



Foto: Jenny Brandt

ÅRSREDOVISNING 2023
DEC 2023
SVEDALA KOMMUN



SVEDALA KOMMUN

Innehållsförteckning

1	INLEDNING	5
1.1	<i>Sammanfattning</i>	5
1.2	<i>Kommunstyrelsens ordförande</i>	6
1.3	<i>Viktiga händelser</i>	6
2	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	8
2.1	<i>Översikt över verksamhetens utveckling</i>	8
2.2	<i>Den Kommunala koncernen</i>	9
2.2.1	<i>Koncernbolag</i>	10
2.3	<i>Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning</i>	11
2.3.1	<i>Samhällsekonomisk utveckling</i>	11
2.3.2	<i>Befolkningsutveckling</i>	12
2.3.3	<i>Bostadsutveckling</i>	13
2.3.4	<i>Näringsliv</i>	14
2.3.5	<i>Sysselsättning</i>	14
2.3.6	<i>Totala pensionsförpliktelserna för kommunkoncernen och kommunen</i>	15
2.3.7	<i>Hållbarhet</i>	16
2.3.8	<i>Känslighetsanalys</i>	17
2.4	<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	19
2.5	<i>Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten</i>	20
2.5.1	<i>Ansvarsstruktur</i>	20
2.5.2	<i>Styrmodellen</i>	22
2.5.3	<i>Styrprocessen</i>	23
2.5.4	<i>Intern kontroll</i>	23
2.5.5	<i>Uppsiktsplikten</i>	24
2.6	<i>God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning</i>	24
2.6.1	<i>God ekonomisk hushållning</i>	24
2.6.1.1	<i>Mål för Svedala kommun</i>	24
2.6.1.2	<i>Finansiella mål</i>	32
2.6.2	<i>Ekonomisk ställning</i>	35
2.6.2.1	<i>Årets resultat</i>	35

2.6.2.2	Budgetföljsamhet	36
2.6.2.3	Investerings- och exploateringsverksamhet	40
2.6.2.4	Likviditet, lån och Soliditet.....	42
2.6.2.5	Borgensåtaganden.....	44
2.7	Balanskravsresultat	44
2.8	Förväntad utveckling	45
2.9	Personalredovisning.....	48
2.9.1	Anställning och bemanning.....	48
2.9.1.1	Antal månadsavlönade medarbetare per styrelse/nämnd och total	48
2.9.1.2	Andel månadsavlönade medarbetare med en tillsvidareanställning per styrelse/nämnd och total	48
2.9.1.3	Andel månadsavlönade medarbetare med deltidsanställning per styrelse/nämnd och total	49
2.9.1.4	Antal månadsavlönade i årsarbetare per styrelse/nämnd och total	49
2.9.1.5	Personalomsättning per styrelse/nämnd och total (tillsvidareanställda).....	50
2.9.1.6	Analys Anställning och bemanning	50
2.9.2	Arbetsmiljö och hälsa.....	52
2.9.2.1	Sjukfrånvaro per styrelse/nämnd och total.....	52
2.9.2.2	Sjukfrånvaro.....	52
2.9.2.3	Analys Arbetsmiljö och hälsa	53
3	EKONOMISK REDOVISNING	55
3.1	Resultaträkning	55
3.1.1	Resultaträkning årsredovisning	55
3.2	Kassaflödesanalys	55
3.2.1	Redovisning	55
3.3	Balansräkning.....	56
3.3.1	Redovisning	56
3.4	Bokslutsnoter.....	58
3.5	Driftsredovisning.....	73
3.6	Sammanställning beslut om driftbudget	75
3.7	Investeringsredovisning.....	76
3.7.1	Redovisning per nämnd.....	76
3.7.2	Redovisning per projekt	76
3.7.3	Sammanställning beslut om investeringsbudget	78
3.8	Exploateringsredovisning	79
3.8.1	Exploateringsredovisning.....	79
3.8.2	Kommentar till exploateringsredovisning	79

3.9	Ord- och begreppsförklaring.....	79
3.10	Bilagor	82
3.10.1	Kommunstyrelsen	82
3.10.2	Utbildningsnämnden	82
3.10.3	Kultur och fritidsnämnden	83
3.10.4	Socialnämnd	83
3.10.5	Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet	83
3.10.6	Teknisk nämnd- avgiftsfinansierad verksamhet	84
3.10.6.1	Vatten och avlopp	84
3.10.6.2	Avfall	84
3.10.7	Bygg och miljönämnd	84

1 INLEDNING

1.1 Sammanfattning

Befolkning

Svedala kommuns strategiska läge gör kommunen till en attraktiv boendekommun, vilket märks genom den inflyttning som skett det senaste decenniet.

