



Foto: Jenny Brandt

DELÅRSRAPPORT 2023

JAN-AUG 2023

SVEDALA KOMMUN



SVEDALA KOMMUN

Innehållsförteckning

1	INLEDNING	4
1.1	Sammanfattning	4
1.2	Viktiga händelser.....	5
2	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	6
2.1	Den kommunala koncernen	6
2.2	Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning	7
2.2.1	Samhällsekonomisk utveckling.....	7
2.2.2	Befolkningsutveckling	8
2.2.3	Bostadsutveckling.....	8
2.2.4	Näringsliv	9
2.2.5	Sysselsättning.....	9
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	Bolagens mål	17
2.4.3	Finansiella mål.....	18
2.5	Ekonomisk ställning.....	21
2.5.1	Delårsresultat.....	21
2.5.2	Helårsprognos	23
2.5.3	Investerings- och exploateringsverksamhet	32
2.6	Balanskravsresultat.....	33
2.7	Väsentliga personalförhållande.....	33
2.7.1	Anställning och bemanning.....	33
2.7.2	Sjukfrånvaro.....	37
3	EKONOMISK REDOVISNING	39
3.1	Resultaträkning	39
3.1.1	Redovisning	39

3.2	<i>Balansräkning</i>	39
3.2.1	Redovisning	39
3.3	<i>Noter delårsrapport</i>	41
3.4	<i>Driftsredovisning</i>	50
3.4.1	Driftsredovisning per nämnd.....	50
3.4.2	Sammanställning beslut om driftbudget	50
3.5	<i>Investeringsredovisning</i>	51
3.5.1	Redovisning per nämnd.....	51
3.5.2	Bruttoinvestering per projekt.....	51
3.5.3	Sammanställning beslut om investeringsbudget	52
3.6	<i>Exploateringsredovisning</i>	52
3.6.1	Exploateringsredovisning.....	52
3.6.2	Kommentar till exploateringsredovisning.....	53
3.7	<i>Ord- och begreppsförklaring</i>	53

1 INLEDNING

1.1 Sammanfattning

Befolkning

Den 31 augusti 2023 uppgår preliminärt antal invånare till 23 460 och sedan årsskiftet har befolkningen ökat med 172 personer, vilket motsvarar en ökning på 0,7 procent. Merparten av befolkningstillväxten skedde under våren och berodde främst på att nya bostäder i bostadsområdet Svea Park färdigställts i början av året. Befolkningsökningen har skett främst genom ett inrikesflyttnings-överskott.

Periodens ekonomiska resultat för koncernen

Resultatet för koncernen uppgår till 115,2 mnkr, en ökning med 10,1 mnkr jämfört med samma period 2022.

Periodens ekonomiska resultat för kommunen

Resultatet för kommunen uppgår till 150,9 mnkr, en ökning med 73,7 mnkr jämfört med samma period 2022.

Helårsprognos avseende det ekonomiska resultatet för koncernen

Kommunkoncernens prognostiserade resultatet för 2023 beräknas uppgå till 59,9 mnkr, en minskning med 21,0 mnkr jämfört med 2022. Det sämre resultatet förklaras främst av lägre resultatnivå för Svedala kommunhuskoncern.

Helårsprognos avseende det ekonomiska resultatet för kommunen

Årets prognostiserade resultat inklusive jämförelsestörande poster beräknas uppgå till 108,9 mnkr. I förhållande till föregående år är det prognostiserade resultatet en ökning med 60,3 mnkr och beror främst på en beslutad värdeöverföring på 65 mnkr från Kommunhus AB till kommunen. Vidare påverkas årets resultat positivt av en högre tillväxt i skatter och statsbidrag jämfört budgeterat.

Avstämning kommunövergripande mål

Sammanställningen av de 15 kommunövergripande målen visar på en god progressionstakt under första halvan 2023. Sex mål bedöms vara uppnådda, sex bedöms delvis uppnådda och tre bedöms som inte uppnådda.

Avstämning finansiella mål

Samtliga finansiella mål för kommunen bli uppnådda 2023. Dock bedöms endast ett av fem finansiella mål bli uppfyllda hos bolagen. Kommunens och koncernens, finansiella mål är uppdelat i tre målområden och inom dessa återfinns fyra mål med nio indikatorer. Av samtliga indikatorer är det fem som bedöms uppnås under året och därmed anses den finansiella målsättningen för god ekonomisk hushållning vara uppnådd.

Kommunens personal

Antal månadsavlönade medarbetare har minskat med cirka 30 personer jämfört med samma period föregående år. Det är inom de två största nämnderna som minskningen varit störst.

Antal arbetade timmar som utförts av kommunens timavlönade medarbetare har minskat i jämförelse med samma period föregående år vilket är positivt.

Den totala sjukfrånvaron för kommunen hamnar, för perioden, på 6,6 procent, vilket är lägre i jämförelse med samma

period föregående år. Det är den korta sjukfrånvaron (under 60 dagar) som har minskat medan den långa sjukfrånvaron (över 60 dagar) har ökat marginellt.

1.2 Viktiga händelser

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

Omvärldsfaktorer

Perioden har fortsatt präglats av en osäker omvärld och effekterna av Rysslands invasion av Ukraina. Den höga inflationen har inneburit stigande kostnader som drabbat hela landet och Svedala kommun. För att underlätta för kommunens hushåll har kommunen under våren beslutat om ett generellt betalningsanstånd upp till tre månader för vissa kommunala tjänster.

En ny lagstiftning inom livsmedelsområdet innebär att samtliga livsmedelsverksamheter kommer att riskklassas under hösten.

Andelen bygglovsansökningar minskar i takt med att konjunkturen försämrats. Detta har bidragit till att befolkningstillväxten inte utvecklas enligt plan.

Samverkan och innovationer

Svedala kommun har beslutat att ansöka om medlemskap i kommunalförbundet VA SYD.

Kommunstyrelsen har berett ärende till kommunfullmäktige att för innevarande år tillskjuta medel inom kommunstyrelsens ram för satsningar på innovation. Ett innovationsprojekt handlar om att genomföra innovationsprojektet Jotib som är ett webbverktyg för behovs- och bemanningsplanering inom Vård och omsorg. Ett annat innovationsprojekt handlar om att på ett antal platser byta ut dagens papperskorgar mot flerfackskärl.

Utbyggnadsområden

Kommunfullmäktige har under perioden ingått exploateringsavtal och detaljplan för del av Börtingekloster 1:56, Delstorp.

Lokaler och anläggningar

Hattstugans förskola är klar och flytt från Värby till den nya byggnaden genomfördes under sommaren.

Renoveringen av Tofta förskola är klar och flytten från Fröhusets förskola är genomförd.

Kommunstyrelsen har under våren godkänt ett preliminärt hyresavtal för Roslättsskolan som ska byggas om och till. Efter byggnationen ökar Roslättsskolans kapacitet från 200 till 400 elever.

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

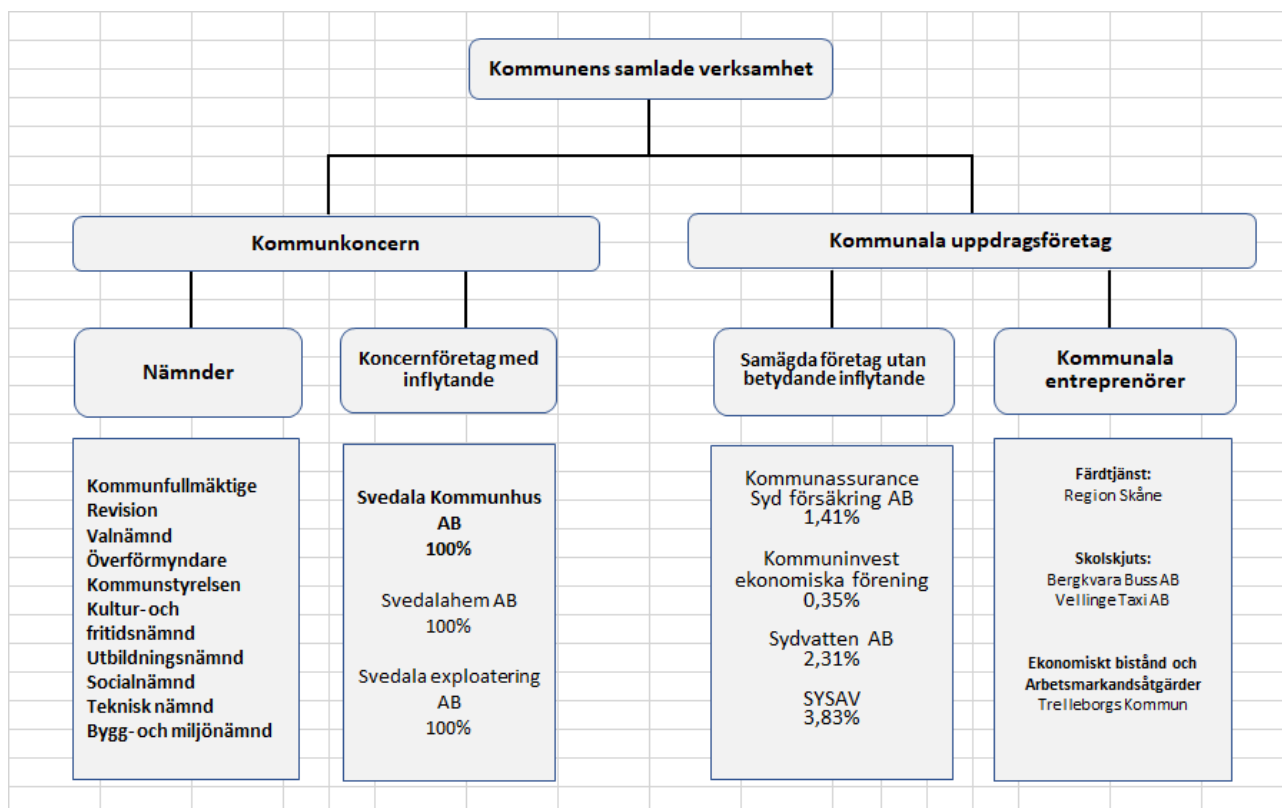
I Svedala kommuns sammanställda redovisning ingår Svedala Kommunhus AB med döttrarna Bostads AB Svedalahem och Svedala Exploaterings AB SVEDAB.

Kommunala uppdragsföretag/uppdragskommun

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, skolskjuts och ekonomiskt bistånd/arbetsmarknadsåtgärder utlagda på entreprenad 2023.



Koncernbolagen

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*".

Svedala Kommunhus AB

Svedala kommunhus AB är ett moderbolag till Bostads AB Svedalahem samt Svedala Exploaterings AB (SVEDAB) och förfogar över ägarfrågorna i dessa dotterbolag.

Bolaget ska, genom ändamålsenlig ägarstyrning, bidra till en god samhällsutveckling i Svedala kommun. Det ska även agera så att kommunens vision och mål uppfylls.

Bostads AB Svedalahem

Bostads AB Svedalahem är ett helägt dotterbolag till Svedala Kommunhus AB. Företaget började sin verksamhet som aktiebolag 1979. Som allmännyttigt bostadsbolag ska företaget förvärva, äga, förvalta och sälja fastigheter. Bolaget ska även låta bygga bostäder, affärslägenheter och kollektiva anordningar för att främja bostadsförsörjningen i kommunen samt ta ett bostadssocialt ansvar. Bolagets fastighetsinnehav består av 1 134 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, en kontorsbyggnad, en industrilokal, ett särskilt boende, två vårdlokaler samt samlingslokaler.

2.2 Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

Grunden för tillväxt är att identifiera och ta vara på människors arbetskraft, kunskap och kreativitet på bästa möjliga sätt så att kommunen kan fortsätta växa. Genom investeringar som leder till god folkhälsa, hög utbildningsnivå och hög sysselsättning skapas goda förutsättningar för en fortsatt tillväxt och god offentlig verksamhet med en ekonomi i balans.

2.2.1 Samhällsekonomisk utveckling

Svensk ekonomin går in i en lågkonjunktur som består även nästa år. Hög inflation och höjda räntor slår mot hushållens ekonomi och mot bostadsbyggandet som minskar snabbt. Samtidigt har en svagare efterfrågan från omvärlden medfört att exporten bromsar in. Dessa faktorer bidrar till att prognosen för BNP-tillväxten 2023 blir 1,2 procent lägre än året innan och att utvecklingen 2024 hamnar på strax runt 1 procent .

Inflationen minskar snabbt i omvärlden, men inte tillräckligt snabbt i Sverige. Minskade energipriser förklarar delvis den lägre inflationsutvecklingen. Eftersom USA och EU fortsatt har högkonjunktur kommer troligtvis centralbankerna i USA, EU och även i Sverige höja styrräntorna ytterligare en gång i år för att dämpa inflationen. Därefter tror många bedömare att räntorna kommer börja sänkas under 2024. Sveriges jämförelsevis höga inflation beror på att kronan försvagats kraftigt och för att stärka kronan kommer troligtvis centralbanken i Sverige inte sänka styrräntan i samma takt som övriga centralbanker.

KPIF-inflationen beräknas under andra kvartalet 2024 ligga strax runt två procent och därefter runt en procent resten av året. Ett svagt konjunkturläge framöver och en starkare krona kommer dämpa inflationen. Dock visar inköpschefsindex i euroområdet på en svagare efterfrågan och särskilt tydligt är det i den tyska tillverkningsindustrin, vilket är dåliga nyheter för svensk export.

Lågkonjunkturen har ännu inte gjort något större avtryck på arbetsmarknaden. Andelen inskrivna vid Arbetsförmedlingen har fortsatt minska och ligger på nivåer som är lägre än under högkonjunkturen före pandemin. Dock syns nu en inbromsning under andra kvartalet 2023 där företagens anställningsplaner reviderats ned på bred front sedan juni månad. Antälningsplanerna är negativa i alla branscher med undantag från tjänstebranschen. Sammantaget gör det att sysselsättningen kommer minska under andra halvåret 2023. Minskad efterfråga på arbetskraft kommer leda till att arbetslösheten i närtid ökar och prognosen visar på att den under 2024 planer ut kring 8,4 procent.

Förutsättningar för Svedala

Intäktsökningarna kommer i reala termer att bli låga under de närmaste åren. Resultatet ser bra ut för Svedala kommun i år, men kraftiga prisökningar och ökade pensionskostnader gör tillsammans med avveckling av flera statsbidrag att ekonomin kommer bli tuffare åren 2023-2025. Detta eftersom en bra nominell skatteunderlagsutveckling äts upp av prisökningarna. Svedala kommun behöver därför noggrant följa kostnadsutvecklingen

2.2.2 Befolkningsutveckling

Svedalas strategiska läge gör kommunen till en attraktiv boendekommun och enligt kommunens befolkningsprognos beräknas invånarantalet öka med i genomsnitt 1,8 procent årligen fram till och med 2032.

Den 31 augusti 2023 uppgår preliminärt antal invånare till 23 460 och sedan årsskiftet har befolkningen ökat med 172 personer, vilket motsvarar en ökning på 0,7 procent. Merparten av befolkningstillväxten skedde under våren och berodde främst på att nya bostäder i bostadsområdet Svea Park färdigställts i början av året. Befolkningsökningen har skett främst genom ett inrikesflyttningsöverskott.

Enligt Svedala kommuns senaste gjorda befolkningsprognos beräknas invånarantalet per den sista december 2023 uppgå till 23 623 invånare. Detta är en ökning med 335 invånare från årsskiftet 2022/2023. Bedömningen är att befolkningstillväxten kommer utvecklas sämre och risken är stor att befolkningsprognosen inte uppnås under 2023. Ett sämre ekonomiskt läge med hög inflation och risk för flera räntehöjningar är orsaken. Detta har bidragit till många planerade bostadsbyggnadsprojekt senarelagts och att försäljningstransaktionerna på bostadsmarknaden minskat jämfört med tidigare år. Resultatet av detta är att generationsväxlingen i kommunens bostadsbestånd minskat och därmed befolkningstillväxten.

