar resultat för indikatorer kopplat till nämndsmålet, Utbildning har upprättat en plan för studie och yrkesvägledning som omfattar alla årskurser.

Kultur och fritidsnämnden: Lyfter fram att verksamheten spridit information och kunskap om kulturella och kreativa näringar under perioden.

Socialnämnden: 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 åtta deltagare haft helt utflyttad/delutflyttad verksamhet. Det relativt låga antalet beror på den pågående pandemin. I övrigt saknar nämnden utfall för sina indikatorer men bedömer att målet kommer vara delvis uppfyllt.

Teknisk nämnd skattefinansierad verksamhet: Saknar utfall för sina indikatorer i delårsuppföljningen. Dialogen och processen med näringsidkare som valt att ha uteserveringar på Storgatan har fungerat bra. Det har varit mycket uppskattat att få lov att hyra inhägnaden ett år till utan kostnad.

Bygg- och miljönämnden: Insamling av svar till Insiktsmätningen pågår. Jämfört med resultatet 2020 har NKI ökat inom både bygg och miljö och nämnden ser ut att vara på väg att klara målet.

Bostads AB Svedalahem: Bolaget arbetar aktivt med vakanta lokaler och det är viktigt att hitta rätt hyresgäster. För att introducera ungdomar i fastighetsbranschen erbjuder Svedalahem varje år sommarjobb, vilket även skett i år.

Svedala exploatering AB (Svedab): Bolagets uppdrag är framförallt att förvärva, äga, bebygga och förvalta fastigheter för i huvudsak kommunala verksamheter. Däremot är det betydelsefullt för ett välmående näringsliv att bolaget har ändamålsenliga och väl utformade lokaler till den kommunala verksamheten, för att den kommunala verksamheten ska fungera på ett ändamålsenligt sätt.

Genom att underhålla byggnader ges ett gott intryck i kommunen. Under första halvåret har olika underhållsprojekt löpt på, till exempel underhåll av Sporthallen och Örtagårdens förskola.

2.4.2 Finansiella mål

Svedala kommun 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.

Under 2021 planeras för en partiell inlösning av pensionsskulden (intjänad före 1998) med 62,5 mnkr. Denna åtgärd är

att anses som en jämförelsestörande post som påverkar resultatet negativt 2021. Eftersom detta är ett medvetet förslag till beslut från kommunstyrelsen till kommunfullmäktige i syfte att förbättra kommunens långsiktiga ekonomiska utveckling kommer denna jämförelsestörande post att exkluderas från utfallet av kommunens finansiella mål.

Sammanställning av finansiella mål

Mål	Målb beskrivning	Måluppfyllelse
En tillfredsställande resultatutveckling		
En tillfredsställande resultatutveckling	En god resultatutveckling innebärande att resultatet före extraordinära poster i relation till verksamhetens kostnader minst ska uppgå till 1% under rullande treårsperiod.	Resultat: 6,8% Målet bedöms bli uppfyllt
En god finansiell beredskap		
En tillfredsställande långsiktig betalningsberedskap	Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar under en rullande treårsperiod ska ej understiga 100% inklusive VA-anläggningar.	Resultat: 109,4% Målet bedöms bli uppfyllt
En tillfredsställande långsiktig betalningsberedskap	Soliditeten bör ej understiga 25% inom koncernen Svedala kommun.	Resultat: 36,5% Målet bedöms bli uppfyllt
Ett begränsat finansiellt risktagande		
Undvika höga borgensåtaganden	Borgensåtaganden i relation till verksamhetens kostnader bör ej överstiga 75%, koncernnyttan bör beaktas.	Resultat: 84,0% Målet bedöms inte bli uppfyllt

Enligt tabellen bedöms tre av fyra finansiella mål bli uppfyllda 2021. Kommunens finansiella mål är uppdelat i tre målområden och inom dessa återfinns tre mål med fyra indikatorer. Av samtliga indikatorer är det tre som bedöms uppnås under året och därmed anses målet vara uppnått. Nedan förklaras utvecklingen mer i detalj:

En tillfredsställande resultatutveckling

Målet är ett uttryck för den finansiella målsättningen avseende nivån på kommunens kostnadsutveckling i relation till kommunens intäkter från skatter och statsbidrag. Det innebär att ju högre årligt resultat som presteras i kommunen desto högre sannolikhet är det att målet uppnås.

I år beräknas målet uppnås. Detta eftersom det årliga resultatet, exklusive den partiella inlösningen av pensionsskulden (intjänad före 1998), beräknas uppgå till cirka 150 mnkr. Årets resultat inklusive de två föregående årens resultat motsvarar 6,8 procent av verksamhetens kostnader för åren 2019-2021. Detta är 5,8 procentenheter högre än det finansiella målet.

God finansiell beredskap

Målområdet är ett uttryck för kommunens kortsiktiga- och långsiktiga handlingsberedskap. Självfinansieringsgraden på kommunens investeringar beskriver hur stor andel av kommunens investeringar som finansierats med egna medel medan soliditeten för kommunkoncernen beskriver kommunens långsiktiga handlingsberedskap. Även här blir den årliga resultatnivån avgörande för storleken på kommunens självfinansieringsgrad och soliditet.

I år beräknas båda målen inom målområdet bli uppfyllda. Självfinansieringsgraden på kommunens investeringar rullande över tre år beräknas överstiga 100 procent. Detta eftersom årets resultat inklusive året avskrivningar överstiger investeringsvolymen med 81 procent. Soliditeten förstärks dels genom kommunens resultat, dels genom amortering på koncernens skulder.

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 målet inte bli uppfyllt då kommunens borgensåtagande beräknas överstiga målet med 9,0 procentenheter. Orsaken är att kommunkoncernens krediter ökat de senaste åren i samband med nybyggnation av bostäder, skolor, förskolor med mera. Då behovet av lån ökar i kommunens bolag ökar även kommunens åtagande i samband med kommunens borgensåtagande.

Åtgärder för ökad måluppfyllelse

För att öka måluppfyllelsen arbetar kommunledningen med regelbunden uppföljning. Syftet är att följa den ekonomiska utvecklingen avseende kommunens årliga resultat, finansiella ställning och den fastställda investeringsvolymen.

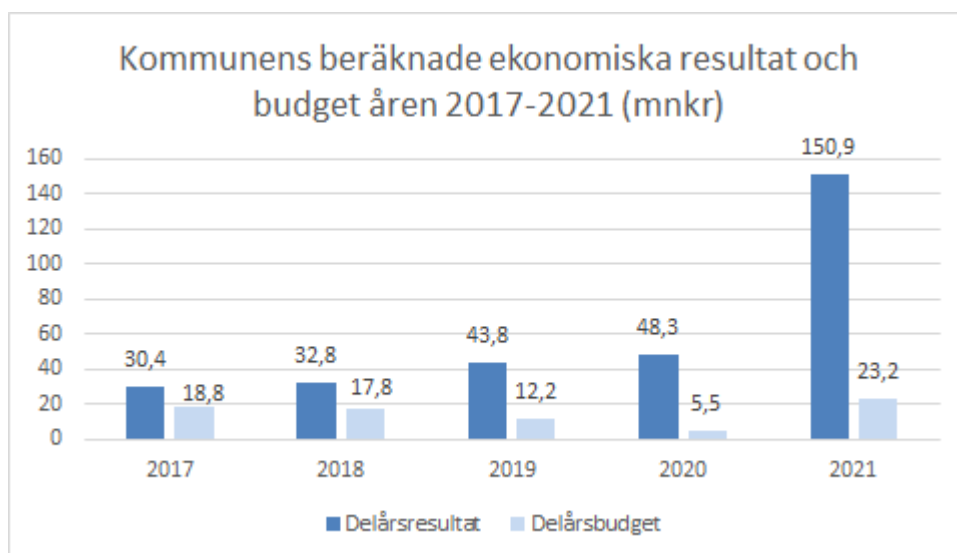
2.5 Ekonomisk ställning

2.5.1 Delårsresultat

Koncernens resultat

Resultatet för koncernen uppgår till 322,1 mnkr, en förbättring med 248,1 mnkr jämfört med samma period 2020. Periodens resultat påverkas av olika extraordinära och jämförelsestörande poster. Inom koncernen påverkas resultatet av extraordinär intäkt på 133,5 mnkr som hänför sig ifrån försäljning av fastigheterna Svedala 59:1-4 (Svedalagården) och Svedala 22:8 (Svedala Folkets Hus). Inom kommunen påverkas resultatet av jämförelsestörande poster som uppgår till 64,3 mnkr. Vid en exkludering av extraordinära och jämförelsestörande poster uppgår resultatet till 124,3 mnkr, vilket är en förbättring med 50,3 mnkr jämfört med resultatet 2020. Förbättringen förklaras främst av goda resultatnivåer i kommunen.

Kommunens resultat



Resultatet för perioden uppgår till 150,9 mnkr, vilket är 127,7 mnkr högre än budget. Periodens resultat har påverkats positivt av olika jämförelsestörande poster. De jämförelsestörande posterna uppgår till 64,3 mnkr och består av följande poster:

- Orealiserade vinster 35,1 mnkr inom nuvarande finansiella omsättningstillgångar.
- Gåva/Bidrag från privat aktör 20,0 mnkr, avser Vinninge 2:18.
- Exploateringsöverskott motsvarande 9,2 mnkr i samband med försäljning av tomter på Östra Industriområdet, Segestrand, Bovieran och Bara Backar samt gatukostnadsersättning/exploateringsersättning i samband med byggnation vid Tittente och Bara Backar.

Exklusive de jämförelsestörande posterna uppgår resultatet till 86,6 mnkr.

Motsvarande period 2020 uppgick resultatet till 48,3 mnkr inklusive jämförelsestörande poster, vilket innebär att delårsresultatet 2021 är 102,6 mnkr högre jämfört med föregående år. Resultatförändringen förklaras bortsett från de jämförelsestörande poster främst av ökade skatteintäkter till följd av bland annat högre sysselsättning åren 2020 och 2021 samt mer generella statsbidrag till följd av att kommunen fått eftersläppningsbidrag på grund av fler invånare jämfört med budget.