De senaste tio åren har kommunens befolkning i snitt ökat med 1,6 procentenheter årligen. Denna trend bröts 2022 och 2023 då befolkningstillväxten hamnade på 0,3 respektive 0,8 procentenheter. En bidragande orsak till detta är att den svenska ekonomin befinner sig i en lågkonjunktur orsakad av hög inflation.

Per den 31 december 2023 uppgick antalet invånare till 23 470 personer, vilket motsvarar en ökning med 182 individer. I relation till tidigare års befolkningstillväxt är ökningen låg och uppnår inte den planerade tillväxten för 2023 på 338 nya medborgare.

Koncernresultat

Svedala kommun redovisar tillsammans med kommunens helägda bolag ett positivt resultat om 90,7 mnkr, en ökning med 11,9 mnkr jämfört med bokslutet 2022. Det högre resultatet förklaras främst av att kommunens resultat i större utsträckning påverkats positivt av högre skatteintäkter och intäkter från finansiella poster. Däremot har Svedala kommunhuskoncerns resultat halverats jämfört med föregående år.

Kommunens resultat

Årets resultat inklusive jämförelsestörande poster hamnade på 135,7 mnkr, vilket är 87,1 mnkr högre än föregående år. Det positiva resultatet beror främst på en beslutad värdeöverföring på 65 mnkr från Svedala kommunhus AB till kommunen och en högre tillväxt i skatter och statsbidrag jämfört med budgeterat

Avstämning av verksamhetsmål

Sammanställningen av de 15 kommunövergripande målen vid bokslutet 2023 visar på god progressionstakt. Nio mål bedöms vara uppnådda, två bedöms delvis uppnådda och tre bedöms som inte uppnådda vid årets slut 2023. Avstämningen avser mot den progressionstakt som är fastställd av kommunfullmäktige i budget 2023.

Avstämning finansiella mål

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

Kommunens medarbetare

Andelen medarbetare med en tillsvidareanställning ligger på en jämn nivå i förhållande till föregående år. Det kommer alltid finnas ett behov av visstidsanställda medarbetare då kommunens tillsvidareanställda medarbetare eventuellt kommer vara föräldralediga, sjukskrivna eller tjänstlediga.

1.2 Kommunstyrelsens ordförande

1.3 Viktiga händelser

Under 2023 har följande händelser av större dignitet skett i kommunen.

Förändrad omvärld

En allt oroligare omvärld och frågor om cybersäkerhet, kris och höjd beredskap har präglat kommunens arbete under året. Under året levererades tidigare beställda mobila reservkraftverk till kommunen och arbetet med att upprätta trygghetspunkter för kommunens medborgare fortsatte. Kommunens IT-enhet har med stöd av tidigare beviljade anslag förstärkt de större infrastrukturelerna. Detta gäller såväl nätverk som datacenter, inklusive säkerhetssystem.

Den höga inflationen har inneburit stigande kostnader som drabbat hela landet och Svedala kommun. För att underlätta för kommunens hushåll beslutade kommunstyrelsen under våren om ett generellt betalningsanstånd upp till tre månader för vissa kommunala tjänster. Det var dock endast ett fåtal av kommunens invånare som utnyttjade möjligheten till anstånd.

Antalet bygglovsärenden minskade under året i förhållande till tidigare år. Detta på grund av konjunkturnedgången i landet vilket har bidragit till att befolkningstillväxten inte utvecklats enligt plan.

Kompetensförsörjning

Svedala kommun växer och därmed behovet av personal. Inom hemtjänst och hemsjukvård har de demografiska utvecklingen ökat behoven till följd av en åldrande befolkning. Detta i kombination med ett utmanande rekryteringsläge har medfört behov av alternativa lösningar och ökade personalkostnader. Genom riktade statsbidrag har 19 medarbetare inom Vård och omsorg utbildats till undersköterskor på Vuxenutbildningen i Svedala.

Samverkan, digitalisering 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.

Ett samarbete med föreningar påbörjades under våren för att stärka banden med föreningar och bredda Sommarscens utbud, men också att bättre fördela resurser i en tid där kostnaderna för föreställningar har ökat.

Vårdtiden på korttidsboende har blivit längre då det stora flertalet som erhåller plats inom korttiden är multisjuka. Ett samarbete inom Samverkan Sydväst (Burlöv, Kävlinge, Lomma, Staffanstorps, Svedala och Vellinge) har påbörjats för att se över riktlinjer för insatsbedömning och möjligheter att samverka kring korttidsplatserna.