2.2.3 Bostadsutveckling

Bostadsbyggnationen de senaste åren i Svedala kommun är den största enskilda bidragande faktorn till den positiva befolkningstillväxt. Idag finns detaljplaner som möjliggör en fortsatt bostadsbyggnation för att tillmötesgå kommunens befolkningsprognos. Enligt kommunens byggprognos, som ligger till grund för befolkningsprognosen, ska det under 2023 färdigställas totalt 182 nya bostäder, varav 19 småhus och 163 lägenheter i flerfamiljshus. Under årets åtta första månader har 112 bostäder färdigställts i Svedala tätort med omnejd.

Bedömningen är att bostadsbyggnationen följer kommunens prognos och att det under årets sista månader kommer färdigställas ytterligare ett 60 tal bostäder i kommunen.

2.2.4 Näringsliv

I Svedala kommun finns det cirka 1800 aktiva företag som sysselsätter cirka 5000 personer. De största branscherna är transport och logistik, tillverkningsindustri och byggverksamhet. Sandvik är den största privata arbetsgivaren och Svedala kommun den största offentliga. Majoriteten av företagen i kommunen är små- och medelstora företag med färre än 50 anställda. Det är enbart Sandvik som har fler än 200 anställda. Under första halvåret av 2023 har 67 företag startats.

Svedala kommun har som målsättning att det ska vara enkelt och attraktivt att starta, driva och utveckla företag i kommunen. Utifrån denna ambition har ett politiskt prioriterat målområde, Attraktiv näringslivskommun, pekats ut för mandatperiod. Detta har resulterat i att näringslivsarbetet intensifierats och stärkts vilket resulterat i positiva resultat i bland annat Svenskt Näringslivs och Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) undersökningar. Både undersökningarna visar att företagsklimatet i Svedala kommun uppnår resultat som tidigare inte åstadkommit.

Ett fokus område har varit att vidareutveckla samarbeten med de lokala företagsföreningarna och andra aktörer. Företagsfrukostarna med Svedala Företagsgrupp, under konceptet "Boarding Svedala", har lockat fler närvarande företagare. Aktiviteter som Näringslivsgala, Sommarmingel och marknad i samarbete med Företagarna Svedala och Svedala Företagsgrupp är några exempel på åtgärder som genomförts under året. Under våren har 30 företag från olika delar av kommunen fått besök från näringslivsenheten med kollegor. Dessutom har två Företagsstjärnor delats ut med syftet att synliggöra företagare som stuckit ut lite extra och som bidragit till att stärka kommunens roll som attraktiv näringslivskommun. Utbildningsplattformen "intebaratrevlig" har börjat implementeras internt i kommunen för att utveckla dialogen med företagen och för att stärka kunskapen om näringslivets villkor inom den kommunala organisationen.

2.2.5 Sysselsättning

Andelen arbetslösa i riket uppgick till 7,5 procent i juni, vilket är i paritet med samma period föregående år. I Skåne sjunker däremot arbetslösheten något. Trots att arbetsmarknaden har varit stark i hela landet syns vissa regionala skillnader. I samtliga fem norrlandslän har arbetslöshetsnivån sjunkit med mer än en halv procentenhet mellan det andra kvartalet 2022 och samma period 2023. Högst är arbetslösheten i Södermanlands, Skåne och Gävleborgs län. Sedan mars 2021 har arbetslösheten i Svedala kommun minskat, men i juli vände utvecklingen då andelen arbetslösa steg något jämfört med året innan. Under juli månad har Svedala kommun en arbetslöshet på 4,8 procent, vilket är en ökning med 0,1 procentenhet jämfört med samma period föregående år.

Arbetsförmedlingen gör bedömningen att arbetslösheten kommer börja öka framöver och därmed också antalet långtidsarbetslösa. Det beror dels på en avmattning i konjunkturen, dels på en växande andel inskrivna arbetslösa som saknar de kompetenser som efterfrågas på arbetsmarknaden. En fullföljd gymnasieutbildning är den enskilt viktigaste faktorn för att varaktigt etablera sig på svensk arbetsmarknad,

Utbetalat försörjningsstöd i Svedala kommun har ökat med 4,3 procent till och med juli månad jämfört med samma period förra året. Ökningen är lägre än förväntat då samhällskostnaderna koppat till hög inflation och höjd riksnorm ökat med 8,6 procent 2023. Ett effektivt stöd via samarbetet med Trelleborgs kommun till personer som uppbär

försörjningsstöd bidrar dels till att begränsa kostnaderna för utbetalt försörjningsstöd, dels till att skapa förutsättningar för kommunens medborgare att uppnå egen försörjning.

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

Köp, försäljning, nedläggning av verksamhet

Köpeavtal avseende fastigheten Svedala 205:50, norr om E65 och öster om väg 108, har godkänts av kommunfullmäktige. Genom detta köp läggs grunden för kommunens framtida näringslivsutveckling.

Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten

Kommunfullmäktige har den 17 maj 2023 beslutat om att ansöka om medlemskap avseende vatten- och avloppsverksamhet i kommunalförbundet VA SYD. I samband med detta utreds även om Svedala kommun ska ingå i Regional samverkan kring hållbar avloppsrening i ett växande Skåne under namnet MAXIMA.

Större investeringar

Exploateringsområdena Bara Backar etapp 2 och 3 är påbörjade, varav etapp 3 beräknas vara färdigställd vid årsskiftet 2023/2024. Etapp 2 beräknas vara färdigställd hösten 2024.

Under året har investeringar på stationsområdet påbörjats. Trafikverket har börjat avropa medel från kommunens särskilt avsatta anslag för medfinansiering av stationsområdet. I samband med det har även kommunen påbörjat anpassning av parkeringsytan söder om spåren. Ombyggnationen av själva stationsområdet planeras påbörjas i december 2023

Till följd av att befolkningstillväxten stagnerat, framförallt i Klågerup, finns inte längre ett behov av en ny förskola på Stensminne eller utbyggnad av Fröhuset med ytterligare 100 platser enligt plan. Då projekteringen för Fröhuset är klar och detaljplanarbetet för Stensminne är i gång finns upparbetade kostnader för motsvarande 8,1 mnkr respektive 1,2 mnkr.

Betydande rättstvister

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

Entreprenören som skulle bygga en servicebyggnad och kiosk på Aggarpsvallen har inte slutfört byggnationen. I samband med att ny entreprenör kontrakterats upptäcktes fel i konstruktionen som måste åtgärdas. Detta har resulterat i förgäveskostnader som uppskattas till cirka 3,9 mnkr. Kommunen kommer kräva tidigare entreprenör på ersättning för merkostnader som uppstått.

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 tillägsarbeten motsvarande drygt 2,0 mnkr. Dessutom finns ett viteskrav på entreprenören på 1,3 mnkr.
- 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 har färdigställt exploateringsområdet och kräver Mers Mark AB på ersättning motsvarande 5,0-6,0 mnkr.

- Marielund, exploateringsområde ut mot Börringevägen/Tittente: Exploatören har inte färdigställt området enligt detaljplanen. Kommunen kommer färdigställa området och kräva exploatören på ersättning om inte exploatören färdigställer arbetet.

2.4 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner ha god ekonomisk hushållning i sina verksamheter. 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 15 övergripande mål. All den service och verksamhet som kommunen ger ska präglas och genomsyras av dessa mål. Det är ett politiskt beslut och styrande direktiv.

Av de 15 målen destinerar de mål som berör respektive nämnd/styrelse och bolag från kommunfullmäktige vid mandatperiodens början.

Målbegrepp och förklaringar.

Vision: *Beslutad av kommunfullmäktige*

Övergripande mål: *Beslutad av kommunfullmäktige*

Indikator: *Ett måtetal/mått för att följa upp ett övergripande mål*

Måluppfyllelse anges enligt följande:

- Grönt - *målet är uppnått.*
- Gult – *målet är delvis uppnått.*
- Rött - *målet är inte uppnått.*

Indikator markerar enligt följande:

- Röd status motsvarar 0-79 procent
- Gul status motsvarar 80-99 procent
- Grön status motsvarar 100 procent och däröver
- Streck innebär att indikatorn inte är mätt.

Exempel: Är målvärdet 100 och utfallet 90 blir markeringen gul.

OBS! Används andra principer beskriv hur och varför.

Sammanställning måluppfyllelse

Sammanställningen av de 15 kommunövergripande målen vid delåret 2023 visar på god progressionstakt. Sex mål bedöms vara uppnådda, sex bedöms delvis uppnådda och tre bedöms som inte uppnådda.

För de finansiella målen uppnås samtliga mål i kommunen. Dock uppnås endast ett av fem mål koncernen.

I tabellen nedan sammanfattas måloppfyllelsen 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 2023.

Kommunövergripande mål	Målet är uppnått	Målet är delvis uppnått	Målet är inte uppnått
Medborgarnas upplevelse av ett bra bemötande vid kontakt med kommunen ska öka.		x	
Vårdnadshavare inom grund- och förskola ska uppleva en förbättrad information om utveckling, lärande och kunskap.	x		
Ansökningar, anmälningar eller förfrågningar till bygg- och miljönämndens verksamhet ska kunna göras via e-tjänst, webbformulär eller annan digital tjänst.	x		
Ritningar i bygglovsarkivet ska finnas tillgängliga för allmänheten via webben.			x
Totala NKI (Nöjd-kund-index) ska enligt "Löpande Insikt" överstiga 80.		x	
Det sammanfattade omdömet ska enligt Svenskt Näringsliv öka till 4,2.	x		
Utöka antalet platser och ge fler ungdomar möjlighet att få ett feriearbete under sommaren.			x
Den totala sjukfrånvaron inom Svedala kommuns verksamheter ska minska.	x		
Andelen medarbetare som upplever en balans mellan uppställda krav och tillgängliga resurser ska öka.		x	
Andelen specialistutbildad personal inom äldreomsorgen ska öka.	x		
Svedala kommuns medarbetare är nöjda med kommunen som arbetsgivare.		x	
Svedala kommuns medborgare anser att information från kommunen om vad enskilda kan göra för att minska sin miljö- och klimatpåverkan fungerar bra.		x	
Mängden fossila drivmedel för kommunens fordon ska minska till 70 kubikmeter per år.			x
Matsvinnet i kommunens verksamheter ska uppgå till högst 17 %.	x		
Minska andelen restavfall inom kommunens verksamheter		x	
Finansiella mål kommunen	x		
Finansiella mål koncernen		x	

Uppföljning av kommunövergripande mål

Service och bemötande

2.4.1.1.1.1 Medborgarnas upplevelse av ett bra bemötande vid kontakt med kommunen ska öka

◆ Bedömningen är att målet är delvis uppfyllt vid delåret 2023. Resultat för medborgarundersökningen 2023 saknas då undersökningen genomförs under hösten. I senaste medborgarundersökning, 2021, nådde Svedala kommun

ett resultat för första indikatorn på 77 i index.

Även resultaten från undersökningarna i öppna jämförelser kommer under hösten. En förändring av målgrupperna som blir beviljade plats på gruppbofast enligt LSS är tydlig, vilket gör att medarbetarna behöver kompetensutveckling för att kunna möta de förändrade behoven på bästa sätt. Medel från Omställningsfonden har beviljats och samtliga medarbetare inom LSS ska under hösten och våren 2024 gå en tredagarsutbildning för att stärka kompetensen kring att hantera utmanande beteenden. Detta antas leda till en kvalitetshöjning genom att varje brukares behov bättre tillgodoses.

Arbetet med planerade aktiviteter pågår på samtliga nämnder och däribland kan nämnas implementeringen av riktlinjer för service och bemötande samt plattformen "inte bara trevlig".

Indikatorer	Utfall	Målvärde
■ Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)		78
■ Brukaren får bestämma om saker som är viktiga hemma		80
■ Brukarbedömning gruppbofast LSS - Brukaren känner sig trygg med alla i personalen, andel (%)		75
■ Brukarbedömning gruppbofast LSS - Brukaren trivs alltid hemma, andel (%)		83
■ Brukarbedömning gruppbofast LSS - Brukaren får den hjälp hen vill ha, andel (%)		83

2.4.1.1.1.1.2 Vårdnadshavare inom grund- och förskola ska uppleva en förbättrad information om utveckling, lärande och kunskap

- Bedömningen är att målet är uppnått vid delåret 2023. En av indikatorerna har blivit inaktuell. Skolinspektionen har bytt ut frågorna i skolenkäten och det går inte att göra jämförelser med tidigare år och indikator. Detta behöver hanteras för resterande del av mandatperioden. Resultatet för förskolans enkät till vårdnadshavare har förbättrats och överträffar målvärdet 2023.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
● Vårdnadshavare som anser att de får god information från förskolan, index för tre frågor (max 10)	8,8	8,1
■ Vårdnadshavare som anser att de får god information på utvecklingssamtal i grundskolan, index för tre frågor (max 10)		7,5

2.4.1.1.1.1.3 Ansökningar, anmälningar eller förfrågningar till bygg- och miljönämndens verksamhet ska kunna göras via e-tjänst, webbformulär eller annan digital tjänst.

- Bedömningen är att målet är uppnått vid delåret 2023. Arbetet med digitalisering pågår och sker i samarbete med IT och administration, samtliga aktiviteter är antingen pågående eller klara inom Bygg- och miljönämnden. Utmaningar har identifierats i kopplingen mellan e-tjänstplattformen och Vision, vilket kan påverka utfallet men trots detta bedömer Bygg- och miljönämnden att målvärdet för indikatorn 2023 är uppnådd.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
● Andel erbjudna digitala tjänster	25	25

2.4.1.1.1.4 Ritningar i bygglovsarkivet ska finnas tillgängliga för allmänheten via webben

- Bedömningen är att målet inte är uppnått vid delåret 2023. Målvärdet kommer inte att nås för indikatorn då det krävs ett digitalt mellanarkiv, vilket det inte finns anslag för att genomföra under 2023.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
■ Andel inskannade hyllmeter i bygglovsarkivet	0	10

Attraktivt näringslivsklimat

2.4.1.1.1.1.5 Totala NKI ska enligt Löpande Insikt överstiga 80

- ◆ Bedömningen är att målet är delvis uppnått vid delåret 2023. Resultatet för insikts mätning 2022 hamnade på 76, vilket är målvärdet för 2023. Svedala kommun kommer inte få nya siffror från SKR förrän i mars/april 2023 då undersökningen bygger på "mätår". Målet anses delvis uppnått för 2023 då Svedala kommun beräknas upprätthålla ett bra resultat.

Ett nytt arbetssätt kring löpande insikt har satts som rutin, vilket förhoppningsvis leder till fler resultat i statistiken och Bygg och miljö kommer att analysera enkäten tillsammans med näringslivsenheten för att ytterligare bättra på sitt resultat.

Socialnämnden hoppas på fler ärenden avseende alkoholtillstånd och alkohållhandläggning (serveringstillstånd) för att kunna få ett statistiskt säkerställt resultat för 2023.

Svedala kommun har som målsättning att det ska vara enkelt och attraktivt att starta-driva-utveckla företag i kommunen. Näringslivsarbetet bygger på att det finns kunskap och intresse hos kommunens medarbetare om näringslivets betydelse för utveckling av samhället. Det innebär att det interna samarbetet kontinuerligt stärks för att kunna erbjuda god myndighetsutövning genom bra service och ett gott bemötande.

Planerade aktiviteter pågår enligt plan för samtliga berörda nämnder.


Indikatorer	Utfall	Målvärde
■ Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI		76

2.4.1.1.1.1.6 Det sammanfattade omdömet ska enligt Svenskt Näringsliv öka till 4,2


- Bedömningen är att målet är uppnått vid delåret 2023. De positiva resultaten har visat sig i olika undersökningar av det lokala företagsklimatet i Svedala kommun, till exempel i Svenskt Näringslivs undersökning. Svedala kommun når för 2023 redan målsättningen om 3,2 i sammanfattande omdöme då resultatet 2023 var 3,66.

Den 20 september nådde Svedala en historisk topplacering när Svenskt Näringsliv också presenterade sin årliga kommunranking för företagsklimatet. Kommunen klättrar hela 67 placeringar och hamnar på plats 84 av Sveriges 290 kommuner. Detta är den bästa placeringen någonsin för Svedala kommun. Samtidigt är Svedala den kommun i Skåne som klättrar flest placeringar i år och tilldelas därför utmärkelsen "Årets klättrare".