Budgetföljsamhet

Periodens budgetavvikelse, inklusive jämförelsestörande poster, beräknas uppgå till +127,7 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader är 30,5 mnkr lägre än budget, varav nämndernas inklusive finans förvaltningen står för cirka 29,5 mnkr medan avskrivningarna cirka 1,0 mnkr. Samtliga nämnder förutom socialnämnden har en positiv budgetavvikelse för perioden.

Intäkter från skatter och statsbidrag redovisar en positiv budgetavvikelse på 35,2 mnkr. Icke budgeterade eftersläppningsbidrag, fler invånare i kommunen samt högre sysselsättning i Sverige jämfört med tidigare beräkningar är en bidragande orsak till överskottet.

De finansiella posterna beräknas bli 34,8 mnkr högre än budgeterat. Orsaken är en positiv utveckling av medel avsatta för pensionsförvaltning.

Budgetföljsamhet per nämnd

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

Nämnd	Utfall 2021-08-31	Budget 2021-08-31	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-66,5	-71,3	4,9
Utbildningsnämnd	-417,6	-444,3	11,2
Kultur- och fritidsnämnd	-39,7	-41,8	1,5
Socialnämnd	-198,6	-200,4	-1,8
Teknisk nämnd - skattefin.	-92,1	-96,0	3,9
Teknisk nämnd - avgift	0,7	0,5	0,2
Bygg- och miljönämnd	-3,7	-4,6	0,9
Summa kommunen	-835,3	-856,2	20,9

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse på 4,9 mnkr. Den positiva avvikelsen är framförallt hänförlig till högre intäkter, 4,0 mnkr jämfört med budget, vilket beror på högre intern debitering avseende köp av IT utrustning från verksamheterna samt bidrag avseende covid-19.

Kostnaderna har inte ökat i samma utsträckning eftersom innovationsbudgeten på 3,0 mnkr inte utnyttjats under perioden. Dessutom har kostnaderna för avskrivningar, kapitaltjänst och företagshälsovården varit lägre under perioden. Orsaken är att IT-utrustning inte längre ska aktiveras i anläggningsregistret samt att företagshälsovården inte utnyttjats i samma utsträckning under pandemin.

Utbildningsnämnd

Utbildningsnämnden visar en positiv budgetavvikelse 11,2 mnkr för perioden. Personalkostnaderna har varit låga under framförallt maj-augusti. Vikarieplaneringen är god ute på enheterna och årets sommarplanering har varit mycket god, vilket leder till att en effektiv verksamhet bedrivs. Pandemin påverkar fortsatt verksamheten och svårigheterna att få tag i vikarier finns fortfarande. Inom vissa yrkesgrupper blir det lätt luckor mellan tjänsterna när någon slutar, eftersom det föreligger svårigheter att rekrytera.

Kostnaderna för kurser och konferenser har fortsatt varit låga beroende på restriktionerna. Ett högre kostnadsläge förväntas under hösten när restriktionerna släpps. Inköpstakten av läromedel och pedagogiskt material i verksamheten har varit låg hittills under året, vilket gör att många har ett utrymme i sin budget under hösten. Ett högre kostnadsläge förväntas även här.

Några statsbidrag har tillkommit som inte fanns med i budget. Den prestation som krävs för att erhålla bidragen utförs redan. Kompensationen för höga sjuklöner har därför förstärkt resultatet under maj och juni månad, vilket var en del av de korrigerade åtgärderna i utfallsrapport 2. Utbetalningen för en utökad skolmiljard har också kommit under sommaren och påverkat resultatet positivt.

Kultur- och fritidsnämnd

Kultur- och fritidsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 1,5 mnkr. Intäkterna är högre än budget trots att intäkterna för uthyrning av lokaler varit lägre under pandemin. I stället har det skett en ökning av erhållna statsbidrag. Även Kostnaderna har varit lägre än budget där störst avvikelse återfinns inom personalkostnader.

Störst positiv avvikelse för perioden återfinns inom idrotts- och fritidsanläggningar, 1,0 mnkr. Det beror bland annat på ett överskott inom sommarens badverksamhet.

För verksamhet fritidsgårdar är resultatet ett överskott på 0,6 mnkr vilket dels avser låga personalkostnader på grund av en vakans tidigare under året, dels statsbidrag för sommarlovsaktiviteter.

Socialnämnd

Socialnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse för perioden på 1,8 mnkr. Intäkterna överstiger budget med 12,2 mnkr och de totala kostnaderna med -14,0 mnkr. Överskottet vad gäller intäkter beror främst på ett antal statsbidrag, ersättning från migrationsverket från överklagade ärenden samt ersättning för sjuklön och merkostnader kopplat till pandemin.

Avvikelsen avseende kostnaderna beror främst på externa placeringar inom individ och familjeomsorgen samt biståndsenheten, merkostnader kopplat till pandemin samt inhyrd personal.

Teknisk nämnd - skattefinansierad

Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 3,9 mnkr. Överskottet finns dels inom fysisk och teknisk planering, dels inom måltider och städning. Överskottet beror på budgeterade åtgärder under övriga kostnader som ännu inte genomförts.

Orsaken till överskottet inom fysisk och teknisk planering kommer av att det tilläggsanslag på 3,0 mnkr som verksamheten beviljades för rivningen av idrottshallen på Nya IP i Klågerup ännu inte har använts.

Orsaken till underskottet inom gator och vägar samt parkering kommer av att intäkterna som gatu- och parkerhetens fordon generar när de utför arbeten åt VA, investeringsprojekt samt övriga verksamheter inom den skattefinansierade verksamheten blivit lägre än budgeterat. Det innebär att maskiner och fordonen utfört färre aktiva timmar i arbete än beräknat.

Teknisk nämnd - avgiftsfinansierad

Verksamhet redovisar en positiv budgetavvikelse på 0,2 mnkr. Överskottet kommer från VA-verksamheten och består i att brukningstaxorna blivit högre än beräknat.

Resultatet för VA-verksamheten är +1,4 mnkr. Det överskottet härleder sig till de högre brukningstaxorna än budget som nämnts ovan.

Resultatet för Avfallsverksamheten är -1,2 mnkr. Det kommer av den intäkt som avfallsverksamheten får först debiteras i samband med bokslutet. Intäkten kommer från tidigare års överuttag av avfallstaxor.

Bygg- och miljönämnd

Bygg- och miljönämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 0,9 mnkr. Överskottet beror på högre intäkter inom bygglovsverksamheten för bygglovstaxor. Det kommer av att mindre byggsanktionsavgifter dömts ut samt att flödet in av bygglovsärenden var en nivå över budget.

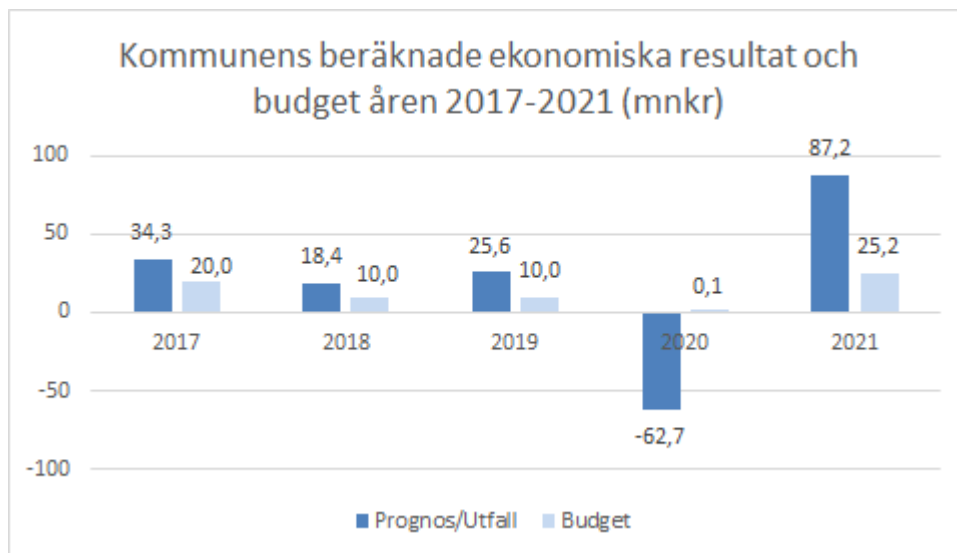
Bostadsanpassningen redovisar ett överskott 0,4 mnkr.

2.5.2 Helårsprognos

Koncernens prognostiserade resultat

Kommunkoncernens prognostiserade resultatet för 2021 beräknas uppgå till 260,0 mnkr, en förbättring med 297,9 mnkr jämfört med 2020. Förbättringen förklaras av goda resultatnivåer för både kommunen och för Svedala kommunhuskoncernen. Inom Svedala kommunhuskoncernen har årets prognostiserade resultatet påverkats av extraordinära intäkter i form av försäljning av fastigheterna Svedala 59:1-4 (Svedalagården) och Svedala 22:8 (Svedala Folkets hus). Vid en exkludering av dessa extraordinära poster beräknas resultatet uppgå till 126,5 mnkr.

Kommunens prognostiserade resultat



Årets prognostiserade resultat inklusive jämförelsestörande poster beräknas uppgå till 87,2 mnkr.

I förhållande till föregående år är det prognostiserade resultatet en förbättring med 149,9 mnkr och beror främst på att 2020 års resultat i större utsträckning påverkats negativt av jämförelsestörande poster. Samtidigt beräknas tillväxten i årets skatter och statsbidrag bli högre än verksamhetens nettokostnader. Orsaken till det är att samhällsekonomin nu väntas återhämta sig snabbare än tidigare bedömningar. Dessutom fortsätter regering och riksdagen stimulera den offentliga sektorns ekonomi med generella och riktade statsbidrag för att kompensera för dels minskade skatteintäkter, dels ökade kostnader till följd av pandemin.

Jämförelsestörande poster avser händelser och transaktioner som inträffar sällan och som beror på omedvetna eller medvetna omständigheter utanför den dagliga driften. 2020 års resultat påverkades negativt till följd av jämförelsestörande poster motsvarande -77,6 mnkr. Den största enskilda posten bestod av en partiell inlösen av pensionsskulden motsvarande 100 mnkr i ansvarsförbindelsen.

I årets prognostiserade resultat beräknas de jämförelsestörande posterna få en mindre påverkan på resultatet eftersom de negativa posterna är i paritet med de positiva posterna.