Kulturreisan "Hjärtat, blicken, steget" är en ledarskapssatsning som Svedala kommun genomför sedan 2021. Alla kommunens chefer samlas för att utveckla en gemensam kultur kring ledarskapet i Svedala kommun utifrån vision, flexibel organisation och en föränderlig omvärld. Målsättningen är att arbeta bort stuprör inom kommunens organisation,

skapa förståelse för helheten samt utöka verksamhetsövergripande samverkan med medborgaren i fokus.

Planer, exploatering, lokaler och anläggningar

I oktober 2023 antogs "Bostadsförsörjningsstrategi - riktlinjer för bostadsförsörjning i Svedala kommun". Syftet med kommunens planering för bostadsförsörjning är att tydligare styra bostadsutvecklingen och ge förutsättningar för alla att leva i goda bostäder. Strategin fungerar som ett stöd vid detaljplanering, i den översiktliga planeringen samt som underlag för beslut om åtgärder som rör bostadsfrågor i andra kommunala verksamheter.

Under 2023 har följande detaljplaner antagits eller vunnit laga kraft: del av Börringekloster 1:56 (Delstorp), Svedala 22:8 (Kv Uven, Folket Hus), samt Svedala 122:71 m.m. (Lidl).

I oktober beslutade kommunstyrelsen att begära planbesked av länsstyrelsen för del av fastighet Värby 61:406 "The National" i Bara. Syftet med begäran är att få besked om planförslaget tar hänsyn till riksintressen för kulturmiljö, naturmiljö och rörligt friluftsliv enligt 3–4 kapitlet i miljöbalken och att få information kring förutsättningar för framtagande av detaljplan.

Kommunstyrelsen har gett strategisk planeringsenhet i uppdrag att ta fram en detaljplan för Svedala 29:1-2 "Nilssons trädgård" och för Tejarp 4:28 (väster om Solgården).

Planarbetet för en ny förskola i Klågerup har pausats då efterfrågan på nya verksamhetslokaler varit mindre än beräknat.

I augusti invigdes den nybyggda delen av Spångholmsskolan och i oktober invigdes NFU:s ombyggnad. Renoveringen av Spångholmsskolan fortsätter fram till augusti 2024. Den nya förskolan Hattstugan i Bara invigdes i oktober. Under våren och sommaren renoverades Tofta förskola.

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.

Holmagårdens renovering stod färdig under sommaren och de boende flyttade tillbaka under hösten.

Ombyggnaden av stationsområdet i Svedala påbörjades i början av december och beräknas pågå till slutet av december 2024. Omgestaltningen förväntas lyfta stadsbilden.

Under 2023 har kommunen genomfört entreprenadupphandling för markarbetena som omfattar utbyggnad av allmän platsmark inklusive va-nät, parkområde, lokalgator och belysning för exploateringsprojektet Nygårds dammar. Markarbetena beräknas pågå fram till slutet av januari 2025. Totalt kommer 77 villor och småhus att erbjudas.

2 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen

Fem år i sammandrag					
	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter	361,9	388,4	570,9	379,0	434,3
Verksamhetens kostnader	1 435,1	1 594,4	1 588,6	1 604,4	1 733,0
Årets resultat i mnkr	61,1	-37,9	287,0	78,8	90,7
Soliditet	26,9	28,8	35,3	37,5	36,4
Soliditet i % inklusive pensionsåtagande	19,3	23,7	32,5	34,7	34,1
Investeringar (netto) mnkr	235,1	273,3	252,0	291,0	334,4
Långfristig låneskuld	1 698,3	1 644,4	1 634,8	1 596,8	1 646,7
Antal anställda	1 607	1 583	1 645	1 686	1 685

Kommun

Fem år i sammandrag					
	2019	2020	2021	2022	2023
Folkmängd per 31 december	22 229	22 665	23 222	23 288	23 470
Kommunal skattesats	20,24	20,24	20,24	20,24	20,24
Verksamhetens intäkter (mnkr)	270,2	298,1	354,0	288,7	305,6
Verksamhetens kostnader (mnkr)	1 440,1	1 608,1	1 608,5	1 623,7	1 648,7
Årets resultat i mnkr	25,6	-62,7	125,3	48,6	135,7
Skatteintäkter och generella bidrag i mnkr	1 208,2	1 290,8	1 383,8	1 463,3	1 520,5
Soliditet i %	44,0	44,5	51,5	54,8	35,6 ¹
Soliditet i % inklusive pensionsåtagande	28,1	27,8	45,4	49,0	32,2 ¹
Investeringar (netto) mnkr	125,1	108,3	156,0	91,0	148,4
Självfinansieringsgrad	62,5	89,1 ² (-3,2)	154,9 ² (115,3)	128,3	127,2 ³
Långfristig låneskuld	341,1	331,1	321,1	283,6	283,6
Antal anställda	1 575	1 552	1 609	1 657	1 654

¹ I bokslut 2023 har ändrade redovisningsprinciper avseende finansiell leasing av fastigheter och lös egendom implementerats enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer, R5. Se avsnitt 2.6.2.4 Likviditet, Lån,

² Beräknad självfinansieringsgrad avser exklusive inlösen av pension i ansvarsförbindelsen. Inkluderas inlösen av pensionsskulden i resultatet blir självfinansieringsgraden -3,2 procent respektive 115,3 procent åren 2020 och 2021.