Samarbeten med de lokala företagsföreningarna och andra aktörer har vidareutvecklats. Företagsfrukostarna med Svedala Företagsgrupp, under konceptet "Boarding Svedala", har inneburit nya rekord i antalet närvarande företagare. Näringslivsgala, Sommaringel och marknad har i samarbete med Företagarna Svedala och Svedala Företagsgrupp genomförts och fått mycket positiva omdömen. 30 stycken företag från olika delar av kommunen har fått besök från näringslivsenheten med kollegor och utöver detta har två Företagsstjärnor delats ut med syftet att synliggöra företagare som stuckit ut lite extra samt som bidragit till att stärka vår roll som attraktiv näringslivskommun. Utbildningsplattformen "inte bara trevlig" har börjat implementeras internt för att utveckla dialogen med företagen och för att stärka kunskapen om näringslivets villkor inom den kommunala organisationen.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
 Enkätsvar (företagare) för sammanfattande omdöme av det lokala företagsklimatet. Källa: Svenskt näringsliv	3,66	3,2


2.4.1.1.1.7 Utöka antalet platser och ge fler ungdomar möjlighet att få ett feriearbete under sommaren

-  Bedömningen är att målet inte är uppnått vid delåret 2023. Kultur- och fritidsnämnden arbetar för att anskaffa fler platser för feriearbete. Feriearbeten och Ung drive genomförs. Antalet feriearbetare minskar något, dels som en följd av brist på handledare, dels på grund av de ekonomiska förutsättningarna. Deltagare i Ung drive är få och utvärdering och analys kommer att göras.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
 Antalet ferieplatser	75	110

Attraktiv arbetsgivare

2.4.1.1.1.8 Den totala sjukfrånvaron inom Svedala kommuns verksamheter ska minska

-  Bedömningen är att målet är uppnått vid delåret 2023. Den totala sjukfrånvaron för kommunen hamnar, för perioden på 6,6 procent, vilket är lägre i jämförelse med samma period föregående år. Det är den korta sjukfrånvaron (under 60 dagar) som har minskat medan den långa sjukfrånvaron (över 60 dagar) har ökat marginellt.


Inom samtliga av kommunens stora nämnder; Utbildningsnämnden, socialnämnden och teknisk nämnd har sjukfrånvaron minskat mellan 0,7 – 1,1 procentenheter.

Resultatet för uppföljningsperioden är mycket positivt och ger en prognos mot en fortsatt följsamhet mot målet om 5,5 procent sjukfrånvaro vid mandatperiodens slut, 2026.

Utöver nämndernas egna insatser för att sänka sjukfrånvaron fortsätter de kommunövergripande arbetsmiljöinsatserna med fokus på bland annat att sänka både den korta och den långa sjukfrånvaron.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
 Sjukfrånvaro, totalt i kommunen %	6,6	7


2.4.1.1.1.9 Andelen medarbetare som upplever en balans mellan uppställda krav och tillgängliga resurser ska öka

-  Bedömningen är att målet är delvis uppfyllt vid delåret 2023. Medarbetarundersökningen genomförs under hösten och därför finns ännu inte resultat för indikatorn.

Arbetsorganisation, arbetsmiljö och arbetstid är avgörande delar för ökad balans och ett arbete pågår inom ramen för plan "strategisk kompetensförsörjning skola" inom Utbildningsnämnden.

Socialnämnden kommer införa nya scheman i verksamheterna med anledning av de skärpta kraven kring 11 timmars dygnsvila och verksamheten kommer följa hur medarbetarna reagerar på schemaförändringarna.

Aktiviteter pågår i verksamheten på samtliga nämnder.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
 Det finns en balans mellan de krav som ställs på mig i mitt arbete och de resurser som finns att tillgå (1-5).		3,7

2.4.1.1.1.10 Andelen specialistutbildad personal inom äldreomsorgen ska öka

- Bedömningen är att målet är uppnått vid delåret 2023. Utfallet visar att 2 procent av alla undersköterskor inom äldreomsorgen är utbildade till specialistundersköterska, vilket är högre än det uppsatta målvärdet för 2023. Under våren har fyra specialistundersköterskor med inriktning demens tagit examen på en KY-utbildning efter två års studier på distans/halvfart. Dessa fyra har haft olika inriktning i sina specialarbeten och dessa får de nu möjlighet att utveckla vidare i sina nya uppdrag. Det handlar om att följa upp kvalitetsregistret BPSD, delta i anhöriggrupper, införa sittdans/aktivering på flera särskilda boenden samt följa upp och kvalitetssäkra levnadsberättelserna.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
● Andelen undersköterskor med specialistutbildning (%)	2	1

2.4.1.1.1.11 Svedala kommuns medarbetare är nöjda med kommunen som arbetsgivare

- ◆ Bedömningen är att målet delvis är uppnått vid delåret 2023. Resultat för indikatorerna E-NPS (lojalitetsmått för medarbetare) och HME (hållbart medarbetarengagemang) finns ännu inte för 2023 då medarbetarundersökningen inte genomförts. Resultatet för E-NPS steg från 19 till 26 mellan 2021 och 2022 och HME steg från 80 till 81 mellan 2021 och 2022, vilket visar på en uppåtgående trend. Planerade aktiviteter pågår på nämnderna för 2023.

Indikatorn avseende andel heltidsanställda inom Vård och omsorg visar att 52,2 procent är heltidsanställda, vilket är strax över målvärdet 52 procent. Det har skett en ökning av andelen heltidsanställda under de senaste åren med anledning av att fler medarbetare, framför allt på särskilt boende, har fått heltidstjänster i grunden. Medarbetare på fler enheter kommer att få heltidstjänst framöver och det pågår nu en diskussion om vilka enheter.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
— E-NPS, totalt för kommunen		19
— Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex		81
● Andelen heltidsanställda inom vård och omsorg	52,2	43

Ett hållbart Svedala

2.4.1.1.1.12 Svedala kommuns medborgare anser att information från kommunen om vad enskilda kan göra för att minska sin miljö- och klimatpåverkan fungerar bra

- ◆ Bedömningen är att målet är delvis uppfyllt vid delåret 2023. Resultat för indikatorn har ännu inte kommit då medborgarundersökningen genomförs under hösten 2023.

Flera aktiviteter är igång i nämnderna. Till exempel har det tagits fram förslag på en gemensam kommunikationsplan som stöd för kommunikering av kommunens arbete. Här identifieras målgrupper, strategier, kommunikationskanaler och råd för bra kommunikation vad avser budskap med mera. Gatu- och parkenheten har tillsammans med strategiska planeringsenheten arbetat med kommunikation via sociala medier, exempelvis om invasiva växter och ökad gång- och cykelpendling.

En miljöpedagog från Sysav har bokats in i slutet av hösten för att föreläsa på två av kommunens dagcentraler (Holmagården och Bara) om hur enskilda kan minska sin miljö- och klimatpåverkan.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
— Medborgarundersökningen - Information från kommunen om vad enskilda kan göra för att minska sin miljö- klimatpåverkan fungerar bra, andel (%)		55

2.4.1.1.1.13 Mängden fossila drivmedel för kommunens fordon ska minska till 70 kubikmeter/år

■ Bedömningen är att målet inte är uppnått vid delåret 2023. Mellan 2021 till 2022 sågs en negativ trend för indikatorn som då steg från 110 till 114 kubikmeter/år. En ansökan om innovationsbidrag för att prova på fossilfritt bränsle i form av HVO blev inte prioriterad och försöket har inte kunnat genomföras inom befintlig ram. En ny laddhybrid har köpts in till VA-enheten vilket är ett steg i rätt riktning.

Under planeringsarbetet 2024 har det dykt upp ett identifierat behov kring en gemensam förstudie av vad det skulle innebära att byta kommunens bilar mot elbilar.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
■ Mängd fossilt drivmedel, kbm/år		100

2.4.1.1.1.14 Matsvinnet i kommunens verksamheter ska uppgå till högst 17 %

● Bedömningen är att målet är uppnått vid delåret 2023. Mätning av svinn görs vecka 11/12 och vecka 46/47. Det pågår ett ständigt arbete för att minska svinnet genom bland annat återanvändning av rester för att skapa nya rätter där kokt potatis blir stekt, pasta blir gratäng och salladsbuffé blir soppa med mera, tillsammans med portionsplanering.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
● Matsvinn i kommunens verksamheter	18,5	18,5

2.4.1.1.1.15 Minska andelen restavfall inom kommunens verksamheter

◆ Bedömningen är att målet är delvis uppfyllt vid delåret 2023.

Under budgetprocessen 2024 har målet tagits bort från målstyrningen då arbete säkerställs inom kvalitetsarbetet och hållbarhetsstrategin. Kring hållbarhetsstrategin har en tvärsektorieell arbetsgrupp bildats som arbetar med aktiviteter. Här diskuteras frågan kring restavfall även med Sysav. Projektgruppen är nu i en prioritering- och implementeringsfas kring aktiviteterna som kommit fram.

En viktig anledning till att målet "flyttats" till kvalitetsuppdraget och arbetet med processen kring implementering av hållbarhetsstrategin är att det inte har gått att hitta ett skarpt sätt att mäta andelen minskat restavfall internt och därmed indikatorn i målstyrningen. I hållbarhetsarbetet är fokus i första hand på aktiviteter.

Aktiviteter pågår i verksamheterna, bland annat inom Socialnämnden och Tekniska nämnden.

Alla särskilda boenden inom äldreomsorgen har deltagit i projektet "Översta steget" som Sysav hjälper till att driva. Översta steget syftar till att minska avfall i verksamheterna. Workshops har genomförts tillsammans med måltidsservice, enhetschefer och personal från alla särskilda boenden. Projektet har lett fram till att boendena har tagit fram handlingsplaner för att minska avfall gällande framför allt mat men även engångsmuggar och inkontinensskydd. Boendena har en löpande dialog med måltidsservice för att tillsammans minska matsvinnet.

För gatu- och parkenheten och räddningstjänsten som delar byggnad finns minimalt restavfall, då man sedan några år sorterar i 8 fraktioner. När dessa sorteringskärl infördes i byggnaden förändrades mängden restavfall från att gå från en mycket stor andel till att bli mycket liten.

På kommunal mark kommer kommunen införa sorteringskärl under året på ett antal platser.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
■ Intern mätning, minskning i procent		

2.4.2 Bolagens mål

Bolagen utgår från Svedala kommuns fyra övergripande mål 2022 och har formulerat sina mål i inriktningar och mål. Målen mäts i de kundundersökningar som bolaget genomför. Senaste kundundersökningen genomfördes 2022 och

resultaten presenteras nedan.

Under 2023 har bolagen arbetat in den nya målstyrningen för 2024 i sin affärsplan. Workshop har genomförts för att implementera målen och aktiviteter.

Svedala kommun ska planera för en långsiktig hållbar utveckling				
Mål Bostads AB Svedala	Indikator	Utfall 2019	Utfall 2022	Målvärde 2022
Hyresgästernas nöjdhet med boendet är högt	Kundundersökning, Serviceindex medel bland Allmännyttan 81,6 år 2019	81,7	79,2	81,7
Mål Svedala Exploatering AB, Svedab	Indikator	Utfall 2019	Utfall 2022	Målvärde 2022
Hyresgästers upplevelse av trygghet är högt	Totalindex	52	60	58
Medborgarperspektiv och inflytande ska präglade vår kommun				
Mål Bostads AB Svedala	Indikator	Utfall 2019	Utfall 2022	Målvärde 2022
Hyresgästers upplevelse av det goda livet med det trygga boendet är högt	Kundundersökning, Serviceindex Trygghet, medel bland Allmännyttan 79,4 år 2019	78,5	78,9	80,5
Mål Svedala Exploatering AB, Svedab	Indikator	Utfall 2019	Utfall 2022	Målvärde 2022
Hyresgästers nöjdhet med lokalerna är högt	Delindex, Nöjd Kundindex, NKI	53	65	59
Kommunens resurser ska användas kostnadseffektivt				
Mål Bostads AB Svedala	Indikator	Utfall 2019	Utfall 2022	Målvärde 2022
Hyresgästernas stolthet av att bo i Svedalahem är högt	Kundundersökning, Profilindex medel bland Allmännyttan 83,7 år 2019	83,8	78,9	83,9
Mål Svedala Exploatering AB, Svedab	Indikator	Utfall 2019	Utfall 2022	Målvärde 2022
Hyresgäster upplever att lokalerna är ändamålsenliga	Delindex Lokalkvaliteter	50	56	56

2.4.3 Finansiella mål

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

Sammanställning av finansiella mål

Finansiell strategi	Finansiella mål	Finansiella mått	Utfall/prognos
----------------------------	------------------------	-------------------------	-----------------------

En tillfredsställande resultatutveckling	En tillfredsställande resultatutveckling	Svedala kommun	
		En god resultatutveckling innebärande att resultatet före extraordinära poster i relation till verksamhetens kostnader minst ska uppgå till 2% under rullande treårsperiod.	Målet bedöms bli uppnått då prognosen visar ett utfall på 7,3%
		Svedab	
		Bolagets avkastning på eget kapital samt eget kapitals del i obeskattade reserver ska uppgå till minst 20 % mätt som resultat efter finansiella poster	Målet bedöms inte bli uppnått då prognosen visar ett utfall på 10,6%
		Svedala hem	
		Bolaget ska ha en genomsnittliga årlig avkastning som lägst motsvarar en totalavkastning om 4 %	Målet bedöms inte bli uppnått då prognosen visar ett utfall på 1,8%
En god finansiell beredskap	En tillfredsställande långsiktig betalningsberedskap inom koncernen	Svedala koncern	
		Soliditeten bör ej understiga 25 % inom koncernen Svedala kommun.	Målet bedöms bli uppnått då prognosen visar ett utfall på 39,8%
	En tillfredsställande långsiktig betalningsberedskap	Svedala kommun	
		Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar under en rullande treårsperiod ska ej understiga 100 % inklusive VA-anläggningar	Målet bedöms bli uppnått då prognosen visar ett utfall på 108,7%
		Svedab	
		Soliditeten ska öka med minst 0,5% per år för att uppgå till det långsiktiga målet på minst 15 %	Målet bedöms inte bli uppnått då soliditeten sjunker från 13,4 till 12,1%
		Svedala hem	
		Bolagets justerade soliditet ska över tid inte varaktigt understiga 25 %	Målet bedöms bli uppnått då prognosen visar på ett utfall på 31,4%
Ett begränsat finansiellt risktagande	Undvika höga borgensåtaganden	Svedala kommun	
		Borgensåtaganden, exklusive det kommunala	Målet bedöms bli uppnått

bolaget Svedab, i relation till verksamhetens kostnader bör ej överstiga 75 %, koncernnyttan bör beaktas.	
Svedab	
Bolaget ska årligen amortera 2 procent av det skattemässiga värdet	Målet bedöms inte bli uppnått då ingen amortering sker i år.

Enligt tabellen ovan bedöms samtliga fastställda finansiella mål för kommunen bli uppnådda 2023. Dock bedöms endast ett av fem finansiella mål bli uppfyllda hos bolagen. Kommunens, inklusive koncernens, finansiella mål är uppdelat i tre målområden och inom dessa återfinns fyra mål med nio indikatorer. Av samtliga indikatorer är det fem som bedöms uppnås under året och därmed anses den finansiella målsättningen för god ekonomisk hushållning vara uppnått. Nedan förklaras utvecklingen mer i detalj:

En tillfredsställande resultatutveckling

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

I år beräknas kommunens mål uppnås. Detta eftersom det årliga resultatet beräknas uppgå till 108,9 mnkr. Årets resultat inklusive de två föregående årens resultat, exklusive partiella inlösningar av pensionsskulderna åren 2021 och 2022 motsvarar 7,3 procent av verksamhetens kostnader för åren 2021-2023. Detta är 5,3 procentenheter högre än det finansiella målet.

Svedabs målsättning bedöms inte bli uppfyllt i år, en avkastning på eget kapital på minst 20 procent som resultat efter finansiella poster. Orsaken är att ekonomin i bolaget utvecklas sämre med anledning av stigande priser på grund av fortsatt hög inflation, höjd borgensavgift samt högre räntenivåer jämfört med tidigare. Bolaget ser även en utmaning i att kunna bibehålla avkastningskravet kommande år om investeringsnivån följer kommunens lokalförsörjningsplan samt ägarens förväntan om bibehållen hyresnivå.