Totalt uppskattas de jämförelsestörande posterna påverka årets resultat positivt med 5,5 mnkr. De jämförelsestörande posterna i prognosen består av följande poster:

- 43,0 mnkr är kopplade till kommunens exploateringsverksamhet i samband med markförsäljning av Bovieran, Segestrand, mark i Klågerup samt Östra Industriområdet och gåva av anläggningen Vinninge 2:18
- 25,0 mnkr avser realiserade vinster som beräknas uppstå till följd av en positiv utveckling av kommunens särskilt avsatta medel för att finansiera pensionsskulden i ansvarsförbindelsen.
- -62,5 mnkr avser förslag till kommunfullmäktige att lösa in 62,5 mnkr av pensionsskulden i ansvarsförbindelsen, det vill säga den pensionsskuld som intjänades före 1998

Exklusive dessa jämförelsestörande poster beräknas resultatet uppgå till 81,7 mnkr.

Resultatutveckling

Årets prognostiserade resultat, exklusive jämförelsestörande poster, beräknas hamna på 81,7 mnkr, vilket motsvarar ett resultat på 6,0 procent av intäkterna från skatter och statsbidrag. Resultatet är en förbättring med 66,8 mnkr jämfört med 2020.

Orsaken till att resultatet utvecklas bättre jämfört med föregående år är främst att intäkterna från skatter och statsbidrag ökar mer än verksamhetens nettokostnader. I år beräknas skatter och statsbidrag öka med 75,9 mnkr, vilket motsvarar en ökning med 5,9 procent. Ökningen i skatteunderlagstillväxten jämfört med tidigare år förklaras framförallt av den höga befolkningsökningen som skedde mellan åren 2020 och 2021. Befolkningsökningen resulterade i mer skatter och statsbidrag generellt samt att bidragen från kostnadsutjämningen ökade till följd av att Svedala kommun blivit berättigade till ett eftersläppningsbidrag och demografikompensation motsvarande 17,6 mnkr. Dessutom beräknas samhällsekonomin utvecklas bättre till följd av högre sysselsättning under 2020 och 2021 jämfört med tidigare beräkningar, vilket bidragit till högre skatteintäkter åren 2020 och 2021.

Verksamheternas nettokostnader beräknas öka med 7,4 mnkr, varav nämndernas kostnader ökar med 12,3 mnkr medan avskrivningarna minskar med 4,9 mnkr. Detta motsvarar en kostnadsökning på mindre än en procent mellan åren 2020 och 2021. Årets kostnadsökning bedöms vara lägre än uppräknningen för pris- och löner, vilket indikerar på dels en effektivisering av verksamheterna, dels nya riktade statsbidrag för att motverka de negativa konsekvenserna av Covid-19. Jämfört med 2020 beräknas verksamheternas intäkter öka med 7 mnkr. Orsaken är fler riktade statsbidrag till äldreomsorgen och grundskolan samt fortsatta bidrag för sjuklönekostnader till följd av coronapandemin.

Avskrivningarna beräknas bli 4,9 mnkr lägre än föregående år, vilket till stora delar beror på ändrade avskrivningsprinciper och tidigare års genomförda utrangeringar och nedskrivningar av anläggningar i anläggningsregistret.

De finansiella posterna beräknas bli 2,0 mnkr lägre än föregående år. Detta förklaras framförallt med lägre borgensavgifter från Svedalahem. Dessutom blev avkastning från Kommuninvest lägre.

Budgetföljsamhet

Kommunens totala budgetavvikelse, inklusive jämförelsestörande poster, beräknas uppgå till +62,0 mnkr.

Under året beräknas flera jämförelsestörande poster påverka resultatet både positivt och negativt och vid en exkludera av de jämförelsestörande posterna beräknas kommunens totala budgetavvikelse uppgå till +63,5 mnkr. Detta beror på att intäkter för skatter och statsbidrag samt de finansiella posterna beräknas bli 44,9 mnkr högre än budgeterat samtidigt som verksamhetens nettokostnader beräknas bli 18,6 mnkr lägre än budget.

Verksamhetens nettokostnader, exklusive jämförelsestörande poster, består dels av en positiv budgetavvikelse på 15,8 mnkr avseende nämnderna och finansförvaltning, dels av en positiv budgetavvikelse på 2,8 mnkr avseende årets prognostiserade avskrivningar.

Nämndernas positiva budgetavvikelse går främst att härleda till att samtliga nämnder med undantag för teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet, och socialnämnden genererar överskott mot budget. Verksamheternas intäkter beräknas överstiga budget med 41,6 mnkr till följd av fler riktade statsbidrag.

Avskrivningarna väntas underskrida budget med 2,8 mnkr och beror främst på att föregående års nedskrivningar och utrangeringar från anläggningsregistret fått större genomslag på årets avskrivningar än beräknat.

Skatter och statsbidrag beräknas bli 50,8 mnkr högre än budgeterat. Den positiva budgetavvikelsen beror främst på att fler personer jämfört med budget flyttat in till kommunen per den 1 november 2020 samt en snabbare återhämtningen av samhällsekonomin.

De finansiella posterna prognostiseras bli 5,7 mnkr lägre än budgeterat, exklusive orealiserade vinster/förluster. Prognosen förklaras bland annat av att intäkter för borgensavgifter beräknas bli lägre än budgeterat.

Budgetavvikelser nettokostnader

I år påverkas finansförvaltningen av två jämförelsestörande poster motsvarande -19,5 mnkr, ett exploateringsöverskott på 43,0 mnkr och en partiell inlösen av pensionsskuld i ansvarsförbindelsen på -62,5 mnkr. Exklusive dessa jämförelsestörande poster beräknas verksamhetens nettokostnader uppgå till en positiv budgetavvikelse motsvarande 18,6 mnkr, varav nämndernas står för 6,8 mnkr av överskottet och finansförvaltningen för 11,8 mnkr.

Följande tabell visar var nettokostnadsökningarna exklusive de jämförelsestörande posterna, uppstått i kommunens verksamhetens samt för kommunens bolag.

Mnkr	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-107,4	-104,3	3,1
Utbildningsnämnd	-667,4	-665,9	1,5
Kultur- och frtidsnämnd	-61,5	-61,3	0,2
Socialnämnd	-305,1	-307,3	-2,2
Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet	-146,2	-147,4	-1,2
Teknisk nämnd, avgiftsfinansierad verksamhet	0,7	3,1	2,4
Bygg och miljönämnd	-7,0	-4,0	3,0
Summa nämndernas nettokostnader	-1 293,9	-1 287,1	6,8
Finansförvaltning exklusive jämförelsestörande poster	-15,9	-4,1	11,8
Totalt kommunen - verksamhetens nettokostnader	-1 309,8	-1 291,2	18,6
Bostads AB Svedalahem	16,8	19,1	2,3
Svedala Exploatering AB	9,6	20,2	10,6

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 3,1 mnkr. Merparten av överskottet beror på att hela budgeten för innovationsmedel, 3,0 mnkr, inte används under året. Kommunstyrelsen har endast beviljat 0,8 mnkr till verksamheterna utifrån de äskande som inkommit. Resterande del av överskottet går att härleda till lägre kapitalkostnader (avskrivningar och internränta) inom IT-verksamheten och räddningstjänsten samt lägre kostnader inom företagshälsovården.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 1,5 mnkr. Detta trots ett befarat underskott inom förskole- och gymnasieverksamhet på 1,1 respektive 1,4 mnkr. Nämnden reglerar de negativa avvikelserna genom ett överskott inom övriga verksamhetsområden. Följande orsaker beskriver nämndens resultat:

Förskolan prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 1,1 mnkr. Orsaken är att antalet barn beräknas överskrida budget med 45 barn. Under våren beviljades nämnden ett tilläggsanslag på 2,5 mnkr för att möta den ökade kostnaden för förskoleplatser. Förklaringen till att verksamheten fortsatt prognostiserar ett underskott är att antalet köpta externa platser för helåret ligger 3,1 mnkr över budget. Dock har den egna produktionen ett prognostiserat överskott på cirka 2 mnkr inklusive försäljning av platser till andra kommuner. Detta till följd av låga kostnader under sommaren som till viss del går att härleda till coronapandemin.

Gymnasie- och vuxenutbildningen prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 1,4 mnkr dels till följd av att externt köpta platser inom vuxenutbildningen ligger över budget eftersom kraven för att få statsbidrag medför en större regional samverkan, dels på grund av att andelen elever som väljer yrkesförberedande program ser ut att öka till hösten. Kostnaden för dessa program kan i vissa fall vara mer än dubbelt så höga som för studieförberedande program.

Utbildning centralt och nämnd prognostiserar ett överskott på 4,0 mnkr. Orsaken är att nämndens budgeterade reserv inte beräknas användas fullt ut samtidigt som flera riktade statsbidrag beräknas inkomma under året.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 0,2 mnkr. Överskottet går att härleda till nya statsbidrag för sommarlovsaktiviteter och feriearbete samt ökade intäkter för friluftsbad- och simskoleverksamheten.

Socialnämnd

Socialnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 2,2 mnkr, vilket beror på underskott inom individ- och familjeomsorgen, arbete och integration och biståndsenheten. Nämndens kostnader prognostiseras överstiga budget med 15,5 mnkr till följd av bland annat högre personalkostnader men också högre kostnader för externa placeringar. Även intäkterna beräknas bli högre än budget, 13,3 mnkr, till följd av att statsbidragen ökat under pandemin. Dock ökar inte de tillräckligt mycket för att reglera nämndens kostnadsutveckling. Följande orsaker beskriver den negativa budgetavvikelsen på 2,2 mnkr:

Individ- och familjeomsorgens negativa budgetavvikelse på 1,2 mnkr beror framförallt på att kostnaderna för köpt vård för barn och ungdomar överskrider budget med cirka 3,0 mnkr. Orsaken till överskridandet är att unga missbrukare ofta har ett omfattande behov av vård som socialtjänstens egen öppenvård inte klarar av. Enheten för ensamkommande barn prognostiserar dock ett överskott på 1,8 mnkr och beror på ersättning från Migrationsverket för överklagade ärenden.

Arbete- och integrations negativa budgetavvikelse på 1,0 mnkr går att härleda till uteblivna hyresintäkter och ökade kostnader för konsulter. Avveckling av delar av arbete och integration har bidragit till att stora delar av personalstyrkan slutat. Svårigheter med personalförsörjningen har inneburit vikariat med överlappning samt köp av konsulter, vilket resulterat i dubbla kostnader.