³ Exklusive tillkommande avskrivningar för finansiell leasing enligt rekommendation R5

2.2 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

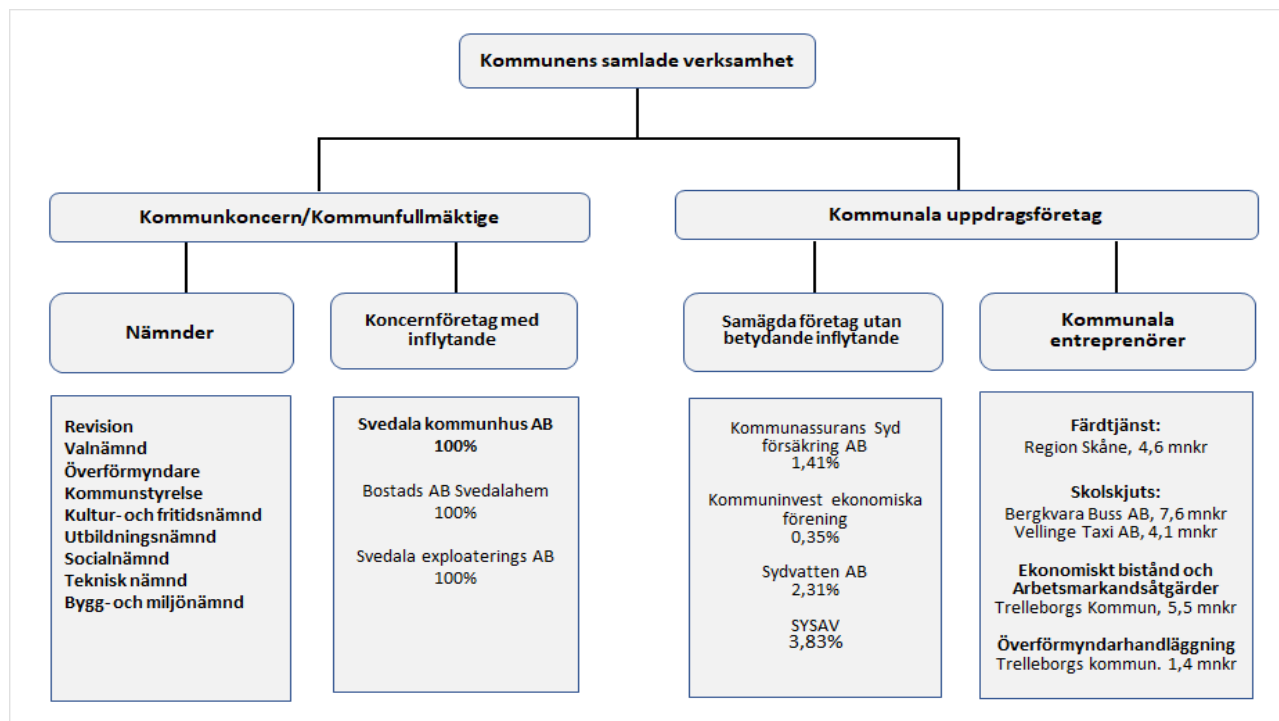
För att bedriva en effektiv organisation som tar tillvara på stordriftsfördelar avseende kostnader och kvalitet har Svedala kommun valt att bedriva vissa verksamheter i bolagsform samt att lägga ut verksamheter på entreprenad.

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

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 och överförmyndarhandläggning på entreprenad 2023. Orsaken till det är att dessa verksamheter är relativt små i Svedala kommun och därmed saknas stordriftsfördelar för att kunna tillgodose en god kvalitet i dessa verksamheter till en rimlig kostnad.



2.2.1 Koncernbolag

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 moderbolag till Bostads AB Svedalahem och 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. Som allmännyttigt bostadsbolag ska företaget förvärva, äga, förvalta och sälja fastigheter. Bolaget ska även låta bygga bostäder, affärlägenheter och kollektiva anordningar för att främja bostadsförsörjningen i kommunen samt ta ett bostadssocialt ansvar. Bolagets fastighetsinnehav består av 1 142 lägenheter, servicelägenheter, LSS-boende, bibliotek, föreningslokaler samt förskolor.