Svedalahem kommer inte kunna leverera ett resultat i nivå med bolagets målsättning, en avkastning som motsvarar en totalavkastning om 4 procent. Detta eftersom bolaget haft ökade kostnader på grund av flera vattenskadorna, stigande priser på grund av fortsatt hög inflation samt ökade räntekostnader. Även Svedalahem ser svårigheter i att kunna nå det finansiella målet kommande år.

God finansiell beredskap

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

I år beräknas samtliga mål med undantag från Svedabs mål, inom målområdet bli uppfyllda. Självfinansieringsgraden på

kommunens investeringar rullande över tre år beräknas överstiga 100 procent. Detta eftersom årets resultat inklusive året avskrivningar överstiger årets investeringsvolym med 8,7 procent. Soliditeten förstärks genom kommunens och bolagens resultat. Dock sjunker soliditeten inom Svedab till följd av en planerad utdelning på 7,5 mnkr.

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 och samtidigt se till att bolagen amorterar på sina skulder.

I år beräknas målet avseende borgensåtagandet bli uppfyllt då kommunens borgensåtagande exkluderat Svedabs lån. Dock kommer inte Svedab nå målsättningen med att årligen amortera 2 procent på sina lån. Orsaken är en fortsatt hög investeringstakt som medför ett ökat upplåningsbehov. Då behovet av lån ökar i kommunens bolag minskar även förutsättningarna för att kunna amortera.

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.

Inför 2024 har bolagens finansiella målsättning anpassats för att bättre spegla kommunens investeringsvolym samt de nya ägardirektiven. Vidare kommer bolagen arbeta med olika strategier för att minska de finansiella kostnaderna och driftskostnaderna. Bland annat föreslås fler hållbara investeringar som sänker driftskostnaderna, strategisk utvärdering av fastighetsbeståndet för att avgöra om det finns möjligheter att avyttra delar av beståndet och därmed sänka belåningsgraden, öka rörelseresultatet för att möjliggöra en högre amorteringstakt.

2.5 Ekonomisk ställning

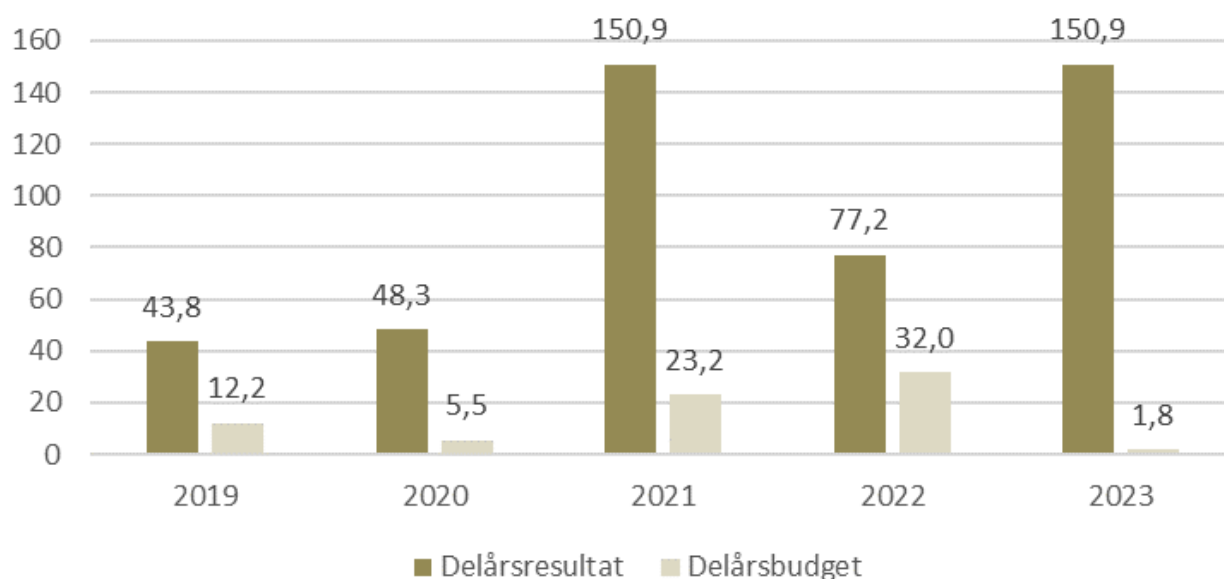
2.5.1 Delårsresultat

Koncernens resultat

Resultatet för koncernen uppgår till 115,2 mnkr, en ökning med 10,1 mnkr jämfört med samma period 2022. Föregående års periodresultat påverkades dock negativt med 36,1 mnkr av olika jämförelsestörande poster. Vid en exkludering av de jämförelsestörande posterna blir det en minskning av resultat mellan 2022 och 2023 med 26 mnkr. I årets delårsresultat påverkas resultatet positivt med 9,9 mnkr i jämförelsestörande poster. Vid en exkludering av dem uppgår resultatet till 105,3 mnkr.

Kommunens resultat

Kommunens delårsresultat och budget åren 2019-2023 (mnkr)



Resultatet för kommunen uppgår till 150,9 mnkr, en ökning med 73,7 mnkr jämfört med samma period 2022. Exkluderas negativa jämförelsestörande poster med 36,1 mnkr för 2022 så uppgår ökningen till 37,6 mnkr. Vidare påverkas resultatet positivt avseende jämförelsestörande poster med 9,9 mnkr.

Exklusive de jämförelsestörande posterna uppgår årets resultat till 141,0 mnkr. Motsvarande period 2022 uppgick resultatet exklusive jämförelsestörande poster till 113,3 mnkr, vilket innebär att delårsresultatet 2023 är 27,7 mnkr högre jämfört med föregående år. I periodens resultat ingår det en aktieutdelning från Svedala Kommunhus som uppgår till 65 mnkr. Denna utdelning tillsammans med bättre utveckling på skatter och riktade statsbidrag samt realiserade vinster i samband med försäljning av finansiella omsättningstillgångar bidrar till det högre resultatet. Det höga resultatet förklaras även av att resultatet påverkats positivt med 16,1 mnkr på grund av cykliska förändringar av semesterlöneskulden.

Budgetföljsamhet

Periodens budgetavvikelse, inklusive jämförelsestörande poster, beräknas uppgå till 149,1 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader är 47,1 mnkr lägre än budget, varav nämnderna inklusive finansförvaltningen står för 45,0 mnkr medan avskrivningarna 2,1 mnkr. Samtliga nämnder förutom socialnämnden och teknisk nämnd avgiftsfinansierad verksamhet har en positiv budgetavvikelse för perioden.

Intäkter från skatter och statsbidrag blev 16,4 mnkr högre än budgeterat. Starkare arbetsmarknad och lönesumma under första halvåret 2023 tillsammans med att inflationen lyfter garantipensionerna bidrar till att skatteunderlaget utvecklats högre än budget.

De finansiella posterna beräknas bli 85,6 mnkr högre än budgeterat. Den bidragande orsaken är en beslutad

värdeöverföring från Svedala kommunhus AB på 65 mnkr. Utöver det har kommunen dels realiserat vinst motsvarande 5,4 mnkr från pensionsförvaltningen, dels genererat orealiserade vinster på 9,5 mnkr på grund av en uppgång på börsen.

Nämnd (mnkr)	Utfall 2023-08-31	Budget 2023-08-31	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnader	-946,2	-993,3	47,1
Skatter & statsbidrag inkl. fin.poster	1 097,1	995,1	102,0
Årets resultat inkl. jämf. poster	150,9	1,8	149,1
Varav (exkl. finansförvaltning):			
Kommunstyrelsen	-75,5	-79,6	4,1
Utbildningsnämnd	-492,9	-501,0	8,2
Kultur- och fritidsnämnd	-36,8	-37,2	0,4
Socialnämnd	-230,2	-225,4	-4,8
Teknisk nämnd - skattefin.	-105,0	-105,1	0,1
Teknisk nämnd - avgift	-8,4	-7,7	-0,7
Bygg- och miljönämnd	-3,1	-4,0	0,9
Summa kommuns nämnder	-951,9	960,0	8,1
Bostads AB Svedalahem	9,9	-4,1	14,0
Svedala Exploatering AB	18,7	9,6	9,1

2.5.2 Helårsprognos

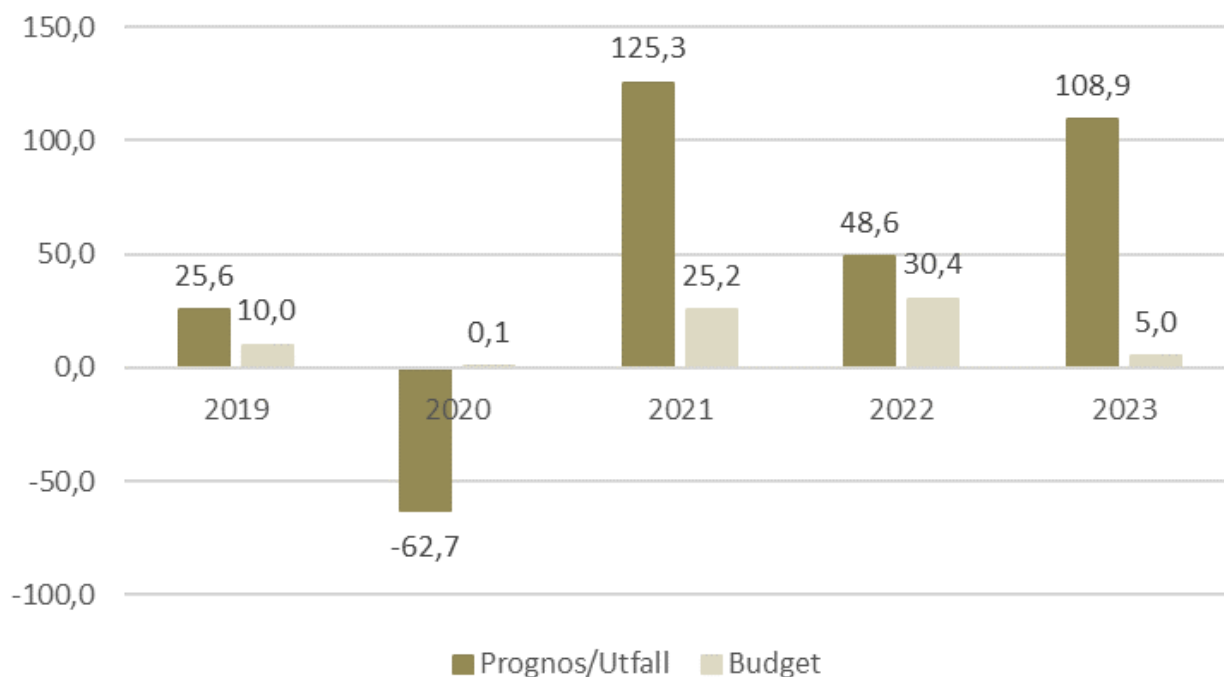
Koncernens prognostiserade resultat

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 kommunala företag.

Svedala kommun prognostiserar tillsammans med kommunens helägda bolag ett positivt resultat om 59,9 mnkr, en minskning med 18,9 mnkr jämfört med bokslutet 2022. Det sämre resultatet förklaras dels av lägre resultatnivå för Svedala kommunhuskoncern (-12,4 mnkr), dels av att årets kommunkoncernresultat justerats ned för Kommunhus AB's utdelning på 65 mnkr till kommunen. Utdelningen avser kommunens andel av reavinsten i samband med försäljningen av fastigheterna Svedala 59:1-4 (Svedalagården) och Svedala 22:8 (Svedala Folkets hus).

Kommunens prognostiserade resultat

Kommunens beräknade ekonomiska resultat och budget åren 2019-2023 (mnkr)



Årets prognostiserade resultat inklusive jämförelsestörande poster beräknas uppgå till 108,9 mnkr.

I förhållande till föregående år är det prognostiserade resultatet en ökning med 60,3 mnkr och beror främst på en beslutad värdeöverföring på 65 mnkr från Kommunhus AB till kommunen. Vidare påverkas årets resultat positivt av jämförelsestörande poster samt något högre tillväxt i skatter och statsbidrag än budgeterat

Jämförelsestörande poster avser händelser och transaktioner som inträffar sällan och som beror på omedvetna eller medvetna omständigheter utanför den dagliga driften. I 2023 års prognostiserade resultat beräknas de jämförelsestörande posterna påverkas resultatet negativt med 1,1 mnkr. Upparbetade förgäveskostnader på 13,2 mnkr i samband med lokalinförskaffning och byggnation bidrar till att hålla nere de jämförelsestörande posterna. Däremot beräknas kommunens exploateringsverksamhet och pensionsförvaltning genererar ett överskott på 6,2 mnkr respektive 6,0 mkr vilket väger upp delar av den negativa utvecklingen på de avsatta pensionsmedlen.

Exklusive dessa jämförelsestörande poster prognostiseras resultatet uppgå till 110,0 mnkr.

Resultatutveckling

Årets prognostiserade resultat, exklusive jämförelsestörande poster, beräknas hamna på 110,0 mnkr.

Resultatet som andel av intäkterna från skatter och statsbidrag motsvarar 7,3 procent, vilket är 5,3 procent högre än Sveriges Kommuner och Regioners definition för god ekonomisk hushållningen. Resultatet är 45,2 mnkr högre än

föregående år och beror huvudsakligen på att de finansiella intäkterna ökat med 77,7 mnkr jämfört med 2022. Vid en exkludering av de finansiella posterna skulle kommunens resultat enligt prognosen hamna på 26,2 mnkr.

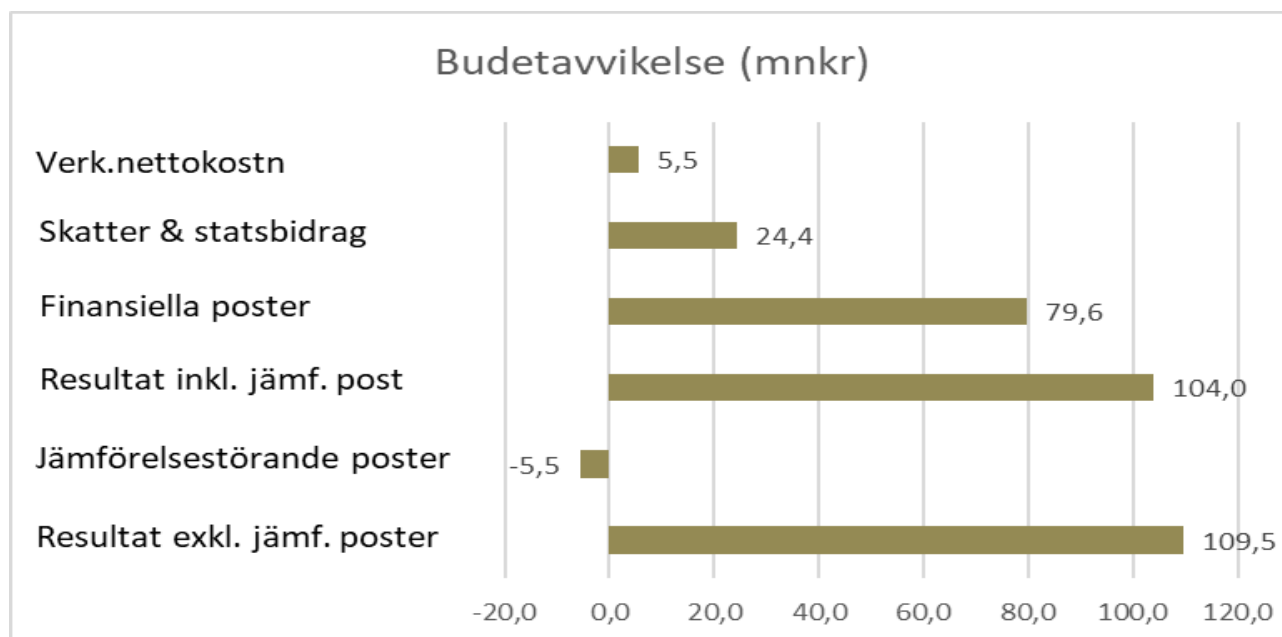
I år beräknas skatter och statsbidrag öka med 47,4 mnkr, vilket motsvarar en ökning med 3,2 procent. Ökningen i skatteunderlaget jämfört med tidigare år förklaras framförallt av en starkare sysselsättningsökning 2022 och första halvåret 2023 jämfört med Sveriges Kommuner och Regioners tidigare bedömningar.