Biståndsenheten prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 1,2 mnkr, vilket till stora delar beror på ett ökat behov av korttidsplatser och externa placeringar inom särskilt boende.

Nämndens politiska verksamhet, ledning och stab samt LSS och socialpsykiatri prognostiserar en positiv budgetavvikelse på totalt 1,1 mnkr. Ledning och stab står för 0,5 mnkr av överskottet och beror på vakanshållningar i samband med föräldraledighet. LSS och socialpsykiatri står för 0,4 mnkr av överskottet, varav hela överskottet går att härleda till socialpsykiatri.

Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet

Verksamheten prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 1,2 mnkr. Underskott kommer främst av den byggsanktionsavgift på 2,4 tkr som tekniska nämnden eventuellt kan åläggas. Anledningen till byggsanktionsavgiften är att det inom ramen för projektet Bara backar inte har sökts och erhållits startbesked från Bygg- och miljönämnden.

Dock ser resultatet olika ut inom nämndens olika verksamhetsområden. Följande orsaker sammanfattar resultatet:

Fysisk och teknisk planering tillsammans prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 3,8 mnkr på grund av en byggsanktionsavgift och att kommunen måste färdigställa en damm i Tejarp 6:25 eftersom exploatören som skulle byggt på exploateringsområdet valt att lämna området.

Gatu- och parkenheten prognostiserar dock en positiv budgetavvikelse på 0,7 mnkr till följd av lägre kapitalkostnader än

beräknat. Det beror på att internräntan sänkts från 1,5 procent till 1,25 procent enligt SKR's rekommendationer. Till det kommer att avskrivningarna bedöms bli lägre än budget då det har genomförts en översyn av avskrivningstiderna.

Verksamhetsområdet miljöstrategi genererar en positiv budgetavvikelse på 0,3 mnkr till följd av vakanser.

Serviceenheten prognostiserar ett överskott på 1,5 mnkr till följd av lägre kostnader för livsmedel och förbrukningsinventarier. Detta eftersom antalet portioner blivit färre under pandemin. Dessutom beräknas städningen på Folkets hus som upphört resultera i lägre personalkostnader. Utöver det har städningen inom grundskolan och gymnasieskolan effektiviserats.

Teknisk nämnd, avgiftsfinansierad verksamhet

Teknisk nämnd avgiftsfinansierad verksamhet prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 2,4 mnkr.

Överskottet beror huvudsakligen på att de rörliga brukningstaxorna för vatten och spillvatten bedöms bli högre än budget. En bidragande orsak till det är att avskrivningarna efter föregående års genomförda utrangeringar och nedskrivningar bedöms bli lägre än budget samtidigt som brukningstaxorna består av en fast avgift per förbrukad kubikmeter vatten.

Bygg och miljönämnd

Bygg- och miljönämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 3,0 mnkr. Överskottet går främst att härleda till att nämnden kommit fram till att de behöver utdöma en byggsanktionsavgift till kommunen på 2,4 mnkr. Övriga delar av överskottet går att härleda till ökade intäkter för bygglovstaxor.

Finansförvaltning

Finansförvaltningen prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 11,8 mnkr. Den bidragande orsaken är lägre pensionskostnader till följd av tidigare års partiella inlösen av delar av pensionsskulden samt att färre blivit berättigade till förmånsbestämd pension.

Utöver det kommer inte hela den finansiella reserven att utnyttjas under året. Dessutom har kommunen genomfört en momsrevidering för åren 2018 och 2019, vilket bidragit till att kommunen fått tillbaka momspengar motsvarande 1,5 mnkr. Dock sjunker intäkten för kapitalkostnadsersättning med cirka 2,0 mnkr då nämndernas kostnader minskat till följd av en sänkning av internräntan.

Bostads AB Svedalahem

Bolaget prognostiserar ett positivt resultat efter finansiella poster på 19,1 mnkr, vilket är 2,3 mnkr högre än budgeterat. Detta trots lägre hyresintäkter på grund av försäljningen av Svedala gården. Orsaken till den positiva budgetavvikelsen är bland annat lägre kostnader för det planerade underhållet, minskade borgensavgifter till Svedala kommun samt lägre snittränta och minskad lånevolym mot budget. Dessutom såldes Värbyvillan, vilket genererade 2,1 mnkr i vinst.

Årets prognostiserade resultat är i paritet med föregående års resultat. Detta trots att nettoomsättningen beräknas öka med cirka 35 mnkr.

Svedala Exploaterings AB - SVEDAB

Bolaget prognostiserar ett positivt resultat efter finansiella poster på 20,2 mnkr, vilket är 10,6 mnkr högre än budgeterat.

Detta trots lägre hyresintäkter på grund av att Naverlönsskolans tillbyggnad dubbelbudgeterats. Orsaken till den positiva budgetavvikelsen är bland annat lägre kostnader för det planerade underhållet, lägre personalkostnaderna till följd av färre anställda och lägre sociala avgifter för personer äldre än 65 år. Dessutom beräknas de finansiella kostnader bli lägre till följd av lägre snittränta och lånevolymer. Dessutom var inte vinsten för försäljningen av Folkets hus med i budget 2021. Jämfört med föregående år beräknas resultatet bli 2,1 mnkr högre och beror på högre nettoomsättning till följd av nya lokalytor.

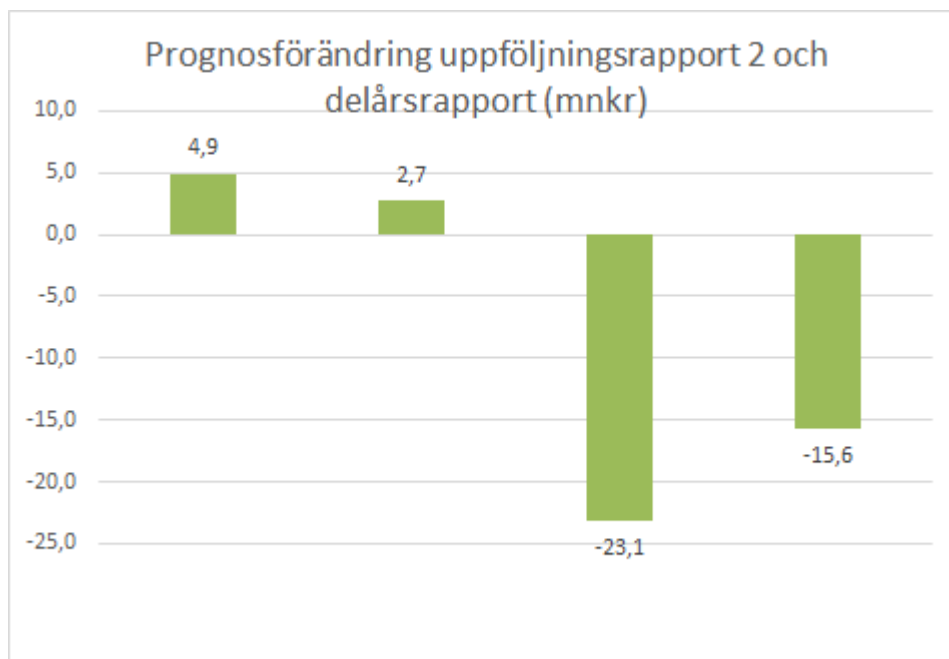
Prognosförändring helårsprognos och per nämnd

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. Nedan visas helårsprognosen för uppföljningstillfällena under 2021:

Enligt delårsbokslutet beräknas resultatet försämrats med 15,6 mnkr jämfört med uppföljningsrapport 2. I prognosen inkluderas jämförelsestörande poster.

En bidragande förklaring till resultatförsämringen är framförallt tillkommande jämförelsestörande poster. Jämfört med uppföljningsrapport 2 har bland annat exploateringsöverskottet och de orealiserade vinsterna från pensionsförvaltningen ökat med 25,0 mnkr respektive 15 mnkr. Samtidigt har en post efter förslag från kommunstyrelsens till kommunfullmäktige om att lösa in 62,5 mnkr av pensionsskulden i ansvarsförbindelsen resulterat i en negativ påverkan på resultatet. Hade det inte varit för den föreslagna pensionsinlösningen hade prognosen istället förbättrats med cirka 50 mnkr.

Verksamheten nettokostnader bidrar dock till att dämpa resultatförsämringen, detta då de minskar med 4,9 mnkr jämfört med uppföljningsrapport 2. Orsaken är framförallt lägre prognostiserade pensionskostnader. Samtidigt förbättras skatteintäkterna ytterligare med 2,7 mnkr som ett led i en förbättrad samhällsekonomi med förväntad högre sysselsättning åren 2020 och 2021.



Jämförelse mellan prognostillfällena

Budgetavvikelse i mnkr	Progn febr	Progn april	Progn delår	Avv april och delår
Kommunstyrelsen	0,9	0,9	3,1	2,2
Utbildningsnämnd	-4,0	-4,0	1,5	5,5
Kultur- och fritidsnämnd	-0,1	0	0,2	0,2
Socialnämnd	0	0	-2,2	-2,2
Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet	-0,2	-1,0	-1,2	-0,2
Teknisk nämnd, avgiftsfinansierad verksamhet	2,4	2,5	2,4	-0,1
Bygg och miljönämnd	2,8	2,7	3,0	0,3
Avvikelse	1,8	1,1	6,8	5,7
Finansförvaltningen inkl jämförelsestörande poster	18,5	11,1	11,8	0,7
Total budgetavvikelse kommunen	20,3	12,2	18,6	6,4

Kommunstyrelsens positiva budgetavvikelse på 3,1 mnkr är en förbättring med 2,2 mnkr jämfört med prognosen i uppföljningsrapport 2. Prognosen förbättras av att anslaget för innovationer inte fullt ut kommer användas under året.

Utbildningsnämndens prognos i delårsbokslutet går från -4,0 mnkr i uppföljningsrapport 2 till ett överskott på 1,5 mnkr i delårsbokslutet. Dock varierar prognosen inom nämndens verksamheter.