Bolaget redovisar ett resultat efter finansiella poster på 4,8 mnkr, vilket är 7,6 mnkr högre än det budgeterade resultatet för 2023. Dock är resultatet 1,1 mnkr lägre jämfört med 2022.

Under 2023 har bolagets nettoomsättning ökat från 115,4 mnkr till 158,8 mnkr vilket beror på en positiv utveckling av bolagets inkomstkällor, såsom ökade hyresintäkter utifrån hyresförhandlingar och tillkommande lägenheter på Svea Park. Utöver hyresintäkterna bidrog även övriga rörelseintäkter till omsättningen. Dessa inkluderar erhållet elstöd och försäkringsersättning efter brand. Driftskostnaderna har dock stigit till följd av hög inflation, vilket resulterat i ökade kostnader för skötsel- och underhållsarbeten. Under året påverkades kostnaderna tillfälligt negativt på grund av kostnader för åtgärder efter vattenskador. Inflationen har även drivit på räntehöjningar vilket bidragit till att de finansiella kostnaderna nästan dubblats.

Under 2023 färdigställdes projektet Svea Park med 46 nya lägenheter. Utöver det har bolaget sålt fastigheterna Svedala 106:23 (Holmagårdens äldreboende), Tejarp 4:28 (Solgårdens äldreboende) och Svedala 1:10 (Stationshuset) till systerbolaget Svedab. Försäljningen av fastigheterna medför en mer renodlad verksamhet i båda bolagen.

Ombyggnationen på Holmagården färdigställdes under sommaren och verksamheten med boende flyttade tillbaka under september månad.

Flerårsöversikt

Flerårsöversikt	2019	2020	2021	2022	2023
Resultat efter finansiella poster i mnkr	23,7	17,0	147,6	5,9	4,8
Investeringar i fastigheter i mnkr	43	95	16	82	9
Marknadsvärde fastigheter i mnkr	1 537	1 589	1 696	1 695	1 562
Underhållsnivå kr/kvm	166	196	101	265	264
Soliditet i procent	21,0	23,8	36,8	31,4	32,1

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, bygga samt förvalta fastigheter. Fastighetsinnehavet består till största delen av verksamhetslokaler som förskolor, skolor, idrottsanläggning, vårdboende och kontor.

Bolaget redovisar ett resultat efter finansiella poster på 15,1 mnkr, vilket är 1,2 mnkr lägre än det budgeterade resultatet för 2023 och 20,7 mnkr lägre jämfört med bokslutet 2022.

Under 2023 har bolagets nettoomsättning ökat från 135,2 mnkr till 157,5 mnkr vilket beror på en positiv utveckling av bolagets inkomstkällor, såsom ökade hyresintäkter till följd av en hög inflation samt förvärvade fastigheter och färdigställda fastighetsprojekt som genererat nya intäkter. Däremot har kostnader för skötsel, drift och räntor ökat mer i förhållande till bolagets intäkter. I förhållande till föregående år ökar skötsel- och driftskostnaderna med 9,1 mnkr till totalt 47,2 mnkr, vilket beror på generell kostnadsinflation. Inflationen har även drivit på räntehöjningar vilket bidragit till att de finansiella kostnaderna ökat från 13,9 till 32,5 mnkr. En del i räntekostnadsökningen är även att låneskulden stigit i takt med att större projekt avslutats.

Under 2023 har bolaget färdigställt nybyggnation av Hattstugans förskola samt ny- och ombyggnation av gymnasieskolan NFU. Följande projekt har pågått under året:

- Spångholmskolans underhåll/renovering och ombyggnation
- Roslättskolans om- och tillbyggnation

Utöver det har bolaget under året förvärvat fastigheterna Svedala 106:23 (Holmagårdens äldreboende), Tejarp 4:28 (Solgårdens äldreboende) och Svedala 1:10 (Stationshuset) av systerbolaget Bostads AB Svedalahem.

Flerårsöversikt

Flerårsöversikt	2019	2020	2021	2022	2023
Resultat efter finansiella poster i mnkr	22,0	15,2	21,4	35,8	15,1
Investeringar i fastigheter i mnkr	67	70	80	118	177
Marknadsvärde fastigheter i mnkr	1 534	1 634	1 823	2 166	2 299
Underhållsnivå kr/kvm	134	192	284	213	324
Soliditet i procent	9,8	11,3	11,4	13,4	12,5

2.3 Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

2.3.1 Samhällsekonomisk utveckling

Svensk ekonomi befinner sig i en lågkonjunktur och 2023 var ett ekonomiskt ansträngande år för många kommuner och regioner. I stort sett alla regioner beräknas gå med underskott och cirka en tredjedel av kommunerna. Många kommuner och regioner har tvingats genomgå åtgärder för att komma till rätta med sina underskott och 2024 väntas bli ett ännu tuffare år.