Nämndernas nettokostnader beräknas bli 76,6 mnkr högre jämfört med föregående år. Detta motsvarar en kostnadsökning på 5,6 procent mellan åren 2022 och 2023. Årets prognostiserade kostnadsökning går främst att härleda till prisökningar till följd av rådande inflation, volymökningar i verksamheterna samt löneuppräknings. En post som sticker ut extra bland årets kostnadsökningar är pensionskostnaderna som ökar med över 100 procent.

Avskrivningarna beräknas bli 1,7 mnkr lägre än föregående år, vilket till stora delar beror på att färre investeringar jämfört med budget genomfördes alternativt avslutades 2022 samt att flera stora investeringsprojekt under 2023 påbörjas senare än beräknat. Effekten av det blir att avskrivningarna blir lägre då färre investeringsprojekt aktiverats.

De finansiella posterna beräknas bli 76,1 mnkr högre än föregående år. Detta beror främst på att Kommunhus AB beslutat om en utdelning och att borgensavgifterna från bolagen ökat till 10,1 mnkr. Utöver det ökar ränteintäkterna som ett led i att räntan på placerade medel ökar samt att KPA pension gjort en utdelning från överskottsfonden med 5,9 mnkr.

Budgetföljsamhet



Kommunens totala budgetavvikelse, inklusive jämförelsestörande poster, beräknas uppgå till +104,0 mnkr.

Under året beräknas flera jämförelsestörande poster påverka resultatet både positivt och negativt och vid en exkludering av de jämförelsestörande posterna beräknas kommunens totala budgetavvikelse uppgå till +109,5 mnkr.

Förklaringen till den positiva budgetavvikelsen är att intäkter från de finansiella posterna beräknas överstiga budget med 79,6 mnkr. Dessutom beräknas intäkterna från skatter och statsbidrag överstiger budget med 24,4 mnkr samtidigt som verksamhetens nettokostnader är 5,5 mnkr lägre än budget.

Verksamhetens nettokostnader, exklusive jämförelsestörande poster, består dels av en positiv budgetavvikelse på 3,0 mnkr avseende nämnderna som till stora delar beror på ett positivt resultat inom finansförvaltningen, dels av en positiv budgetavvikelse på 2,5 mnkr avseende årets prognostiserade avskrivningar. Avskrivningarna minskar till följd av att färre investeringar påbörjats och beräknas slutföras under året. Detta resulterar i att färre anläggningar, inventarier med mera kommer aktiveras under 2023.

Skatter och statsbidrag beräknas bli 24,4 mnkr högre än budgeterat. Den positiva budgetavvikelsen beror främst på en fortsatt stark arbetsmarknad under våren 2023 samt en hög inflation, vilket resulterat i att skatteintäkterna 2022 och estimerad ökning för 2023 väntas bli högre än budgeterat.

De finansiella posterna prognostiseras bli 79,6 mnkr högre än budgeterat, exklusive realiserade vinster/förluster. Prognosen förklaras bland annat av att kommunhus AB beslutat om en utdelning samt att borgensavgiften från bolagen beräknas bli högre än budgeterat. Utöver det har KPA pension gjort en utdelning från sin överskottsfond som inte var budgeterad.

Budgetavvikelser nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader beräknas bli 5,5 mnkr lägre än budget, varav nämnderna står för -4,0 mnkr och finansförvaltningen för +9,5 mnkr.

I år påverkas nämndernas verksamheter inte direkt av några jämförelsestörande poster.

Följande tabell visar var nettokostnadsökningarna finns i förhållande till budget.

Mnkr	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-121,6	-119,6	2,0
Utbildningsnämnd	-745,8	-744,8	1,0
Kultur- och frtidsnämnd	-56,3	-56,3	0,0
Socialnämnd	-346,6	-353,1	-6,5
Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet	-161,9	-162,7	-0,8
Teknisk nämnd, avgiftsfinansierad verksamhet	2,6	2,9	0,3
Bygg och miljönämnd	-6,0	-6,0	0,0
Summa nämndernas nettokostnader	-1 435,6	-1 439,6	-4,0
Finansförvaltning exklusive jämförelsestörande poster	-54,5	-45,0	9,5
Totalt kommunen - verksamhetens nettokostnader	-1 490,1	-1 484,6	5,5
Bostads AB Svedalahem	-2,8	1,2	4,0
Svedala Exploatering AB	16,3	16,1	-0,2

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 2,0 mnkr.

Orsaken till överskottet är dels att intäkterna beräknas överstiga budget med 0,6 mnkr till följd av att räddningstjänsten fakturerar mer för samverkan och uppdragsutbildningar, dels för att kostnaderna bedöms bli 1,4 mnkr lägre än budget.

Orsaken till att kostnaderna blir lägre än budget är dels att anslaget för nya detaljplaner avseende nytt bad och kvarteret Hjorten inte kommer användas fullt ut i år, dels att det under året funnits vakanser på grund av sjukdom och personalomsättning vilket genererat lägre personalkostnader än budgeterat. Utöver det bedöms även kostnaderna för färdtjänst understiga budget.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 1,0 mnkr.

Det är framför allt intäkterna som bidrar till överskottet i prognosen, +4,0 mnkr. Statsbidragen har blivit högre än budgeterat samtidigt som föräldraavgifterna väntas bli högre på grund av att maxtaxan reglerats upp innan internbudgeten togs. Även kostnaderna har ökat mer än budget, 3,0 mnkr, på grund av hög inflation. Störst kostnadsökningar i förhållande till budget finns bland hyreskostnader för lokaler och särskild skolskjuts. Dessa kostnader har ökat mer än kommunens årliga priskompensation. Dock har personalkostnaderna utvecklats lägre än budget.

Resultatet varierar inom nämndens ansvarsområde. De större överskotten återfinns inom utbildning centralt och förskolan medan gymnasie- och vuxenutbildning genererar ett underskott.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett helårsresultat i nivå med budget. Dock förekommer avvikelser mellan nämndens verksamhetsområden.

Verksamheten för idrotts- och fritidsanläggningar prognostiserar ett underskott på 0,5 mnkr till följd av att intäkterna från badverksamheten blivit lägre än budgeterat på grund av dåligt väder. Utöver det har kommunen tecknat ett avtal med en ny entreprenör i bowlinghallen som bidragit till extra kostnader på 0,1 mnkr i driften och 0,1 mnkr på investeringar för att i ordningsställa lokalen.

Underskottet inom idrotts- och fritidsanläggningar har reglerats genom att fritidsverksamheten och gemensam verksamhet vardera prognostiserar överskott med 250 tkr .

Socialnämnd

Socialnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 6,5 mnkr. Merparten av socialnämndens verksamheter prognostiserar negativa budgetavvikelse med undantag för ekonomiskt bistånd, äldreomsorgen samt stab och administration. Störst underskott återfinns inom biståndsenheten.

Nämndens kostnader prognostiseras överstiga budget med 30,1 mnkr till följd av personalkostnader kopplade till statsbidrag och externa placeringar inom individ- och familjeomsorg och biståndshandläggning avseende SoL och LSS. Intäkterna beräknas bli högre än budget, 23,6 mnkr, på grund av ökade statsbidragen. Dock ökar inte de tillräckligt mycket för att reglera nämndens kostnadsutveckling.

Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet

Verksamheten prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 0,8 mnkr. Orsaken till underskottet är att tekniska nämnden kommer få ett restvärdet när informationsskyltarna som kommunfullmäktige beslutat om att nedmontera avvecklas.

Resultatet varierar inom nämndens olika verksamhetsområden och det är endast ledningsenheten och städ- och måltidsservice som uppvisar positiva budgetavvikelser. Ledningsenheten överskott är ett resultat av att projektenheten, gatu- och parkenheten samt Strategisk planeringsenhet prognostiserar negativa budgetavvikelser. Orsaken till det är bland annat minskade intäkter för detaljplaner, ökade kostnader för sanering på Segestrand, utrangeringskostnader för informationsskyltar och iordningsställande av ersättningslokaler till individ- och familjeomsorgen då de inte längre kan utnyttja Stationshuset.

Teknisk nämnd, avgiftsfinansierad verksamhet

Teknisk nämnd avgiftsfinansierad verksamhet prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 0,3 mnkr. Då den ingående skulden för kollektivet till kommunen är 5,1 mnkr innebär prognosen att skulden bedöms vara 1,8 mnkr vid årsskiftet. Då 1,9 mnkr av skulden härstammar från 2020 behöver den återställas under 2023.

Orsaken till överskottet inom Va-verksamheten kommer huvudsakligen av att kostnaderna gentemot budget minskat. Ett minskat kostnadstryck på ledningsnätet och lägre personalkostnader till följd av vakanser vid personalomsättning och sjukfrånvaro bidrar till detta. Däremot sjunker de rörliga intäkterna från brukningstaxan i förhållande till budget. Dock inte i samma paritet som kostnaderna.

Prognosen för avfallsverksamheten är i enlighet med budget.

Bygg och miljönämnd

Bygg- och miljönämnden prognostiserar ett resultat i paritet med budget. Resultatet varierar dock inom nämndens olika verksamhetsområden där bygglov och miljötillsyn visar på positiva budgetavvikelser medan livsmedelstillsynen och kart- och mätverksamheten visar på mindre underskott.

Finansförvaltning

Finansförvaltningen prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 9,5 mnkr. Den bidragande orsaken är att den finansiella reserven inte beräknas utnyttjas fullt ut, vilket bidrar till +9,3 mnkr. Kommunen har även genomfört en momsrevidering för 2022, vilket bidragit till att kommunen väntas få tillbaka momspengar motsvarande 0,3 mnkr. Dessutom har diverse maskiner och fordon sålts vilket genererat en reavinst på 0,8 mnkr. Utöver det beräknas kapitalkostnadsersättningarna från nämnderna bli 2,2 mnkr högre än budget. Dock ökar kostnaderna för pensioner jämfört med budget med 4,7 mnkr,

Bostads AB Svedalahem

Bolaget prognostiserar ett positivt resultat efter finansiella poster på 1,2 mnkr, vilket är 4,0 mnkr högre än budgeterat. Detta trots lägre hyresintäkter till följd av att fastigheterna Holmagården, Solgården och Stationshuset överförs till Svedab per den 1 november. Orsaken till den positiva budgetavvikelsen är att övriga rörelseinäkter ökat på grund av erhållen försäkringsersättning efter branden på Lorens Månsson, beviljat elstöd och ersättning för ombyggnationen av Holmagården. Inäktssökningarna är högre än de beräknade räntekostnaderna och kostnadsökningarna för fastighetsunderhållet som bolaget drabbats av på grund av ombyggnationen på Holmagården och vattenskadorna under

året.

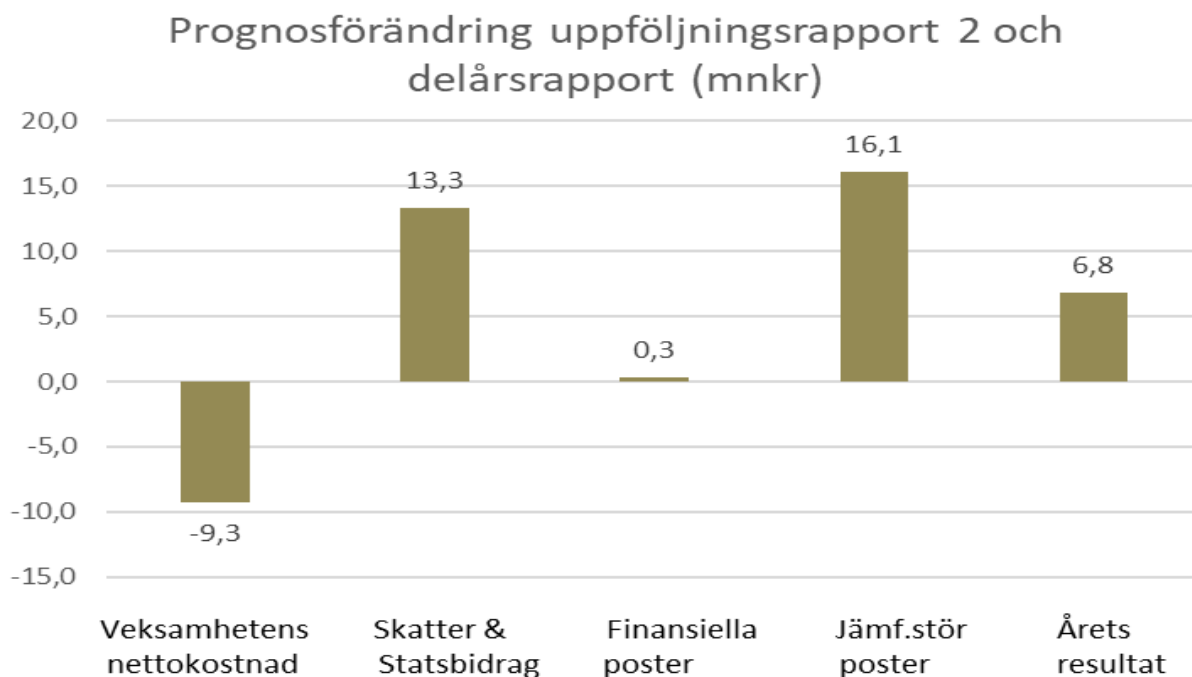
Svedala Exploaterings AB - SVEDAB

Bolaget prognostiserar ett positivt resultat efter finansiella poster på 16,1 mnkr, vilket är 0,2 mnkr lägre än budgeterat. Hyresintäkterna beräknas öka vilket förklaras av övergången av fastigheterna Holmagården, Solgården och Stationshuset per den 1 november. Vidare ökar även övriga rörelseintäkter som ett led i beviljat elstöd. Totalt beräknas samtliga intäkter överstiga budget med 4,4 mnkr. Bolagets fastighetskostnader beräknas utvecklas enligt budget och avskrivningarna beräknas bli 1,0 mnkr lägre än budget på grund av senare aktivering av projekt. Däremot ökar de finansiella kostnaderna mer än budgeterat dels till följd av att borgensavgiften ökat, dels på grund av högre räntenivåer och ökad belåningsgrad.

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 2023:

Enligt delårsbokslutet beräknas resultatet förbättras med 6,8 mnkr jämfört med uppföljningsrapport 2. I prognosen inkluderas jämförelsestörande poster.



En bidragande förklaring till resultatförbättringen är tillkommande skatteintäkter. Jämfört med uppföljningsrapport 2 har bland annat prognosen för skatteavräkningen för åren 2022 och 2023 justerats upp med 13,3 mnkr. Bättre konjunktur och högre sysselsättning bidrar till uppjusteringen.

En bidragande förklaring till resultatförbättringen är sjunkande pensionskostnader vilket påverkar verksamhetens nettokostnad positivt. Verksamheternas nettokostnader minskar med 9,3 mnkr, vilket främst beror på att ny pensionsprognos från KPA bidragit till att pensionskostnaderna för 2023 sjunker med 8,9 mnkr. Handlar om att 11 procent av våra medarbetare som hade rätt till förmånsbestämd pension gått över till det nya avtalet AKAP-KR (Premiebestämd pension)

Utöver det har tillkommande skatteintäkter bidragit till att förstärka resultatet. Jämfört med uppföljningsrapport 2 har bland annat prognosen för skatteavräkningen för åren 2022 och 2023 justerats upp med 13,3 mnkr. en ihärdig konjunktur med fortsatt stark sysselsättning 2022 och första halvåret 2023 bidrar till uppjusteringen.

De finansiella posterna förbättras med 0,3 mnkr som ett led i lägre genomsnittsränta på kommunens låneskuld samt högre avkastning från pensionsförvaltningen

Däremot utvecklas de jämförelsestörande posterna sämre med 16,1 mnkr på grund av dels tillkommande förgäveskostnader, dels att prognosen för exploateringsersättningen halverats till följd av förseningar på bland annat Bara Backar.