Inom förskolan förbättras prognosen eftersom nämnden beviljats tilläggsanslag motsvarande 2,5 mnkr för större volymökningar jämfört med budget. En annan förklaring till prognosförbättringen är att personalkostnaderna under maj-augusti varit betydligt lägre jämfört med budget till följd av färre barn inom förskola och fritidshem. Utöver det har flera nya statsbidrag tillkommit som inte varit beaktade i budget.

Kultur- och fritidsnämndens prognos förbättras med 0,2 mnkr jämfört med prognosen i uppföljningsrapport 2. Förbättringen går att härleda till nya statsbidrag för sommarlovsaktiviteter och feriearbete samt ökade intäkter inom badverksamheten.

Socialnämndens negativa prognos på 2,2 mnkr är en försämring med 2,2 mnkr jämfört med uppföljningsrapport 2. De störst förändringarna har skett inom individ- och familjeomsorgen, LSS och socialpsykiatri, arbete- och integration samt biståndsenheten och administration. Inom individ- och familjeomsorgen förbättras prognosen till följd av att verksamheten överklagat Migrationsverkets beslut om ersättning, vilket resulterat i att ersättningen för ensamkommande ökat med 0,8 mnkr mellan uppföljningstillfällena. LSS och socialpsykiatri försämrar sin prognos från +1,0 mnkr till +0,4 mnkr, vilket beror på att kostnaderna för korttidsvistelsen inom LSS ökat. Arbete och integration beräknas få en prognosförsämring på 1,3 mnkr eftersom antalet hushåll med försörjningsstöd befaras öka jämfört med tidigare uppföljningsrapport. Dessutom har verksamheten tagit på sig oväntade kostnader för konsulter i samband med implementering av Trelleborgsmodellen. Biståndsenheten prognos försämrar med 1,5 mnkr på grund av köpta platser för korttidsboende och särskilt boende.

Teknisk nämnd skattefinansierad verksamhets prognos beräknas bli 0,2 mnkr sämre. Detta beror främst på att nämnden påverkats av saneringskostnader i Klågerup som tidigare inte varit.

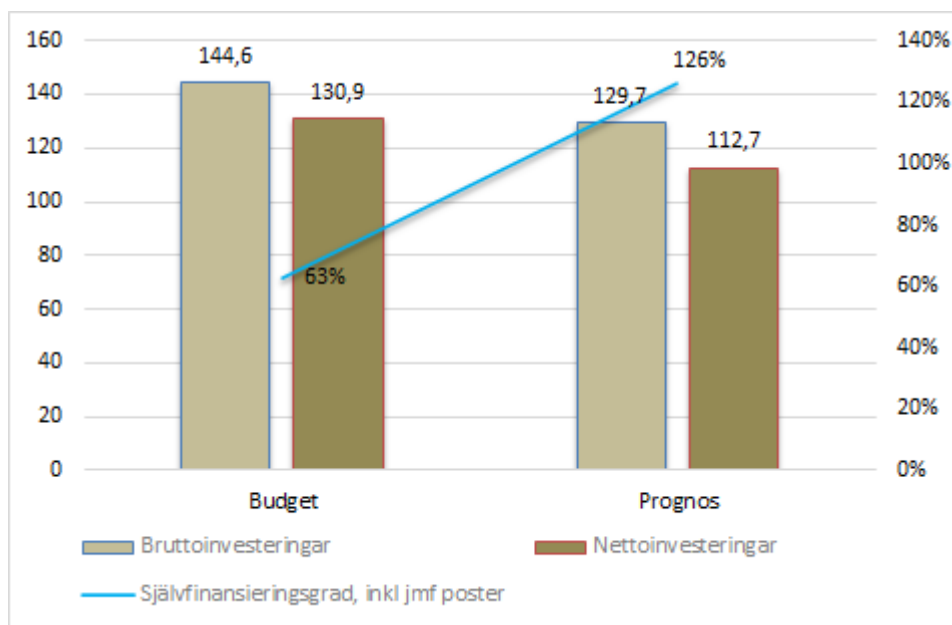
Teknisk nämnd avgiftsfinansierad verksamhet går från ett prognostiserat resultat på 2,5 mnkr till ett resultat på 2,4 mnkr. Orsaken är ökade kostnader för utredningar över ledningsnätets skick.

Miljö- och byggnämndens prognostiserade resultat förbättras från 2,7 mnkr till 3,0 mnkr mellan prognostillfällena. Orsaken till den positiva prognosförbättringen är att personalkostnaderna minskat på grund av en vakans inom bygglov. Detta till följd av en förlängd sjukskrivning.

Finansförvaltningens prognos förbättras från 11,1 mnkr till 11,8 mnkr. Den bidragande orsaken är lägre pensionskostnader som ett led i en minskad pensionsskuld i bland annat ansvarsförbindelsen.

2.5.3 Investerings- och exploateringsverksamhet

Investeringsverksamhet



Investeringsbudgeten för 2021 inklusive är 144,6 mnkr. Med dagens budgeterade investeringsvolym fanns en självfinansieringsgrad på 63 procent, vilket innebär att det fanns ett eventuellt lånebehov för att finansiera investeringarna.

Årets investeringsvolym prognostiseras hamna på 129,7 mnkr exklusive statsbidrag och anslutningsavgifter. Det innebär att cirka 90 procent av den totala investeringsramen beräknas användas under 2021.

Nettoinvesteringsvolymen, bruttoinvesteringar exklusive investeringsbidrag och anslutningsavgifter, beräknas hamna på 112,7 mnkr, vilket 18,2 mnkr lägre än budget. Med årets resultat på 87,2 mnkr innebär det att självfinansieringsgraden på årets investeringar uppgår till 126 procent. Självfinansieringsgraden visar i vilken utsträckning som kommunen kunnat finansiera årets investeringar med egna medel (årets avskrivningar och årets resultat).

Då självfinansieringsgraden uppgår till över 100 procent finns det inte något behov att ta upp nya lån. Därmed finns det möjlighet att i större utsträckning amortera på befintliga lån. Inför nästa refinansiering av lån som förfaller finns det därmed möjlighet att minska kommunens låneskuld.

Främsta orsaken till att investeringsvolymen blir lägre än budgeterat är dels förseningar av planerade investeringar, dels att investeringsbidragen beräknas bli högre jämfört med budget.

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.

Balanskravsresultat

mnkr	Prognos 2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	87,2
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,4
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-25,0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	61,7
Medel till resultatutjämningsreserv	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0
Årets balanskravsresultat	61,7

Av årets prognostiserade resultat utgör -0,4 mnkr realisationsvinster i samband med försäljning av anläggningstillgångar och -25,0 mnkr utgör orealiserade vinster i samband med marknadsvärdering av kommunens värdepapper. Detta innebär att årets resultat i balanskravsutredningen ska justeras med motsvarande belopp.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår därmed till 61,7 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 inte disponeras under 2021 då skatteintäkterna generellt har utvecklats i linje med genomsnittet de senaste tio åren.

Då årets resultat efter balanskravsjusteringar är positivt finns möjligheter att reservera 48,1 mnkr. Dock finns inget behov av att utöka reserven ytterligare eftersom reserven i dagsläget uppgår till 108,4 mnkr vilket motsvarar 7,9 procent av kommunens skatter och statsbidrag.

Balanskravsresultat efter justeringar för synnerliga skäl

Prognos 2021	
Synerliga skäl: Justering för kostnader avseende åtgärder för kostnader där medel reserverats i tidigare bokslut	0
Synerliga skäl: Justering för kostnader avseende åtgärder för kostnader där medel reserverats för kommande år	0
Årets balanskravsresultat efter synnerliga skäljusteringar	61,7

I 2019 års bokslut reserverade fullmäktige 9,0 mnkr av årets resultat för synnerliga skäl. Dessa medel avsåg att tillfälligt reglera driftskostnadsökningar 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, 4,7 mnkr, togs i bruk 2020, vilket innebär att år 4,3 mnkr kvarstår eftersom de inte planeras tas i bruk 2021.

2.7 Väsentliga personalförhållande

2.7.1 Antal anställda per styrelse/nämnd

Antal	2018-08-31	2019-08-31	2020-08-31	2021-08-31
Kommunstyrelsen	76	64	64	65
Utbildningsnämnd	773	803	812	851
Kultur och fritidsnämnd	45	43	43	47
Socialnämnd	431	435	437	439
Teknisk nämnd	184	191	187	188
Bygg- och miljönämnden	26	20	18	18
Totalt kommunen	1 535	1 556	1 561	1 608
Bostads AB Svedalahem				14
Svedala Exploatering AB				17
Totalt kommunkoncernen	1 535	1 556	1 561	1 639

Nyckeltalet antal anställda har ökat med 47 medarbetare sedan samma uppföljningsperiod föregående år. Det är framförallt utbildningsnämnden som står för majoriteten av det ökade antalet anställda, totalt 39 fler medarbetare jämfört med augusti 2020. Detta förklaras med ett ökat barn- och elevantal och därmed ett behov av fler medarbetare.

2.7.2 Antal årsarbetare per styrelse/nämnd

Antal	2018-08-31	2019-08-31	2020-08-31	2021-08-31
Kommunstyrelse	58	59	62	63
Utbildningsnämnd	746	775	785	823
Kultur- och fritidsnämnd	44	37	34	39
Socialnämnd	367	374	376	372
Teknisk nämnd	177	186	182	181
Bygg- och miljönämnden	24	19	17	18
Total kommunen	1 416	1 450	1 456	1 496
Bostads AB Svedalahem				15
Svedala Exploatering AB				16
Totalt kommunkoncernen				1 526

Nyckeltalet antal årsarbetare ökar i paritet med antal anställda.