I takt med att inflationen ökat har BNP-tillväxten blivit svagare i Sverige och globalt. Den höga inflationen har drabbat den globala ekonomin hårt och för att dämpa inflationen har centralbankerna runt om i världen höjt styrräntorna. Målet har varit att med alla medel få ned inflationen.

Det höga ränteläget har dämpat efterfrågan och världshandeln har haft svårt att återhämta sig. Hushållens konsumtion har dämpats till följd av ökade priser och stigande räntor, vilket urholkat hushållens köpkraft. Även den offentliga konsumtionen har minskat som ett led i att skatteintäkterna urholkats på grund av stigande priser och stramare budgetläge till följd av kraftigt höga räntor och pensionskostnader. Detta är några av förklaringarna till att BNP-tillväxten under 2023 är negativ och under 2024 beräknas öka med 0,5-1,0 procent.

Nominellt har skatteunderlaget utvecklats bra och förväntas utvecklas bra även under perioden 2023-2027 med undantag för 2024. Näringslivet har trots lägre produktivitet i stor utsträckning behållit sin personal då det råder brist på kompetens inom många branscher. Detta är dock ohållbart i längden vilket innebär att både arbetade timmar och sysselsättningar börjat anpassas till den svagare produktiviteten. Framöver är bedömningen att lönesummorna bromsar in och arbetade timmar minskar när konjunkturläget blir sämre, vilket innebär att arbetslösheten under 2024 beräknas uppgå till cirka 8,6 procent. Realt skatteunderlag har under 2023 och 2024 utvecklats negativt som en följd av stigande priser.

Under 2025-2027 bedöms skatteunderlaget öka snabbare igen, främst 2025 då konjunkturåterhämtningen inleds med förväntad ökad efterfrågan på arbetskraft. I och med att hushållens köpkraft urholkats under 2022 och 2023 finns det incitament för att jobba mer. Utöver det stärks köpkraften även av skattesänkningar (jobbskatteavdrag). Detta bidrar till att BNP-tillväxten förväntas öka och med det även skatteutvecklingen.

2.3.2 Befolkningsutveckling

Svedala kommuns strategiska läge gör kommunen till en attraktiv boendekommun, vilket märks genom den inflyttning som skett det senaste decenniet.

De senaste tio åren har kommunens befolkning i snitt ökat med 1,6 procent årligen. Denna trend bröts 2022 och 2023 då befolkningstillväxten hamnade på 0,3 respektive 0,8 procentenheter. En bidragande orsak till detta är att den svenska ekonomin befinner sig i en lågkonjunktur orsakad av hög inflation. Detta har resulterat i att många planerade bostadsbyggnadsprojekt inte färdigställts i tid och till viss del senarelagts. Samtidigt har försäljningstransaktionerna på bostadsmarknaden minskat, vilket hämmat bland annat generationsväxlingen i kommunen.

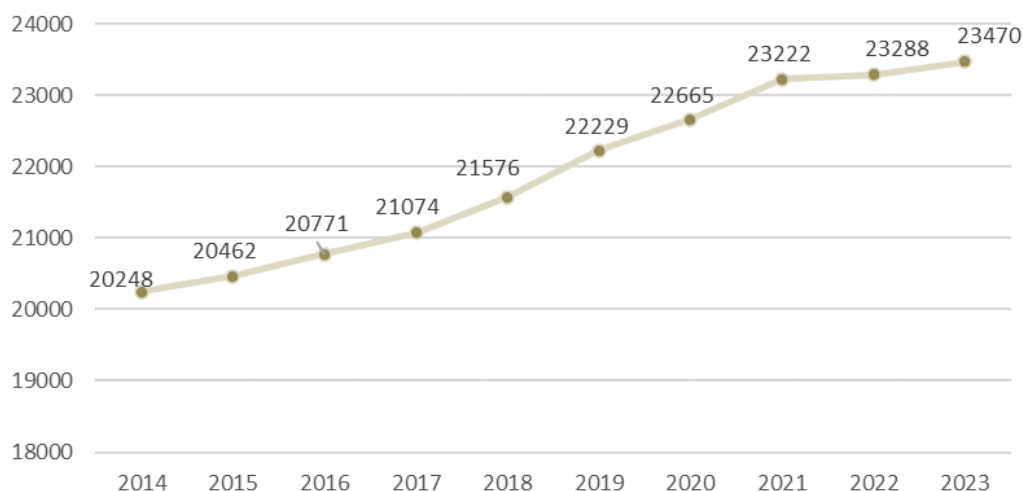
Det sämre konjunkturläget har resulterat i att befolkningstillväxten över tid väntas bli lägre än genomsnittet de sista tio åren. Enligt kommunens nya befolkningsprognos för 2024 och framåt väntas invånarantalet nu öka med 0,5-1,5 procent årligen till och med 2032, en genomsnittlig ökning med 300 personer per år. Detta ska jämföras med tidigare prognos som prognostiserade en genomsnittlig tillväxt på 400 personer per år.