Jämförelse mellan prognostillfällena

Budgetavvikelse i mnkr	Progn febr	Progn april	Progn delår	Avv april och delår
Kommunstyrelsen	0,0	0,0	2,0	2,0
Utbildningsnämnd	0,0	0,5	1,0	0,5
Kultur- och fritidsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialnämnd	-5,8	-2,9	-6,5	-3,6
Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet	0,0	0,5	-0,8	-1,3
Teknisk nämnd, avgiftsfinansierad verksamhet	-3,6	0,0	0,3	0,3
Bygg och miljönämnd	-2,4	-0,4	0,0	1,6
Avvikelse	-11,8	-2,3	-4,0	-0,5
Finansförvaltningen	-1,9	-1,6	9,5	4,2
Total budgetavvikelse kommunen	-13,7	-3,9	5,5	3,7

Enligt prognosen i delårsbokslutet exklusive jämförelsestörande poster beräknas nämndernas resultat förbättras med 9,5 mnkr jämfört med uppföljningsrapport 2. De största förändringarna i förhållande till tidigare prognos återfinns inom finansförvaltningen och socialnämnden. Nedan redogörs differenserna mellan uppföljningstillfällena bland de nämnder med förändrad prognos.

Kommunstyrelsens prognos förbättras med 2,0 mnkr. Resultatförbättringen beror på att kostnaderna beräknas minska med 1,4 mnkr samtidigt som intäkterna ökat med 0,6 mnkr jämfört med tidigare prognos. Lägre kostnader för färdtjänst till Skånetrafiken samt fler tillfälliga vakanta tjänster i organisationen och lägre kostnader för drift och företagshälsovård är orsaken till den positiva prognosförbättringen.

Utbildningsnämndens positiva prognos på 1,0 mnkr är en förbättring med 0,5 mnkr jämfört med uppföljningsrapport 2.

Det är framförallt intäkterna som ökat i förhållande till tidigare uppföljningsprognos. Prognosen är något förbättrat totalt sett, dock minskar överskottet inom utbildning central och förskolan. Däremot förbättras resultatet inom grundskoleenheten och gymnasieverksamheten. Inom gymnasieverksamheten beräknas antalet studenter bli lägre jämfört med föregående prognos, vilket resulterat i lägre kostnader.

Socialnämndens går från ett resultat på -2,9 mnkr i uppföljningsrapport 2 till ett underskott på 6,5 mnkr i delårsbokslutet. Avvikelsen mellan uppföljningsrapport 2 och delårsbokslutet beror dels på dubbla hyror samt kringkostnader i Oxie under 3,5 månad, dels på ökade kostnader för externa placeringar inom Individ- och familjeomsorgen och Biståndsenheten. Utöver det har personalkostnaderna inom LSS verksamheten ökat.

Teknisk nämnd skattefinansierad verksamhets prognos beräknas bli 1,3 mnkr sämre. Förändringen mellan uppföljningsrapport 2 och delårsrapporten beror huvudsakligen på minskade intäkter från Gatu- och parkenheten och Strategisk planeringsenheten. Färre debiterade tjänster till VA-enheten efter beslut under sommaren om att inte ersätta en pensionsavgång samt lägre debiterade timmar för detaljplaner orsakar intäktsförsämringen.

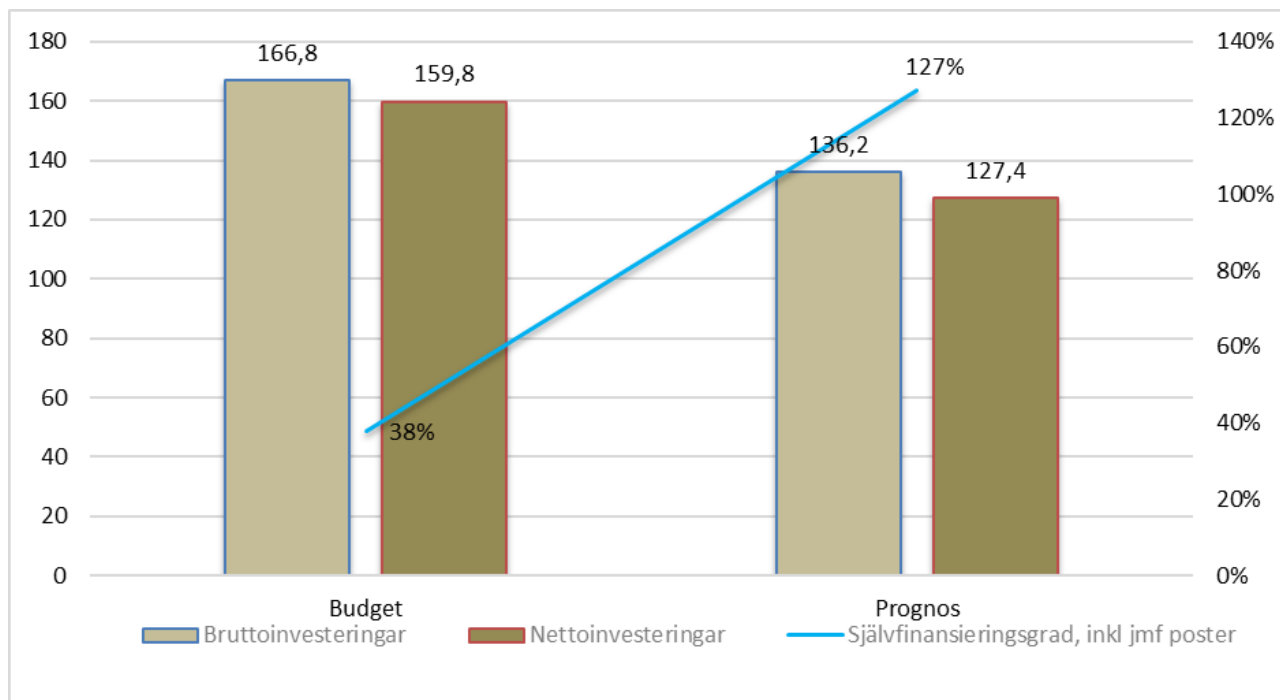
Teknisk nämnds avgiftsfinansierad verksamhets resultat prognostiseras öka från 2,6 till 2,9 mnkr. Förändringen i prognosen avser främst ökade intäkter inom VA-verksamheten.

Bygg- och miljönämndens prognostiserade resultat förbättras med 0,4 mnkr. Förändringen mellan uppföljningstillfällena beror dels på högre intäkter från bygglovsverksamheten, dels lägre personalkostnader till följd av tillfälliga vakanser inom bygglov och miljötillsyn

Finansförvaltningen prognostiserar en resultatförbättring med 11,0 mnkr mellan uppföljningstillfällena. Orsaken är att pensionskostnaderna bedöms bli 8,9 mnkr lägre jämfört med tidigare prognos samt att de interna arbetsgivaravgifterna prognostiseras bli cirka 2 mnkr högre.

2.5.3 Investerings- och exploateringsverksamhet

Investeringsverksamhet



Investeringsbudgeten för 2023 är 166,8 mnkr. Under året har tilläggsanslag för stationsområdet och köp av industrimark beviljats, vilket resulterat i att budgeten ökat från 159,2 mnkr till 166,8 mnkr

Årets investeringsvolym prognostiseras hamna på 136,2 mnkr exklusive investeringsbidrag, gatukostnadsersättning och anslutningsavgifter. Det innebär att 81,7 procent av den totala investeringsramen beräknas användas under 2023.

Nettoinvesteringens volym, bruttoinvesteringar inklusive investeringsbidrag och anslutningsavgifter, beräknas hamna på 127,4 mnkr. Med årets prognostiserade resultat innebär det att självfinansieringsgraden på årets investeringar uppgår till över 100 procent. Självfinansieringsgraden visar i vilken utsträckning kommunen kunnat finansiera årets investeringar med egna medel (årets avskrivningar och årets resultat).

Främsta orsaken till att investeringsvolymen blir lägre än budgeterat är dels att utbyggnaden av exploateringsområdena inte sker i den takt som var tänkt under 2023. Bland annat påverkas VA- och skattekollektivet av att Nygårdsdammar och Bara Backar etapp 2 skjuts fram till 2024. Vidare finns inte tillräckligt med anslag kvar för att påbörja arbetet med en ny aktivitetshall på Klågerups nya idrottsplats. Det innebär att hela anslaget inte förbrukas under 2023.

Dock överskrider teknisk nämnd sitt anslag för stationsområdet under 2023. Utöver det har kostnaderna för att färdigställa exploateringsområdet, Bara Backar etapp 3, blivit drygt 5,0 mnkr dyrare än beräknat. Utöver det har entreprenören i etappen 2 valt att tidigarelägga terrasseringen av tomtmarken till i år medan investeringarna ligger i 2024 års plan. Dessutom uteblir en markförsäljningen av Stensminne till Svedab på 7,3 mnkr då behovet av förskola i Klågerup upphört. Dessa faktorer får en negativ påverkan på kommunens likviditet 2023.

2.6 Balanskravsresultat

Kommunallagens balanskrav innebär att ett resultat innevarande år inte får vara negativt. Om ett underskott uppstår ska resultatet återställas inom de tre kommande budgetåren. Syftet med reglerna är att en kommun inte ska överkonsumera och riskera att morgondagens skattebetalare får stå för notan.

Balanskravsresultat

mnkr	Prognos 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	108,9
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,8
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-6,0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	102,1
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Årets balanskravsresultat	102,1

Av årets prognostiserade resultat utgör -0,8 mnkr realisationsvinster i samband med försäljning av anläggningstillgångar och 6,0 mnkr utgör orealiserade vinster i samband med marknadsvärdering av kommunens värdepapper. Det innebär att årets resultat i balanskravsutredningen ska justeras med motsvarande belopp.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår därmed till 102,1mnkr, vilket innebär att balanskravet är uppfyllt och att det inte finns något återställningskrav kommande år.

Då årets resultat efter balanskravsjusteringar är positivt finns möjligheter att reservera 87,2 mnkr. Dock finns inget behov av att utöka reserven ytterligare eftersom reserven i dagsläget uppgår till 108,4 mnkr, vilket motsvarar 7,4 procent av intäkterna från kommunens skatter och statsbidrag.

2.7 Väsentliga personalförhållande

2.7.1 Anställning och bemanning

Antal månadsavlönade medarbetare per styrelse/nämnd och total

Antal	2022-08-31	2023-08-31	Avv utfall 2022/2023	Prognos 2023
Kommunstyrelsen	69	71	2	73
Utbildningsnämnd	882	863	-19	849
Kultur och fritidsnämnd	50	82	32	50
Socialnämnd	451	441	-10	456
Teknisk nämnd	192	192	0	192

Antal	2022-08-31	2023-08-31	Avv utfall 2022/2023	Prognos 2023
Bygg- och miljönämnden	20	12	-8	12
Totalt kommunen	1 664	1 661	-3	1 632
Bostads AB Svedalahem	15	16	1	
Svedala Exploatering AB	17	14	-3	
Totalt kommunkoncernen	1 696	1 691	-5	1 632

Inom kultur- och fritidsnämnden visar tabellen att antalet månadsavlönade medarbetare ökat med 32 individer. Detta är ett resultat av att sommarens badvärdar anställts på säsongsanställning med månadslön och inte som tidigare år som timavlönade. Denna förändring får påverkan på samtliga tabeller nedan och resulterar i att tabellerna blir missvisande.

Enligt tabellen ovan har antalet månadsavlönade medarbetare inte förändrats nämnvärt i jämförelse med samma period föregående år. Dock har antalet månadsavlönade medarbetare minskat inom kommunens två största nämnder; utbildningsnämnden och socialnämnden. Om effekten av kultur- och fritidsnämndens förändring i anställningsform exkluderas innebär det att antalet medarbetare minskat med 37 personer. Förändringen i antalet anställda beror på minskade statsbidrag och en restriktivare budget då tillfälliga anslag från tidigare år inte permanentats.

Andel tillsvidareanställda medarbetare per styrelse/nämnd och total

Procent	2022-08-31	2023-08-31	Avv utfall 2022/2023	Prognos 2023
Kommunstyrelsen	97,1	97,2	0,1	97,5
Utbildningsnämnd	89,5	92	2,5	92
Kultur och fritidsnämnd	88,0	51,2	-36,8	88
Socialnämnd	92,0	92,3	0,3	92,5
Teknisk nämnd	95,3	90,6	-4,7	90,5
Bygg- och miljönämnden	75	100	25	100
Totalt kommunen	90,9	90,2	-0,7	96
Bostads AB Svedalahem	100	100	0	
Svedala Exploatering AB	100	100	0	

Andelen månadsavlönade medarbetare med en tillsvidareanställning ligger på en jämn nivå med föregående år, men prognostiseras höjas till årsslutet 2023.

Att kunna erbjuda medarbetare tillsvidareanställningar är en viktig del i arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare. Det kommer dock alltid finnas behov av medarbetare med visstidsanställning, bland annat för att täcka för medarbetare som är frånvarande på grund av föräldradighet, sjukdom eller tjänstledighet för studier.

Inom kultur- och fritidsnämnden har andelen tillsvidareanställda minskat, vilket återigen förklaras med badvärdar som anställts på säsongsanställning med månadslön.

Inom teknisk nämnd har flertalet nya medarbetare anställs på visstidsanställningar, framför allt provanställningar.

Andel månadsavlönade medarbetare med en deltidsanställning per styrelse/nämnd och total

Procent	2022-08-31	2023-08-31	Avv utfall 2022/2023	Prognos 2023
Kommunstyrelsen	5,8	5,6	-0,2	5,6
Utbildningsnämnd	9,2	8,5	-0,7	10
Kultur och fritidsnämnd	44,0	69,0	25,0	38
Socialnämnd	51,7	47,8	-3,9	47,5
Teknisk nämnd	10,9	9,4	-1,5	9,4
Bygg- och miljönämnden	10,0	8,3	-1,7	8,3
Totalt kommunen	21,7	21,9	0,2	21,1
Bostads AB Svedalahem	0	0		
Svedala Exploatering AB	0	0		
Totalt kommunkoncernen	21,7	21,9	0,2	21,1

Inom samtliga nämnder, förutom kultur- och fritidsnämnden, har månadsavlönade medarbetare med en deltidsanställning minskat vilket är en positiv utveckling.

Inom kultur- och fritidsnämnden har andelen deltidsanställda medarbetare ökat, vilket förklaras med det för året nya tillvägagångssättet att månadsavlöna badvärdar samt att de inte har heltidsanställningar.

Antal timavlönade medarbetare per styrelse/nämnd och total

Antal	2022-08-31	2023-08-31	Avv utfall 2022/2023	Prognos 2023
Kommunstyrelsen	9	10	1	10
Utbildningsnämnd	191	129	-62	173
Kultur och fritidsnämnd	67	36	-31	40
Socialnämnd	317	295	-22	295
Teknisk nämnd	23	15	-8	15
Bygg- och miljönämnden	2	0	-2	0
Totalt kommunen	609	485	-124	533
Bostads AB Svedalahem	0	0	0	
Svedala Exploatering AB	0	0	0	
Totalt kommunkoncernen	609	485	-124	533

Antal timavlönade medarbetare visar på antalet anställda som har en intermitterant anställning i kommunen. Det innebär inte att samtliga har arbetat aktivt under perioden.

Antalet timavlönade medarbetare har minskat med 124 individer i jämförelse med samma period föregående år vilket är positivt. Antalet minskade timavlönade medarbetare är spritt över kommunens nämnder. Den största minskningen finns inom utbildningsnämnden, socialnämnden samt kultur- och fritidsnämnden.

Det minskade antalet timavlönade inom kultur och fritid beror på att sommarens badvärdar anställts på säsongsanställning med månadslön och inte som tidigare som timavlönade.

Antal arbetade timmar utförda av timavlönade medarbetare

Antal	2022-08-31	2023-08-31	Avv utfall 2022/2023	Prognos 2023
Kommunstyrelsen	2 653	637	-2 016	1 100
Utbildningsnämnd	43 235	35 194	-8 041	55 000
Kultur och fritidsnämnd	8 665	1 393	-7 272	4 000
Socialnämnd	135 321	91 790	-43 531	150 000
Teknisk nämnd	7 909	8 066	157	10 500
Bygg- och miljönämnden	26	0	-26	0
Totalt kommunen	197 809	137 080	-60 729	220 600
Bostads AB Svedalahem	0	0		
Svedala Exploatering AB	0	0		
Totalt kommunkoncernen	197 809	137 080	-60 729	220 600

Antal arbetade timmar som utförts av kommunens timavlönade medarbetare har minskat i jämförelse med samma period föregående år vilket är positivt. Kommunen prognostiserar därför ett lägre antal timmar i slutet av året. Även antalet arbetade övertid- och mertidstimmar har minskar markant i jämförelse med samma period förra året. Det lägre antalet timmar utförda av timavlönade kan delvis förklaras med en lägre sjukfrånvaro än samma period föregående år. (2022: 7,3 procent, 2023: 6,6 procent).