2.7.3 Sjukfrånvaro

Kommunen

I procent	2018-08-31	2019-08-31	2020-08-31	2021-08-31
Sjukfrånvaro, total	6,6	5,8	7,7	7,3
Sjukfrånvaro, kvinnor	7,1	6,3	8,4	8,1
Sjukfrånvaro, män	2,9	3,8	4,9	4,1
Sjukfrånvaro - 29 år	4,9	5,7	7,2	6,8
Sjukfrånvaro 30 - 49 år	6,2	5,2	7,6	7,2
Sjukfrånvaro 50 år -	7,0	6,6	8,1	7,6
Kort sjukfrånvaro	3,9	3,5	5,3	4,7
Lång sjukfrånvaro	2,3	2,3	2,4	2,5

Bolagen

I procent	Bostads AB Svedalahem 2021-08-31	Svedala exploatering AB 2021-08-31
Sjukfrånvaro, totalt	5,2	5,4
Sjukfrånvaro, kvinnor	0	6,0
Sjukfrånvaro, män	9,9	5,3
Sjukfrånvaro, - 29 år	0,0	0,0
Sjukfrånvaro, 30-49 år	4,7	3,7
Sjukfrånvaro 50 år -	6,9	6,1
Kort sjukfrånvaro	4,5	5,4
Lång sjukfrånvaro	0,8	0

Samtliga nyckeltal ligger något lägre eller i nivå med samma period föregående år. Sjukfrånvaron har påverkats av restriktioner under den rådande pandemin. Under våren och sommaren har kommunens medarbetare haft möjlighet att vaccinera sig mot covid-19 vilket kan förklara den något lägre sjukfrånvaron i samtliga nyckeltal. Prognosen för 2021 är att sjukfrånvaron kommer vara lägre än för 2020 eftersom smittspridningen av covid-19 minskar då en stor del av befolkningen är vaccinerad.

Insatser inom ramen för Hälsa genom livet har pågått under perioden och tros ha haft en gynnsam påverkan på kommunens sjukfrånvaro.

2.7.4 Sjuklönekostnader

mnkr (exklusive arbetsgivavgift)	2018-08-31	2019-08-31	2020-08-31	2021-08-31
Kommunstyrelsen	0,1	0,3	0,1	0,1
Utbildningsnämnd	5,6	5,2	5,2	5,2
Kultur- och fritidsnämnd	0,1	0,1	0,2	0,2
Socialnämnd	3,7	3,6	3,2	2,8
Teknisk nämnd	1,2	1,3	1,0	0,8
Bygg-och miljönämnd	0,3	0,2	0,1	0,1
Total	11,0	10,7	9,8	9,2

Sjuklönekostnader för perioden har minskat något jämfört med samma period föregående år. Detta stämmer väl överens med den lägre sjukfrånvaron som tros vara ett resultat av minskad smittspridning samt utvecklingsarbetet Hälsa genom livet.

2.7.5 Hälsobefrämjande arbete

Det kommunövergripande utvecklingsarbetet Hälsa genom livet har fortgått under 2021 med bland annat Walk & Talk, SAM-tal samt avstämningsmöten mellan chef och HR. Hälsa genom livet-portalen har lanserats och där erbjuds kommunens verksamheter stöd och material för att kunna nå de kommunövergripande arbetsmiljömålen samt målen kopplade till Hälsa genom livet. Hälsa genom livet kommer att pågå under 2021 samt 2022.

Samarbetet med resursteamet hos Sunt Arbetsliv har även det fortsatt under våren 2021. Samarbetet avslutades innan sommaren och nu tas arbetet vidare ut i kommunens verksamheter på en medarbetarnivå.

2.7.6 Extern personalomsättning i %

Verksamhetsår	2018-08-31	2019-08-31	2020-08-31	2021-08-31
Kommunstyrelsen	12,3	13,3	14,1	9,2
Utbildningsnämnd	11,0	7,9	6,7	7,0
Kultur- och fristidsnämnd	31,6	12,5	7,0	11,4
Socialnämnd	8,4	9,0	9,2	8,9
Teknisk nämnd	8,0	7,2	5,9	5,7
Bygg- och miljönämnden	7,1	31,3	11,1	18,8
Total	10,6	8,7	7,6	7,7

Den totala personalomsättningen i kommunen ligger på en jämn nivå med samma period föregående år. Det är framförallt inom kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden samt bygg- och miljönämnden som personalomsättningen skiljer sig åt från föregående år. Detta kan förklaras med att det är ett lägre antal medarbetare i dessa verksamheter och avgångar i dessa verksamheter får större procentuell påverkan på utfallet av personalomsättningen.

3 EKONOMISK REDOVISNING

3.1 Resultaträkning

3.1.1 Redovisning

Mnkr	Kommunen					Sammanställd redovisning			
	Not	2020-08-31	2021-08-31	Prognos 2021	Budget 2021	2020-08-31	2021-08-31	Prognos 2021	Budget 2021
Verksamhetens intäkter	1,3	171,4	234,5	361,6	293,6	229,3	292,3	453,0	390,0
Verksamhetens kostnader	2,3	-958,2	-998,1	-1 618,0	-1 539,1	-940,4	-974,2	-1 593,2	-1 522,3
Avskrivningar	4	-37,3	-37,2	-54,3	-57,1	-71,8	-72,4	-114,6	-121,2
Verksamhetens nettokostnad		-824,1	-800,8	-1 310,7	-1 302,6	-782,9	-754,3	-1 254,8	-1 253,5
Skatteintäkter	5	653,3	690,6	1 035,8	998,7	653,3	690,6	1 035,8	998,7
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	6	214,6	221,9	330,9	317,2	214,6	221,9	330,9	317,2
Verksamhetens resultat		43,8	111,7	56,0	13,3	85,0	158,2	111,9	62,4
Finansiella intäkter	7,9	6,6	40,9	33,7	14,9	0,2	37,5	28,6	9,9
Finansiella kostnader	8	-2,1	-1,7	-2,5	-3,0	-11,2	-7,1	-14,0	-20,7
Resultat efter finansiella poster		48,3	150,9	87,2	25,2	74,0	188,6	126,5	51,6
Extraordinära poster	10		----	----			133,5	133,5	
Årets resultat		48,3	150,9	87,2	25,2	74,0	322,1	260,0	51,6

3.2 Balansräkning

3.2.1 Redovisning

Mnkr	Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		2020-12-31	2021-08-31	2020-12-31	2021-08-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	11	0,9	0,9	0,9	2,9
Materiella anläggningstillgångar					
....Fastigheter och anläggningar	12	783,0	816,0	2 231,9	2 285,7
....Maskiner och inventarier	13	109,7	97,7	228,1	215,1
Finansiella anläggningstillgångar	14	85,3	85,3	29,6	29,6

Mnkr	Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Summa anläggningstillgångar		978,9	999,9	2 490,5	2 533,3
Bidrag statlig infrastruktur	15	41,8	39,9	41,8	39,9
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager, exploateringsfastigheter	16	29,0	11,1	29,0	11,1
Kortfristiga fordringar	17	169,4	144,9	150,9	146,1
Kortfristiga placeringar	18	150,3	186,1	150,3	186,1
Kassa och bank	19	129,2	168,3	197,1	377,9
Summa omsättningstillgångar		477,9	510,4	527,3	721,2
SUMMA TILLGÅNGAR		1 498,6	1 550,2	3 059,6	3 294,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	20				
Årets resultat		-62,7	150,9	-37,9	322,1
Resultatutjämningsreserv		108,4	108,4	108,4	108,4
Övrigt eget kapital		524,8	559,6	711,7	770,9
Summa eget kapital		570,5	818,9	782,2	1 201,4
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		16,8	15,5	16,8	15,5
Andra avsättningar	21	50,6	47,9	69,4	67,5
Summa avsättningar		67,4	63,4	86,2	83,0
Skulder					
Långfristiga skulder	22	531,3	409,7	1 844,6	1 722,7
Kortfristiga skulder	23	329,4	258,2	346,6	287,3
Summa skulder		860,7	667,9	2 191,2	2 010,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 498,6	1 550,2	3 059,6	3 294,4
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Pensionsförpliktelser		153,2	147,2	153,2	147,5
Borgensåtaganden	24	1 405,2	1 405,1	92,2	92,1
Leasingåtaganden	25	6,7	6,8	8,7	9,7

3.3 Noter delårsrapport

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Noter till resultaträkning	2020-08-31	2021-08-31	2020-08-31	2021- 08 -31
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	10,9	2,8	11,6	3,3
Taxor och avgifter	62,6	69,0	57,3	65,1
Hyror och arrenden	12,6	11,1	69,9	66,8
Bidrag	60,4	83,6	60,4	83,6
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	22,8	26,6	22,8	26,6
Exploateringsintäkter	2,0	39,8	2,0	39,8
Realisationsvinster	0,1	1,6	0,1	4,3
Försäkringsersättningar	0,0	0,0	0,4	0,8
Övriga intäkter	0,0	0,0	4,8	2,0
Summa verksamhetens intäkter	171,4	234,5	229,3	292,3
Not 2 Verksamhetens kostnader				
Löner och sociala avgifter	-523,8	-542,1	-535,0	-554,7
Pensionskostnader	-55,7	-44,0	-57,5	-45,7
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-1,5	-0,9	-26,0	-16,0
Bränsle, energi och vatten	-9,7	-10,3	-24,6	-27,5
Köp av huvudverksamhet	-143,2	-149,7	-143,2	-149,7
Lokal- och markhyror	-97,2	-98,1	-9,8	-11,6
Övriga tjänster	-37,1	-33,1	-42,9	-36,5
Lämnade bidrag	-26,0	-22,8	-26,0	-22,8
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,2	-1,6	-1,0	-2,5
Exploateringskostnader	-0,2	-30,6	-0,2	-30,6
Övriga kostnader	-63,6	-64,9	-74,2	-76,6
Summa verksamhetens kostnader	-958,2	-998,1	-940,4	-974,2
Not 3 Jämförelsestörande poster				
Exploateringsintäkter	2,0	39,8	2,0	39,8
Anskaffningskostnad exploatering	-0,2	-30,6	-0,2	-30,6
Exploateringsnetto	1,8	9,2	1,8	9,2
Bidrag/Gåva från privat aktör	----	20,0	----	20,0
Not 4 Avskrivningar				
Avskrivning immateriella tillgångar	----	-----	-0,2	-0,1
Avskrivning byggnader och anläggningar	-18,1	-18,8	-47,6	-48,5
Avskrivning maskiner och inventarier	-19,2	-18,4	-24,0	-23,8