Per den 31 december 2023 uppgick antalet invånare till 23 470 personer, vilket motsvarar en ökning med 182 individer. I relation till tidigare års befolkningstillväxt är ökningen låg och uppnår inte den planerade tillväxten för 2023 på 338 nya medborgare.

Det är en positiv inflyttning till kommunen och ett positivt födelseöverskott som bidragit till att befolkningsökningen 2023

ökar medan antalet utvandrare varit högre än invandrande.

Antal invånare i Svedala kommun

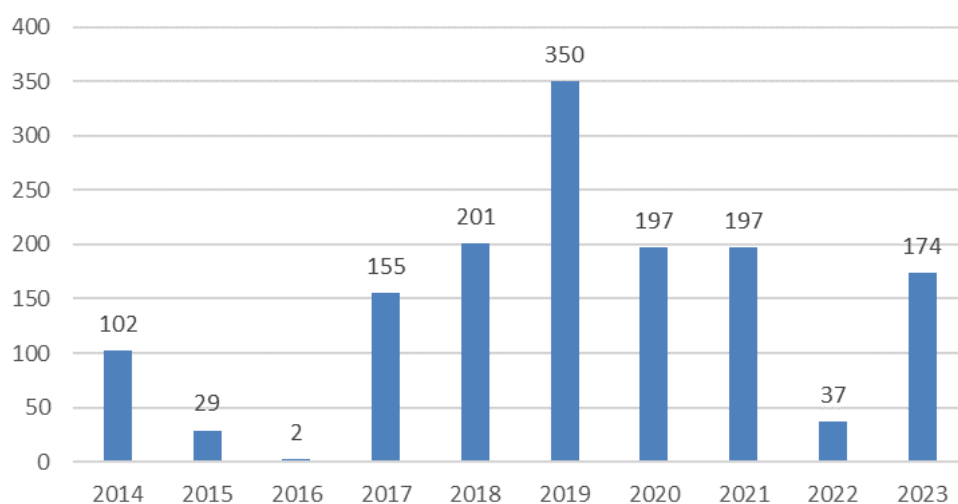


Sedan årsskiftet 2013/2014 och fram till årsskiftet 2023/2024 har befolkningen ökat med 3 222 personer. De senaste tio åren har befolkningen ökat med 15,9 procent, vilket är högre än genomsnittsökningen för riket. Kommunens genomsnittliga ökning har legat på 322 personer per år. Ökningen har varit särskilt stor från 2017 fram till årsskiftet 2021/2022. Under denna period har det byggts en hel del i kommunen vilket är förklaringen till befolkningsförändringen.

2.3.3 Bostadsutveckling

Svedala kommuns strategiska läge i Skåne gör kommunen till en attraktiv boendekommun och under 2023 färdigställdes totalt 174 bostäder i kommunen, varav 168 i Svedala tätort, en i Bara och fem utanför tätorterna.

Antal bostäder



Antalet färdigställda bostäder 2023 blev 174, vilket är 137 fler jämfört med 2022. Trots fler bostäder jämfört med föregående år uppnår inte antalet färdigställda bostäder till planerad nivå. Under 2023 prognostiserades antalet färdigställda bostäder till 182 vilket är åtta fler än utfallet. Förändringen mot prognosen beror framförallt på något färre småhus på kommunens utbyggnadsområden. Bostadsbyggandet 2023 består främst av nya flerbostadshus i Svedala tätort och framförallt av hyresrätter. Årets tillkommande bostäder i småhus bestod framförallt av spridd bebyggelse utanför tätorterna.

Den långsiktiga trenden visar på ett fortsatt ökat bostadsbyggande i kommunen. Mellan åren 2014 och 2023 har det byggts i genomsnitt 82 bostäder per år, varav de sista fem åren haft den största tillkomsten. Enligt kommunens byggprognos förväntas bostadsbyggnationen i kommunen de kommande fem åren ligga mellan 60-185 nya bostäder per år vilket är lägre än tidigare prognos. Orsaken till det är att rådande lågkonjunktur bidragit till att många byggprojekt flyttats fram i tiden.