Personalomsättning per styrelse/nämnd och total (tillsvidareanställda)

Procent	2022-08-31	2023-08-31	Avv utfall 2022/2023	Prognos 2023
Kommunstyrelsen	9,0	8,7	-0,3	14
Utbildningsnämnd	8,2	7,2	-1,0	12
Kultur och fritidsnämnd	15,9	16,7	0,8	20
Socialnämnd	8,7	15,2	6,5	16
Teknisk nämnd	8,7	14,9	6,2	14
Bygg- och miljönämnden	13,3	8,3	-5,0	8,3
Totalt kommunen	8,7	10,5	1,8	13,7
Bostads AB Svedalahem	0,8	3,0	2,2	
Svedala Exploatering AB	0,0	0,0	0,0	

Personalomsättningen har ökat med närmre 2 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Den största ökningen finns inom socialnämnden samt teknisk nämnd. Den största avgångsvägen är avgång på egen begäran (8,5 procent).

Totalt är det 159 tillsvidareanställda medarbetare som har avslutat sin anställning. Den största yrkesgruppen av dessa 159 medarbetare är undersköterskor (27 procent), följt av lärare (10 procent), förskollärare (9 procent), kockar och

köksmästare (6 procent) samt barnskötare (6 procent).

Personalomsättningen har under de senaste åren vid delårsuppföljningar (januari till augusti) legat mellan 7 och 8,5 procent, i år är samma siffra 10,5 procent.

Personalomsättningen ackumuleras under året och därför kan det vara svårt att prognostisera årets utfall.

2.7.2 Sjukfrånvaro

Kommunen

I procent	2022-08-31	2023-08-31	Avv 2022/2023	Prognos 2023
Sjukfrånvaro, total	7,3	6,6	-0,7	6,9
Sjukfrånvaro, kvinnor	8,1	7,2	-0,9	
Sjukfrånvaro, män	4,4	4,3	-0,1	
Sjukfrånvaro - 29 år	6,4	6,4	0,0	
Sjukfrånvaro 30 - 49 år	7,0	6,3	-0,7	
Sjukfrånvaro 50 år -	8,0	7,1	-0,9	
Kort sjukfrånvaro	4,8	3,7	-1,1	4,1
Lång sjukfrånvaro	2,5	2,8	0,3	2,8

Bolagen

I procent	Bostads AB Svedalahem		Svedala exploatering AB	
	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31
Sjukfrånvaro, total	2,4	1,6	7,0	4,3
Sjukfrånvaro, kvinnor	1,6	0,2	0,8	0
Sjukfrånvaro, män	3,3	2,6	8,4	4,7
Sjukfrånvaro, -29 år	6,6	0,0	0,0	0,0
Sjukfrånvaro, 30-49 år	2,0	3,6	9,4	10,6
Sjukfrånvaro, 50 år -	6,1	4,1	8,3	4,0
Kort sjukfrånvaro	2,4	1,4	5,6	4,3
Lång sjukfrånvaro	0,0	0,0	1,4	0,0

Sjukfrånvaro per styrelse/nämnd och total

Procent	2022-08-31	2023-08-31	Avv utfall 2022/2023	Prognos 2023
Kommunstyrelsen	1,9	2,4	0,5	2,2
Utbildningsnämnd	7,5	6,8	-0,7	7,2
Kultur och fritidsnämnd	8,4	7	-1,4	4
Socialnämnd	8,1	7,4	-0,7	8
Teknisk nämnd	7	5,9	-1,1	5,7

Bygg- och miljönämnden	4	3,6	-0,4	3,6
Totalt kommunen	7,3	6,6	-0,7	6,9
Bostads AB Svedalahem	2,4	1,6	-0,8	
Svedala Exploatering AB	7,0	4,3	-2,7	

Den totala sjukfrånvaron för kommunen hamnar, för perioden på 6,6 procent, vilket är lägre i jämförelse med samma period föregående år. Det är den korta sjukfrånvaron (under 60 dagar) som har minskat medan den långa sjukfrånvaron (över 60 dagar) har ökat marginellt.

Inom samtliga av kommunens stora nämnder; utbildningsnämnden, socialnämnden och teknisk nämnd har sjukfrånvaron minskat mellan 0,7 – 1,1 procentenheter.

Resultatet för uppföljningsperioden är mycket positivt och ger en prognos mot en fortsatt följsamhet mot målet om 5,5 procent sjukfrånvaro vid mandatperiodens slut.

Utöver nämndernas egna insatser för att sänka sjukfrånvaron fortsätter de kommunövergripande arbetsmiljöinsatserna med fokus på bland annat att sänka både den korta och den långa sjukfrånvaron.

Både Bostads AB Svedalahem och Svedab Exploatering AB rapporterar minskad sjukfrånvaro för delåret i jämförelse med samma period 2022.

3 EKONOMISK REDOVISNING

3.1 Resultaträkning

3.1.1 Redovisning

Mnkr	Not	Kommunen				Sammanställd redovisning			
		2022-08-31	2023-08-31	Prognos 2023	Budget 2023	2022-08-31	2023-08-31	Prognos 2023	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	3,5	177,1	179,2	389,2	345,0	236,6	245,4	512,7	456,0
Verksamhetens kostnader	4,5	-1 005,6	-1 090,8	-1 827,8	-1 777,8	-986,4	-1 059,0	-1 821,3	-1 774,9
Avskrivningar	6	-33,6	-34,6	-53,0	-55,0	-71,7	-75,4	-121,2	-121,5
Verksamhetens nettokostnad		-862,1	-946,2	-1 491,6	-1 487,8	-821,5	-889,0	-1 429,8	-1 440,4
Skatteintäkter	7	751,3	800,4	1 200,6	1 177,8	751,3	800,4	1 200,6	1 177,8
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	8	218,3	206,8	310,2	308,6	218,3	206,8	310,2	308,6
Verksamhetens resultat		107,5	61,0	19,2	-1,4	148,1	118,2	81,0	46,0
Finansiella intäkter	9,11	8,9	94,0	95,5	12,6	5,3	22,1	20,9	6,5
Finansiella kostnader	10	-39,2	-4,1	-5,8	-6,2	-48,3	-25,1	-42,0	-30,1
Resultat efter finansiella poster		77,2	150,9	108,9	5,0	105,1	115,2	59,9	22,4
Extraordinära poster									
Årets resultat		77,2	150,9	108,9	5,0	105,1	115,2	59,9	22,4

3.2 Balansräkning

3.2.1 Redovisning

Mnkr	Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	12	1,1	1,1	5,4	5,0
Materiella anläggningstillgångar					
....Fastigheter och anläggningar	13	924,5	961,9	2 549,1	2 665,3
....Maskiner och inventarier	14	92,5	83,9	216,6	205,3
Finansiella anläggningstillgångar	15	86,8	88,9	31,0	33,3

Mnkr	Not	Kommunen	Sammanställd redovisning		
Summa anläggningstillgångar		1 104,9	1 135,8	2 802,1	2 908,9
Bidrag statlig infrastruktur	16	38,0	36,1	38,0	36,1
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager, exploateringsfastigheter	17	8,6	11,0	8,8	11,2
Kortfristiga fordringar	18	219,9	215,5	175,8	155,8
Kortfristiga placeringar	19	160,5	151,9	160,5	151,9
Kassa och bank	20	5,1	67,0	158,3	163,8
Summa omsättningstillgångar		394,1	445,4	503,4	482,7
SUMMA TILLGÅNGAR		1 537,0	1 617,3	3 343,5	3 427,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	21				
Årets resultat		48,6	150,9	78,8	115,2
Resultatutjämningsreserv		108,4	108,4	108,4	108,4
Övrigt eget kapital		684,9	733,5	1 062,6	1 141,3
Summa eget kapital		841,9	992,8	1 249,8	1 364,9
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		24,2	24,4	24,2	24,4
Andra avsättningar	22	56,8	40,6	88,1	72,3
Summa avsättningar		81,0	65,0	112,3	96,7
Skulder					
Långfristiga skulder	23	379,9	378,6	1 693,1	1 741,9
Kortfristiga skulder	24	234,2	180,9	288,3	224,2
Summa skulder		614,1	559,5	1 981,4	1 966,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 537,0	1 617,3	3 343,5	3 427,7
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Pensionsförpliktelser		88,4	88,5	88,4	88,5
Borgensåtaganden	25	1 411,1	1 411,1	98,1	98,1
Leasingåtaganden	26	9,2	8,8	12,1	10,8

Mnkr	Not	Kommunen	Sammanställd redovisning
Övriga ansvarsförbindelser		----	----

3.3 Noter delårsrapport

Not 1 Redovisningsprinciper

Delårsbokslutet är upprättad enligt samma principer som för årsredovisningen, enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning vilket bland annat innebär att:

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

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 procent inflytande i. Inga förändringar har skett under räkenskapsåret. Kommunkoncernen består av följande koncernföretag:

Svedala Kommunhus AB Ägarandel: 100 procent

Svedala Hem AB Ägarandel: 100 procent

Svedala Exploatering AB Ägarandel: 100 procent

Anläggningstillgångar

Rättigheter utan begränsad nyttjandeperiod som ledningsrätter tas upp som immateriell tillgång oavsett beloppsgräns.

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. 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.

Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med ett anskaffningsvärde på minst 1 mnkr, med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

För finansiella instrument värderade till verkligt värde har börskursen den 31/8 använts.

Tomter för försäljning värderas kollektivt per exploateringssteg där totala utgifterna fördelas per tomt utifrån yta. I anskaffningsvärdet ingår mark, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken.

Leasing

Leasingavtal med löptid om tre år eller kortare betraktas i enlighet med RKR 5 som operationella avtal. Översyn pågår. Redovisning av leasingavtal som finansiell leasing medför att det blir en högre balansomslutning, högre skulder och lägre soliditet.

Skulder och avsättningar

Erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas som förutbetalda intäkter och periodiseras på 33 år.

Erhållna offentliga investeringsbidrag redovisas som förutbetalda intäkter och periodiseras med samma avskrivningstid/nyttjandetid som för den tillgången som bidraget avser.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS19 i enlighet med RKR R10.

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 skuld mot abonnenterna uppstår tyder det på att taxorna är för låga och en höjning krävs för att få balans i verksamheten. För 2023 finns en skuld som skall återbetalas.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 44,53 procent som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Skuld för semester- och ferielön som inte var uttagen den 31 augusti redovisas som kortfristig skuld i gällande löneläge inklusive arbetsgivaravgift för gällande år. Justering av förändringen har gjorts vid delåret och innebär att denna säsongsvariation/cykliska effekt har påverkat delårsresultatet positivt med 16,1 mnkr exklusive personalomkostnadspålägg.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,25 procent.

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på Sveriges Kommuner och Landstings augusti prognos i enlighet med rekommendation RKR 2.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen. 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 och orealiserade värdestegring/ -minskning för finansiella instrument som jämförelsestörande.

Mnkr Noter till resultaträkning	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31
Not 3 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	3,4	3,0	4,0	3,4
Taxor och avgifter	72,5	69,1	72,5	65,0
Hyror och arrenden	10,6	11,8	64,1	75,7
Bidrag	63,4	68,8	63,4	68,8
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	25,8	25,3	25,8	25,3
Exploateringsintäkter	1,1	0,4	1,1	0,4
Realisationsvinster	0,3	0,8	0,8	0,9
Försäkringsersättningar	0,0	0,0	0,2	5,3
Övriga intäkter	0,0	0,0	4,7	0,6
Summa verksamhetens intäkter	177,1	179,2	236,6	245,4
Not 4 Verksamhetens kostnader				
Löner och sociala avgifter	-544,7	-565,8	-559,0	-580
Pensionskostnader	-48,3	-88,5	-49,9	-90,7
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-1,3	-1,5	-17,4	-23,7
Bränsle, energi och vatten	-10,9	-11,2	-30,2	-28,4
Köp av huvudverksamhet	-151,5	-161,7	-151,5	-161,7
Lokal- och markhyror	-105,7	-125,4	-18,0	-18,9
Övriga tjänster	-41,0	-39,0	-48,4	-47,5
Lämnade bidrag	-27,1	-23,3	-27,1	-23,3
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,6	-1,0	-4,3	-2,0
Exploateringskostnader	-0,5	0,0	-0,5	0,0
Övriga kostnader	-74,0	-73,4	-80,1	-82,8
Summa verksamhetens kostnader	-1 005,6	-1 090,8	-986,4	-1 059,0
Not 5 Jämförelsestörande poster				
Exploateringsintäkter	1,1	0,4	1,1	0,4
Anskaffningskostnad exploatering	-0,5	0,0	-0,5	0,0
Exploateringsnetto	0,6	0,4	0,6	0,4
Not 6 Avskrivningar				

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Avskrivning immateriella tillgångar	----	----	----	-0,4
Avskrivning byggnader och anläggningar	-16,8	-19,0	-47,7	-52,6
Avskrivning maskiner och inventarier	-16,8	-15,6	-24,0	-22,4
Summa avskrivningar	-33,6	-34,6	-71,7	-75,4
Not 7 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	729,9	788,7	729,9	788,7
Preliminär slutavräkning innevarande år	16,0	8,4	16,0	8,4
Slutavräkningsdifferens föregående år	5,4	3,3	5,4	3,3
Summa skatteintäkter	751,3	800,4	751,3	800,4
Not 8 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämningsbidrag	147,5	149,2	147,5	149,2
Kommunal fastighetsskatt	31,7	33,1	31,7	33,1
Kostnadsutjämningsbidrag	33,6	32,6	33,6	32,6
Införandebidrag	0,3	0,0	0,3	0,0
Regleringsbidrag	42,4	36,2	42,4	36,2
Avgift till LSS-utjämning	-37,9	-44,3	-37,9	-44,3
Generella bidrag från staten	0,7	0,0	0,7	0,0
Summa generella statsbidrag och utjämning	218,3	206,8	218,3	206,8
Not 9 Finansiella intäkter				
Utdelning på aktie och andel	2,6	66,2	2,6	1,2
Ränteintäkter	2,7	6,6	2,7	6,0
Realiserad vinst finansiella omsättningstillgång		5,4		5,4
Orealiserade vinster	----	9,5	----	9,5
Övriga finansiella intäkter	3,6	6,3	----	----
Summa finansiella intäkter	8,9	94,0	5,3	22,1
Not 10 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-2,0	-3,3	-11,1	-24,3
Ränta på pensionsavsättningar	-0,3	-0,5	-0,3	-0,5
Realiserad förlust finansiell omsättningstillgång		-0,3		-0,3
Orealiserad förlust	-36,7	0,0	-36,7	0,0
Övriga finansiella kostnader	-0,2	0,0	-0,2	0,0
Summa finansiella kostnader	-39,2	-4,1	-48,3	-25,1

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Not 11 Jämförelsestörande finansiella poster				
Orealiserad vinst nuvarande finansiella omsättningstillgångar		9,5		9,5
Orealiserad förlust nuvarande finansiella omsättningstillgångar	-36,7		-36,7	

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Noter till balansräkning	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31
Not 12 Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	0,9	1,1	0,9	5,8
Årets anskaffning	0,2	----	0,2	----
Överföringar	----	----	4,7	----
Övriga förändringar	----	----		----
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	1,1	1,1	5,8	5,8
Ingående ackumulerad avskrivning	0,0	0,0	0,0	-0,4
Årets avskrivning	----	----	-0,1	-0,4
Övriga förändringar	----	----	-0,3	----
Utgående ackumulerad avskrivning	0,0	0,0	-0,4	-0,8
Redovisat värde vid periodens slut	1,1	1,1	5,4	5,0
Ledningsrätter ingen avskrivning				
Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	1 173,0	1 245,2	3 091,8	3 336,4
Inköp	76,1	57,3	277,1	180,7
Försäljningar	----	----	-1,8	----
Utrangering/Nedskrivning	-3,9	-6,9	-13,5	-9,7
Överföringar	----	----	-10,8	-10,2
Övriga förändring	----	----	-6,4	-0,1
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	1 245,2	1 295,6	3 336,4	3 497,1
Ingående ackumulerad avskrivning	-297,7	-320,7	-727,0	-787,4
Årets avskrivning	-26,5	-19,0	-73,6	-52,6
Återförd avskrivning försäljning/utrangering	3,5	6,0	8,5	8,2