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Summa avskrivningar	-37,3	-37,2	-71,8	-72,4
Not 5 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	661,8	676,3	661,8	676,3
Preliminär slutavräkning innevarande år	-5,4	11,4	-5,4	11,4
Slutavräkningsdifferens föregående år	-3,1	2,9	-3,1	2,9
Summa skatteintäkter	653,3	690,6	653,3	690,6
Not 6 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämningsbidrag	132,5	142,4	132,5	142,4
Kommunal fastighetsskatt	28,7	29,7	28,7	29,7
Kostnadsutjämningsbidrag	27,4	31,6	27,4	31,6
Införandebidrag	11,3	5,1	11,3	5,1
Regleringsbidrag	15,1	45,0	15,1	45,0
Avgift till LSS-utjämning	-31,8	-33,2	-31,8	-33,2
Generella bidrag från staten	31,4	1,3	31,4	1,3
Summa generella statsbidrag och utjämning	214,6	221,9	214,6	221,9
Not 7 Finansiella intäkter				
Utdelning på aktie och andel	4,5	1,3	2,5	1,3
Ränteintäkter	0,1	1,1	0,1	1,1
Realiserad vinst finansiella omsättningstillgångar	51,6	0,0	51,6	0,0
Återföring värdering finansiella omsättningstillg	-64,2	0,0	-64,2	0,0
Orealiserade förändringar	10,2	35,1	10,2	35,1
Övriga finansiella intäkter	4,4	3,4	0,0	0,0
Summa finansiella intäkter	6,6	40,9	0,2	37,5
Not 8 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-1,7	-1,5	-10,8	-6,9
Ränta på pensionsavsättningar	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Övriga finansiella kostnader	-0,3	-0,1	-0,3	-0,1
Summa finansiella kostnader	-2,1	-1,7	-11,2	-7,1
Not 9 Jämförelsestörande finansiella poster				
Realisationsvinst finansiella omsättningstillgångar	51,6	-----	51,6	-----

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Återföring värdeförändring av sålda finansiella omsättningstillgångar	-64,2	-----	-64,2	-----
Orealiserad vinst nuvarande finansiella omsättningstillgångar	10,2	35,1	10,2	35,1
Not 10 Extraordinära intäkter				
Vinst vid försäljning av Solgården, Vårbyvillan och Folkets Hus	----	-----	----	133,5

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Noter till balansräkning	2020-12-31	2021-08-31	2020-12-31	2021-08-31
Not 11 Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	0,6	0,9	0,7	0,9
Årets anskaffning	0,3	0,0	0,3	0,0
Överföring från eller till ett annat slag av tillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga förändringar	0,0	0,0	-0,1	2,0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	0,9	0,9	0,9	2,9
Ingående ackumulerad avskrivning				
Årets avskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga förändringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående ackumulerad avskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid periodens slut	0,9	0,9	0,9	2,9
Ledningsrätter ingen avskrivning				
Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	1 005,7	1 057,7	2 707,4	2 909,8
Årets anskaffning	88,6	53,2	251,2	138,5
Årets försäljning	0,0	0,0	0,0	-39,3
Årets utrangering/nedskrivning	-33,0	-2,0	-44,4	-12,3
Överföring från eller till ett annat slag av tillgång	-3,6	0,0	-8,2	-10,3
Övriga förändringar	0,0	0,0	3,8	8,2
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	1 057,7	1 108,9	2 909,8	2 994,6
Ingående ackumulerad avskrivning				
Årets avskrivning	-258,8	-274,7	-618,7	-677,9
Årets avskrivning	-29,7	-18,7	-74,7	-48,7

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Återförd avskrivning försäljning/utrangering	13,8	0,5	21,8	22,5
Övriga förändring	0,0	0,0	-6,3	-4,8
Utgående ackumulerad avskrivning	-274,7	-292,9	-677,9	-708,9
Redovisat värde vid periodens slut	783,0	816,0	2 231,9	2 285,7
Varav Markreserv	57,2	11,3	57,2	11,3
Verksamhetsfastigheter	37,1	34,2	37,1	34,2
Fastigheter för affärsverksamhet	271,6	285,8	271,6	285,8
Publika fastigheter	273,4	323,9	273,4	323,9
Övriga fastigheter	9,1	9,0	9,1	9,0
Pågående ny- till- och ombyggnad	134,6	151,8	134,6	151,8
Koncern			1 444,2	1 469,7
Avskrivningstid markreserv, vägkropp 0 år				
Avskrivningstid byggnad och teknisk anläggning 10-80 år				
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar				
Not 13 Maskiner och inventarier				
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	319,3	327,4	462,0	478,1
Årets anskaffning	22,0	6,5	24,2	7,0
Årets försäljning	-1,9	-0,9	-1,9	-0,9
Årets utrangering/nedskrivning	-17,5	-1,7	-17,8	-1,7
Överföring från eller till ett annat slag av tillgång	5,5	0,0	10,1	3,9
Övrig förändring	0,0	0,0	1,5	0,0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	327,4	331,3	478,1	486,4
Ingående ackumulerad avskrivning	-206,7	-217,7	-232,0	-250,0
Årets avskrivning	-29,5	-18,4	-37,2	-23,8
Årets utrangering	16,9	1,6	16,9	1,6
Återförd avskrivning försäljning	1,6	0,9	1,6	0,9
Övrig förändring	0,0	0,0	0,7	0,0
Utgående ackumulerad avskrivning	-217,7	-233,6	-250,0	-271,3
Redovisat värde vid periodens slut	109,7	97,7	228,1	215,1
Varav Maskiner	7,5	5,9	7,5	5,9

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Inventarier	70,4	63,8	70,4	63,8
Byggnadsinventarier	1,2	1,1	1,5	1,1
Bilar och andra transportmedel	11,8	10,4	11,8	10,4
Konst	2,9	2,9	2,9	2,9
Övriga inventarier	15,9	13,6	15,9	13,6
Koncern	0,0	0,0	118,4	117,4
Avskrivningstid maskiner och inventarier 3-10 år				
Avskrivningstid konst 0 år				
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar				
Not 14 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier i dotterföretag				
Svedala Kommunhus AB	56,1	56,1		
Övriga aktier och andelar				
Sydsånes 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	14,2	14,2	14,2	14,2
Långfristiga fordringar				
Kommuninvest förlagslån	0,0	0,0	0,0	0,0
Böringe Bygdegårdsförening	0,1	0,1	0,1	0,1
Övrigt	0,0	0,0	0,4	0,4
Summa finansiella anläggningstillgångar	85,3	85,3	29,6	29,6
Not 15 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	-1,9	-1,9

Mnkr	Kommunen	Sammanställd redovisning		
Upplösning 2021		-1,9		-1,9
	41,8	39,9	41,8	39,9
Not 16 Förråd och exploatering				
Exploateringsområde	29,0	11,1	29,0	11,1
Not 17 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	13,3	6,8	9,2	2,3
Statsbidragsfordringar	6,3	----	6,3	----
Skattefordringar	51,5	41,5	52,3	53,3
Upplupna skatteintäkter	-----	17,1	-----	17,1
Förutbetalad kostnad / Upplupen intäkt	97,9	79,3	67,4	72,8
Övriga kortfristiga fordringar	0,4	0,2	15,7	0,6
Summa kortfristiga fordringar	169,4	144,9	150,9	146,1
Not 18 Kortfristiga placeringar				
Pensionsförvaltning				
Aktier, svenska	76,1	76,2	76,1	76,2
Aktier, utländska	33,7	33,8	33,7	33,8
Räntebärande värdepapper, svenska	21,1	21,6	21,1	21,6
Orealiserad värdeökning	19,4	54,5	19,4	54,5
Summa kortfristiga placeringar	150,3	186,1	150,3	186,1
Not 19 Kassa, bank				
Bank	129,2	168,3	196,6	375,7
Plusgiro	0,0	0,0	0,5	2,2
Likvida medel	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa kassa, bank	129,2	168,3	197,1	377,9
Not 20 Eget kapital				
Årets resultat	-62,7	150,9	-37,9	322,1
Resultatutjämningsreserv 2012-2018	108,4	108,4	108,4	108,4
Övrigt eget kapital	524,8	559,6	711,7	770,9
Summa eget kapital	570,5	818,9	782,2	1 201,4
Förändring eget kapital	Årets resultat	Resultatutjämningsreserv	Övrigt eget kapital	Summa eget kapital

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Utgående balans enligt 2020 års årsredovisning	-62,7	108,4	524,8	570,5
Rättelse till rekommendation R2 Intäkter			97,5	
Omföring av 2020 års resultat	62,7		-62,7	
Ingående balans 2021-01-01	0,0	108,4	559,6	668,0
Not 21 Andra avsättningar				
Tvister	0,5	0,5	0,5	0,5
Avgångsvederlag	2,6	0,1	2,6	0,1
Infrastrukturavtal	47,5	47,3	47,5	47,3
Latentskatt	0,0	0,0	18,8	19,6
Summa andra avsättningar	50,6	47,9	69,4	67,5
Not 22 Långfristiga skulder				
Lån i bank och kreditinstitut	331,1	321,1	1 644,4	1 634,1
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anslutningsavgifter	77,5	81,9	77,5	81,9
Exploateringsersättning	115,8	0,0	115,8	0,0
Investeringsbidrag	6,9	6,7	6,9	6,7
Summa långfristiga skulder	531,3	409,7	1 844,6	1 722,7
Not 23 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	4,0	4,1	5,6	4,1
Leverantörsskulder	141,3	85,0	164,1	100,1
Mervärdesskatt och punktskatt	1,5	0,7	1,5	0,7
Personalens skatt	15,2	14,3	15,6	14,7
Övriga kortfristiga skulder	0,2	0,2	4,2	6,6
Upplupen lön och semesterlön	45,8	40,0	47,4	40,9
Arbetsgivaravgift	18,9	16,4	19,3	16,8
Förutbetalda skatteintäkter	30,3	11,5	30,3	11,5
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	72,2	86,0	58,6	91,9
Summa kortfristiga skulder	329,4	258,2	346,6	287,3
Not 24 Borgensåtagande				

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Bostads AB Svedalahem	503,0	503,0		
Svedala Exploaterings AB	810,0	810,0		
Delsumma dotterföretag	1 313,0	1 313,0		
Sydsånes avfallsaktiebolag SYSAV	3,6	3,6	3,6	3,6
Sydvatten AB	48,5	48,5	48,5	48,5
Kommunala bolag totalt	1 365,1	1 365,1	52,1	52,1
Svedalahallen AB	32,9	32,9	32,9	32,9
Kommunalt förlustansvar egna hem	0,1	0,1	0,1	0,1
Skabersjö Ryttaförening	1,7	1,6	1,7	1,6
Svedala Idrottsförening	3,4	3,4	3,4	3,4
Svedala Musikers Unga Rockförening	2,0	2,0	2,0	2,0
Summa borgensåtagande	1 405,2	1 405,1	92,2	92,1
Not 25 Leasingåtagande lös egendom				
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år				
Med förfall inom 1år	4,4	4,2	5,3	4,2
Med förfall senare än 1 år men inom 5 år	2,3	2,6	3,4	5,5

3.4 Redovisningsprinciper

Delårsbokslutet är upprättat enligt samma principer som för årsredovisningen, enlighet lag om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och att 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

Svedala kommun har från och med 2021 redovisat intäkter enligt gällande rekommendation RKR R2, Intäkter avseende exploateringsersättning. Ingående balans 2021 för Skuld exploateringsersättning uppgick till 115,8 mnkr. Av detta belopp har 18,3 mnkr redovisats i resultatet som exploateringsintäkter sålda tomter. 97,5 mnkr har redovisats över balansräkningen eget kapital då de avsåg exploateringsersättning från tidigare år.

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 50 000 kronor.

Mottagna gåvor utgörande anläggningstillgångar har värderats till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Med verkligt värde avses den utgift som vid anskaffningstillfället skall ha krävts för att anskaffa en identiskt eller likvärdig tillgång.

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, vägkropp, 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.

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 omsättning- respektive anläggningstillgång redan från redovisningstillfället.

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

Hyres-/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 2021 var internräntan 1,25 procent.

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

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 post. Dessutom är realisationsvinster och förluster vid försäljning samt bokning av realiserade vinster och förluster avseende finansiella omsättningstillgångar också jämförelsestörande poster.

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 2021 uppgick pålägget till 40,15 procent.

Sammanställd redovisning. I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 procent inflytande i. Inga förändringar har skett under året i kommunkoncernens sammansättning. Kommunkoncernens medlemmar och ägarandelar framgår av figur på sid 8.

Skatteintäkter. Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på Sveriges Kommuner och Landstings augustiprognos 2021 i enlighet med rekommendation RKR 2.

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 Driftsredovisning

3.5.1 Driftsredovisning per nämnd

Mnkr	Intäkter		Kostnader		Netto		Budgetnetto		Avvikelse		Prognos	
	200831	210831	200831	210831	200831	210831	200831	210831	200831	210831	200831	210831
Styrelse/nämnd												
Kommunstyrelsen	7,3	7,3	67,9	73,7	60,5	66,4	62,9	71,3	2,4	4,8	2,7	3,1
Utbildningsnämnd	300,3	313,9	717,9	746,9	417,6	433,2	425,8	444,3	8,2	11,3	1,7	1,5
Kultur- och fritidsnämnd	3,8	4,1	43,5	44,5	39,7	40,3	40,0	41,8	0,3	1,5	-1,1	0,2
Socialnämnd	44,9	46,2	246,9	246,5	202,0	200,3	192,0	198,6	-10,0	-1,8	-6,0	-2,2
Teknisk nämnd	31,2	21,8	121,1	113,9	89,9	92,1	93,0	96,0	3,1	3,9	-20,1	-1,2
Skattefin												

Teknisk nämnd Avgiftsfin	29,2	34,3	28,3	33,5	-0,9	-0,7	0,2	-0,5	0,7	0,2	-4,4	2,4
Bygg- och miljönämnd	4,9	4,8	9,7	8,5	4,7	3,7	4,8	4,7	0,1	0,9	0,3	3,0
Finans	36,6	99,4	51,5	68,9	14,9	-30,5	22,4	13,7	7,5	44,2	-7,0	-13,0
Justering för avskrivningar	----	----	-41,8	-41,0	-41,8	-41,0	-42,7	-43,7	-0,9	-2,7	1,5	3,0
Justering för interna poster	-286,8	-297,3	-286,8	-297,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning	171,4	234,5	958,2	998,1	786,6	763,8	798,4	826,2	11,4	62,3	-32,4	-3,2

3.5.2 Sammanställning beslut om driftbudget

Mnkr	Budget	Tilläggsanslag	Tilläggsanslag	Tilläggsanslag	Tilläggsanslag	Summa
	KF §93 25/11-20	KS §101 17/5-21	KF §53 2/6-21	KF §65 23/6-21	KS §161 28/6-21	
Kommunstyrelsen	100,4	5,4	0,5	0,3	0,8	107,4
Utbildningsnämnd	651,8	7,7	---	8,0	---	667,5
Kultur- och fritidsnämnd	60,9	0,6	---	0,0	---	61,5
Socialnämnd	301,0	2,6	---	1,0	0,5	305,1
Tekniska nämnd, skatt	141,6	4,5	---	----	---	146,1
Tekniska nämnd, avg	-0,7	---	---	---	---	-0,7
Bygg- och miljönämnd	7,2	-0,2	---	---	---	7,0
Summa	1 262,2	20,6	0,5	9,3	1,3	1 293,9

3.6 Investeringsredovisning

3.6.1 Redovisning per nämnd

Mnkr	Utfall 20210831	Budget helår	Avvikelse
Kommunstyrelsen	2,7	8,6	5,9
Utbildningsnämnd	2,8	6,9	4,1
Kultur- och fritidsnämnd	1,1	10,0	8,9
Socialnämnd	0,3	1,6	1,3
Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet	29,7	50,7	21,0
Teknisk nämnd - avgiftsfinansierad verksamhet	23,2	66,8	43,6

Bygg- och miljönämnd	0,0	0,0	0,0
Bruttoinvesteringar totalt	59,8	144,6	84,8
Investeringsbidrag	0	-0,5	-7,4
Anslutningsavgifter	-6,3	-13,2	-6,9
Nettoinvesteringar totalt	53,5	130,9	70,5

3.6.2 Redovisning per projekt

Projekt	Totalutgift	Utfall tom 2020	Ack budget tom 2020	Utfall jan-aug 2021	Ack budget jan-aug 2021	Avvikelse jan-aug
Bara Backar	124,0	94,1	65	5,0	9,4	4,4
Ombyggnation Stationsområdet	55,0	0,0	0,6	0,0	1,0	1,0
FSI Etapp 2	33,0	23,6	29,0	0,5	2,7	2,2
Ombyggnation slamprocess på avloppsreningsverket	17,3	11,4	14,3	6,0	4,7	-1,3
Reinv. Pump- och tryckstegringsstationer	30,7	11,9	13,2	2,4	12,2	9,8
Reinv. Vattenledningsnätet och spillvatten	25,1	4,5	9,0	3,1	10,7	7,6

Ovanstående investeringsprojekt är de projekt som har störst påverkan på kommunen vad avser investeringsutgift och avskrivningskostnader. För Bara Backar kommer exploatörerna ersätta kommunen för de kostnader som nedlagts utifrån respektive exploatörs andel av området. En av exploatörerna är kommunen själv. Kommunen kommer att sälja fribyggnadstomter för att täcka sina kostnader för att bygga ut området. Stationsområdet kommer att byggas år 2024 och projekteras under 2022. FSI Etapp 2 kommer att färdigställas under året. Ombyggnationen av slamprocessen kommer att färdigställas under 2021. De två sista projekten är utbytesprogram av uttjänta anläggningar.

3.6.3 Sammanställning beslut om investeringsbudget

Mnkr	Budget	Tilläggsanslag	Summa
	KF § 93 2020-11-25	KF § 43 2021-04-28	
Kommunstyrelsen	8,6	---	8,6
Utbildningsnämnd	6,9	---	6,9
Kultur- och fritidsnämnd	9,8	0,2	10,0
Socialnämnd	1,6	---	1,6
Teknisk nämnd, skatt	50,7	---	50,7
Teknisk nämnd, avg	66,8	---	66,8

Bygg- och miljönämnd	0,0	---	0,0
Bruttoinvestering totalt	144,4	0,2	144,6
Investeringsbidrag	-0,5	---	-7,4
Anslutningsavgifter	-13,2	---	-13,2
Nettoinvestering totalt	130,7	0,2	124,0

3.7 Exploateringsredovisning

3.7.1 Exploateringsredovisning

Exploateringsredovisning (tkr)

Exploateringsområde	Ing balans	Utgifter 2021	Inkomster 2021	Avslut mm	Utg balans
E1160 Östra Industriområdet II	7 080	-1 840	2 578	0	7 818
E1370 Svedala 27:1 del av Segestränd	4 510	0	0	-4 510	0
E1420 Bara Backar	14 110	0	0	-14 110	0
E1510 Tejarp 9:8 Klågerup	15	0	0	-15	0
E1520 Gamla IP	3 315	0	0	0	3 315
Summa	29 030	-1 840	2 578	-18 635	11 133

3.7.2 Kommentar till exploateringsredovisning

E116 Östra Industriområdet II

Östra Industriområdet II är färdigt utbyggt sedan 2014. Reservationer och försäljning av industritomter pågår alltjämt. Hittills under 2021 har försäljningen av tre tomter redovisats.

E137 Segestränd, del av Svedala 27:1

I mars 2021 såldes Svedala 1:87 till exploatören Wästbygg AB som har fått bygglov för uppförande av ett flerbostadshus. Den sista fastigheten inom exploateringsområdet har därmed sålts och exploateringsprojektet avslutats.

E142 Bara Backar

Under 2021 har etappen 1 slutredovisats vad avser försäljningen av kvartersmarken till exploatörerna. Slutredovisningen av kommunens försäljning av fribyggnadstomter skedde i samband med bokslutet för 2020. Etappen 1 har därefter avslutats.

E151 Tejarp 9:8 Klågerup

I augusti såldes fastigheten (f.d. brandstation och bibliotek i Klågerup) under sin nya beteckning Tejarp 9:10 för 1 500 tkr. Exploateringsprojektet avslutades därmed.

E152 Gamla IP (Bovieran)

Markentreprenaden för utbyggnad av allmän platsmark och infrastruktur enligt detaljplanen för Bovieran på gamla IP längs väg 108 i Svedala har handlats upp under våren 2021. Sedan augusti är markarbetena i gång med ett planerat

färdigställande i månadsskiftet november/december. Därefter får Bovieran tillträde till kvartersmarken för uppförande av sitt koncept för 55+ boende med 54 lägenheter i tre plan.

3.8 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 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.

Tkr är förkortning av tusen kronor.

Utjämningssystemet 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.