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Övriga förändring	----	----	4,8	----
Utgående ackumulerad avskrivning	-320,7	-333,7	-787,3	-831,8
Redovisat värde vid periodens slut	924,5	961,9	2 549,1	2 665,3
Varav Markreserv	73,6	73,6	73,6	73,6
Verksamhetsfastigheter	55,5	52,8	55,5	52,8
Fastigheter för affärsverksamhet	371,8	369,5	371,8	369,5
Publika fastigheter	379,8	370,6	379,8	370,6
Övriga fastigheter	8,1	8,0	9,1	8,0
Pågående ny- till- och ombyggnad	35,7	87,4	35,7	87,4
Koncern	----	----	1 624,6	1 703,4
Avskrivningstid markreserv, vägkropp 0 år				
Avskrivningstid byggnad och teknisk anläggning 10-80 år				
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar				
Not 14 Maskiner och inventarier				
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	331,3	348,7	491,1	521,1
Inköp	21,3	7,2	23,6	7,7
Försäljning	0,0	-6,2	-0,2	-6,2
Utrangering/Nedskrivning	-3,9	-0,5	-6,5	-0,9
Överföringar	----	----	12,8	3,7
Övrig förändring	----	----	0,3	
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	348,7	349,2	521,1	525,4
Ingående ackumulerad avskrivning	-234,9	-256,4	-274,9	-304,5
Årets avskrivning	-24,9	-15,6	-35,3	-22,4
Försäljningar	----	6,2	0,2	6,2
Utrangering/Nedskrivning	3,6	0,5	5,5	0,6
Överföringar	----	----	----	----
Övrig förändring	----	----	----	----
Utgående ackumulerad avskrivning	-256,2	-265,3	-304,5	-320,1
Redovisat värde vid periodens slut	92,5	83,9	216,6	205,3
Varav Maskiner	5,3	4,0	5,3	4,0

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Inventarier	62,2	57,9	62,2	57,9
Byggnadsinventarier	0,7	0,6	0,7	0,6
Bilar och andra transportmedel	11,9	10,0	11,9	10,0
Konst	2,9	2,9	2,9	2,9
Övriga inventarier	9,5	8,5	9,5	8,5
Koncern	----	----	124,1	121,4
Avskrivningstid maskiner och inventarier 3-10 år				
Avskrivningstid konst 0 år				
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar				
Not 15 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier i dotterföretag				
Svedala Kommunhus AB	56,1	56,1		
Övriga aktier och andelar				
Sydsnkånes avfallsaktiebolag SYSAV	0,2	0,2	0,2	0,2
Sydvatten AB	10,4	10,4	10,4	10,5
Sydvatten AB inträdesavgift	3,4	3,4	3,4	3,4
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	0,9	0,9	0,9	0,9
Kommuninvest	15,7	17,8	15,7	17,7
Långfristiga fordringar				
Börringe Bygdegårdsförening	0,1	0,1	0,1	0,1
Övrigt	----	----	0,3	0,5
Summa finansiella anläggningstillgångar	86,8	88,9	31,0	33,3
Not 16 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 - 2021	-5,7	-5,7	-5,7	-5,7
Upplösning 2022	-1,9	-1,9	-1,9	-1,9
Upplösning 2023		-1,9		-1,9

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	38,0	36,1	38,0	36,1
Not 17 Förråd och exploatering				
Exploateringsområde	8,6	11,0	8,6	11,0
Lager	----	----	---	0,2
Not 18 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	22,4	14,6	10,8	9,4
Statsbidragsfordringar	1,4	----	1,4	----
Kommunalskattefordringar	60,9	44,5	60,9	44,5
Övriga skattefordringar	62,1	50,2	63,3	62,9
Kortfristiga fordringar hos koncernföretag	0,0	65,2		2,9
Förutbetalad kostnad / Upplupen intäkt	72,9	40,7	34,5	35,8
Övriga kortfristiga fordringar	0,2	0,3	4,9	0,3
Summa kortfristiga fordringar	219,9	215,5	175,8	155,8
Not 19 Kortfristiga placeringar				
Pensionsförvaltning				
Aktier, svenska	76,6	67,0	76,6	67,0
Aktier, utländska	33,8	29,0	33,8	29,0
Räntebärande värdepapper, svenska	22,2	18,5	22,2	18,5
Orealiserad värdeökning	27,9	37,4	27,9	37,4
Summa kortfristiga placeringar	160,5	151,9	160,5	151,9
Marknadsvärdet på pensionsförvaltningen	160,5	151,9	160,5	151,9
varav aktier	140,0	134,7	140,0	134,7
varav räntebärande värdepapper	20,5	17,2	20,5	17,2
Not 20 Kassa, bank				
Bank	5,1	67,0	157,0	160,6
Plusgiro	----	----	1,3	3,2
Summa kassa, bank	5,1	67,0	158,3	163,8
Not 21 Eget kapital				
Årets resultat	48,6	150,9	78,8	115,2
Resultatutjämningsreserv 2012-2018	108,4	108,4	108,4	108,4
Övrigt eget kapital	684,9	733,5	1 062,6	1 141,3
Summa eget kapital	841,9	992,8	1 249,8	1 364,9

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Not 22 Andra avsättningar				
Tvister	5,0	0,5	5,0	0,5
Infrastrukturavtal	51,8	40,1	51,8	40,1
Latentskatt	----		31,3	31,7
Summa andra avsättningar	56,8	40,6	88,1	72,3
Not 23 Långfristiga skulder				
Lån i bank och kreditinstitut	283,6	283,6	1 596,8	1 646,9
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anslutningsavgifter	86,4	85,4	86,4	85,4
Investeringsbidrag	9,9	9,6	9,9	9,6
Summa långfristiga skulder	379,9	378,6	1 693,1	1 741,9
Not 24 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	1,2	1,5	1,8	1,5
Leverantörsskulder	86,0	50,1	122,7	71,1
Mervärdesskatt och punktskatt	0,3	0,7	0,3	4,2
Personalens skatt, avgifter och löneavdrag	32,9	32,8	33,7	33,4
Övriga kortfristiga skulder	1,1	0,0	42,3	0,0
Semester och övertidsskuld	45,4	18,6	46,8	19,9
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	67,3	77,2	40,7	94,1
Summa kortfristiga skulder	234,2	180,9	288,3	224,2
Not 25 Borgensåtagande				
Bostads AB Svedalahem	503	503		
Svedala Exploaterings AB	810	810		
Delsumma dotterföretag	1 313	1 313		
Sydskanes avfallsaktiebolag SYSAV	3,5	3,5	3,5	3,5
Sydvatten AB	58,8	58,8	58,8	58,8
Kommunala bolag totalt	1 375,3	1 375,3	62,3	62,3
Svedalahallen AB	31,1	31,1	31,1	31,1
Skabersjö Ryttarförening	1,5	1,5	1,5	1,5
Svedala Idrottsförening	3,2	3,2	3,2	3,2
Svedala Musikers Unga Rockförening	----		----	
Summa borgensåtagande	1 411,1	1 411,1	98,1	98,1

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Not 26 Leasingåtagande lös egendom				
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år				
Med förfall inom 1 år	4,9	4,9	5,9	5,9
Med förfall senare än 1 år men inom 5 år	4,3	3,9	6,2	4,9

3.4 Driftsredovisning

3.4.1 Driftsredovisning per nämnd

Driftsredovisning per nämnd

Mnkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budgetnett o	Budgetavvikelse
	22083 1	23083 1	22083 1	23083 1	22083 1	23080 1		
Styrelse/nämnd								
Kommunstyrelse	8,9	6,3	-79,7	-81,8	-70,8	-75,5	-79,6	4,1
Utbildningsnämnd	326,9	345,7	-780,6	-838,6	-453,7	-492,9	-501,0	8,2
Kultur- och fritidsnämnd	4,6	3,8	-45,6	-40,6	-41,0	-36,8	-37,2	0,4
Socialnämnd	41,6	52,7	-260,9	-282,9	-219,3	-230,2	-225,4	-4,8
Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet	26,1	26,6	-114,3	-131,6	-88,2	-105,0	-105,1	0,1
Teknisk nämnd - avgiftsfinansierad	34,7	28,9	-37,4	-37,3	-2,7	-8,4	-7,7	-0,7
Bygg- och miljönämnd	4,8	4,3	-10,4	-7,4	-5,6	-3,1	-3,9	0,9
Justeras: Poster som inte är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	-270,5	-289,1	323,3	329,4	52,8	40,3		
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning	177,1	179,2	1005,6	1090,8	-828,5	-911,6	-959,9	8,2

3.4.2 Sammanställning beslut om driftbudget

Mnkr	BudgetNuvarende kommunbidrag enligt ventilen	Överföring fastighet	Kompensation för lönerrevision 2023	Ny lönekompen-sation	Utreda förutsättningar för produktion av klimatmässigt hållbar energi	Asfaltering av infart till återvinningsstation	Innovationsmedel	Summa förslag nytt kommunbidrag
	KF §101 2022	KF §xx 2023	KF §10 2023	KS §86 2023	KS §60 2023	KS §85 2023	KS §102 2023	

Kommunstyrelsen	118,1	0,4	1,2	0,1	1,0	0	0,8	121,6
Utbildningsnämnd	732,7	0	11,9	1,1	0	0	0	745,7
Kultur- och fritidsnämnd	63,8	-8,0	0,5	0,2	0	0	0	56,5
Socialnämnd	339,4	0	5,3	1,9	0	0	0	346,6
Tekniska nämnd, skatt	151,6	7,6	2,2	0,6	0	-0,2	0	161,8
Tekniska nämnd, avg	-2,6	0	0	0	0	0	0	-2,6
Bygg- och miljönämnd	5,7	0	0,3	0	0	0	0	6,0
Summa	1 408,7	0,0	21,4	3,9	1,0	-0,2	0,8	1 435,6

3.5 Investeringsredovisning

3.5.1 Redovisning per nämnd

Mnkr	Utfall 20230831	Prognos 2023	Budget helår	Avvikelse
Kommunstyrelsen	2,2	10,7	9,4	-1,3
Utbildningsnämnd	4,9	9,2	9,2	0
Kultur- och fritidsnämnd	7,2	11,5	11,6	0,1
Socialnämnd	1,4	1,7	1,7	0
Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet	21,3	54,9	72,0	15,0
Teknisk nämnd - avgiftsfinansierad verksamhet	27,4	48,2	63,1	14,9
Bygg- och miljönämnd	0	0	0	0
Bruttoinvesteringar totalt	64,4	136,2	167,0	28,7
Investeringsbidrag	0	-2,1	0	-2,1
Anslutningsavgifter	-1,2	-6,7	-7,2	0,5
Nettoinvesteringar totalt	63,2	127,4	159,8	27,1

3.5.2 Bruttoinvestering per projekt

KOMMUNEN	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar			
	Pågående projekt, mnkr	Beslutad budget	Ackumulerat utfall	Avvikelse	Budget 2023	Utfall 20230831	Prognos 2023
Servicebyggnad och kiosk FSI	5,3	3,8	2,2		2,3	0,7	3,3
Idrottsområdet Klågerup (Nya IP)	27,4	15,6	11,8		9,0	6,4	6,6
Bara Backar Etapp 2-3	*	2,7	-----		6,0	2,5	1,0**
Bara Backar Etapp 2-3 VA	*	0	-----		4,0	0	0
Brorestaurering S8 Hyltarpvägen	7,8	7,7	0,1		1,0	1,1	1,1

Stationsområdet Svedala	27,5	7,4	20,1	4,8	5,4	7,7
Avloppsverket Rensgaller/Inkommande	20,0	3,2	16,8	6,8	0,2	0,4

* För exploateringsområdet Bara Backar har någon total budget för projektet aldrig antagits av Kommunfullmäktige. Istället har det gjorts en exploateringskalkyl för området i sin helhet. Med denna kalkyl som utgångspunkt har en fördelning av bedömda kostnader skett till respektive exploatör utifrån deras andel byggrätter av det totala antalet byggrätter.

** Utfall per den sista augusti innehåller kostnader motsvarande cirka 1,5 mnkr som ska belasta omsättningstillgångar och inte investeringen

3.5.3 Sammanställning beslut om investeringsbudget

Mnkr	Budget	Tilläggsanslag	Ombudgetering	Tilläggsanslag	Summa
	KF § 101 2022	KF § 55 2023	KF § XX 2023 Omorganisation fastighet	KF § 63 2023	
Kommunstyrelsen	9,3	----	0,1	----	9,4
Utbildningsnämnd	9,2	----	----	----	9,2
Kultur- och fritidsnämnd	11,9	----	-0,3	----	11,6
Socialnämnd	1,7	----	----	----	1,7
Teknisk nämnd, skatt	63,8	2,0	0,2	6,0	72,0
Teknisk nämnd, avg	63,1	----	----	----	63,1
Bygg- och miljönämnd	----	----	----	----	----
Bruttoinvestering totalt	159,0	2,0	0,0	6,0	167,0
Investeringsbidrag	0	----	----	----	0
Anslutningsavgifter	-7,2	----	----	----	-7,2
Nettoinvestering totalt	151,8	2,0	0,0	6,0	159,8

3.6 Exploateringsredovisning

3.6.1 Exploateringsredovisning

Exploateringsredovisning (tkr)

Exploateringsområde	Ing balans	Utgifter 2023	Inkomster 2023	Avslut mm	Utg balans
E1160 Östra Industriområdet II	7,3	----	----	----	7,3
E1426 Bara Backar Etapp 3	1,3	1,5	----	----	2,8

Exploateringsområde	Ing balans	Utgifter 2023	Inkomster 2023	Avslut mm	Utg balans
E1427 Bara Backar Etapp 2	0,0	0,9	----	----	0,9
Summa	8,6	2,4			11,0

3.6.2 Kommentar till exploateringsredovisning

Bara Backar etapp 3

Under hösten 2023 har terrasseringsarbeten utförts och färdigställt för Bara backar etapp 3 i den södra delen av exploateringsområdet. VA-arbetena är utförda sedan tidigare som en del i den första stora utbyggnadsetappen.

Etapp 3 har sedan projektets start skiljts ut som en egen etapp på grund av befarade problematiska grundförhållanden med organiska massor och befarat underskott av packningsbara massor till följd av det stora återfyllnadsbehovet. Etapp 3 angränsar till ett naturligt våtmarks- och dagvattenområde i den västra delen.

I denna etapp ska kommunen sälja mark till Götenhus.

Östra Industriområdet

Utbyggnaden av Östra Industriområdet är färdigställt. Reservationer och försäljning av återstående tolv tomter pågår.

Bara backar etapp 2

Exploateringsområdet Bara backar etapp 2 har påbörjats. I den etappen ska kommunen bland annat sälja 18 styck fribyggnadstomter,

3.7 Ord- och begreppsförklaring

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

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

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

Enligt kommunallagens balanskrav får inte en kommun budgetera ett negativt resultat och uppstår ett sådant ska det återställas under de närmaste följande tre åren.

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

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

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

nettoförmögenheten.

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

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

Månadsavlönad medarbetare, medarbetare med en månadsanställning, det vill säga blir avlönad per månad. Såsom månadsavlönad räknas anställningsformen tillsvidareanställning, allmän visstidsanställning, vikariat, tidsbegränsad anställning enligt skollagen, provanställning, säsongsanställning, legitimationsgrundande anställning och särskild visstidsanställning.

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.

Personalomsättning, antal tillsvidareanställda medarbetare som slutat mellan två datum (exempel 1 jan 2022 och 31 dec 2022) delat med antal tillsvidareanställda den siste i perioden (31 dec 2022). Värdet ackumuleras under året.

Realisationsvinst/förlust är 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.

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