2.3.4 Näringsliv

I Svedala kommun finns 1800 aktiva företag som tillsammans sysselsätter cirka 5 000 personer.

Näringslivsarbetet är högt prioriterat i Svedala kommun och har pekats ut som ett politiskt prioriterat målområde för mandatperiod 2023-2026; Attraktiv näringslivskommun. Det ska vara enkelt och attraktivt att starta-driva-utveckla företag.

Trots tuffa tider i omvärlden har näringslivsåret i Svedala varit positivt. Under 2023 registrerades 168 nya företag och det skapades totalt 257 nya arbetstillfällen. Totalt fanns det vid slutet av året 2 069 arbetsställen i kommunen.

Samarbetet mellan kommun och näringslivet har stärkts under året vilket syns i de resultat som uppnåtts i Svenskt Näringslivs undersökning om företagsklimatet. I undersökningen fick Svedala kommun utmärkelsen "Årets klättrare i Skåne".

2.3.5 Sysselsättning

Andelen arbetslösa i riket uppgick till 7,7 procent i december, vilket är 0,8 procentenheter högre än samma period föregående år. Däremot sjunker arbetslösheten något i Skåne, från 8,7 procent till 8,5 procent 2023. Arbetslösheten i Svedala kommun sjönk från mars 2021 till oktober 2022 och har därefter legat på samma nivå, det vill säga 4,7 procent.

Under 2023 anmälde Arbetsförmedlingen 1 168 nya jobb i Svedala kommun vilket är en styrka i relation till den rapport Arbetsförmedlingen presenterade hösten 2023. I den framgår att arbetsmarknaden börjat ge vika och att antalet varsel och arbetslösa ökar samtidigt som det blir färre lediga jobb. Arbetslösheten väntas fortsätta öka under 2024 för att sedan börja minska under 2025.

Utbetalat försörjningsstöd i Svedala kommun har ökat med 1,8 procent jämfört med 2022. Ökningen är lägre än förväntat då samhällskostnaderna kopplade till hög inflation och höjd riksnorm ökat med 8,6 procent 2023. Ett effektivt stöd via samarbetet med Trelleborgs kommun till personer som uppstår försörjningsstöd bidrar dels till att begränsa kostnaderna för utbetalt försörjningsstöd, dels till att skapa förutsättningar för kommunens medborgare att uppnå egen försörjning.

2.3.6 Totala pensionsförpliktelseerna för kommunkoncernen och kommunen

Pensionsförpliktelser mnkr	2022	2023	Förändring
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	112,6	110,2	-2,4
a. varav Avsättning inklusive särskild löneskatt	24,2	24,7	0,5
b. varav Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	88,4	85,6	-2,8
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	336,2	376,5	40,3
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0,0	0,0
4. Summa pensionsförpliktelse (inklusive försäkring och stiftelse)	448,8	486,7	37,9
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde			
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	402,5	459,9	57,4
a. varav överskottsmedel	0,0	0,0	0,0
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0,0	0,0	0,0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	160,5	162,0	1,5
8. Summa förvaltade pensionsmedel	563,0	621,9	58,9
Finansiering			
9. Återlånade medel	-114,2	-135,2	
10 Konsolideringsgrad	125%	128 %	

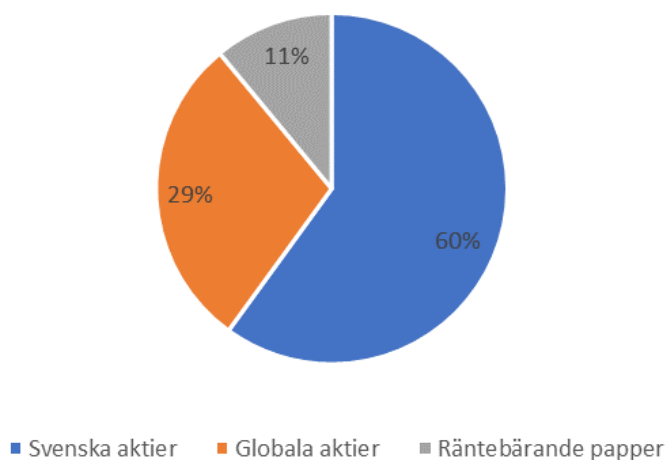
I enlighet med den kommunala redovisningslagen redovisas inte pensionsförmåner före 1998 som skuld i balansräkningen utan dessa förmåner tas upp som ansvarsförbindelse. Dessa pensionsåtaganden uppgår till 85,6 mnkr, inklusive särskild löneskatt, vilket är en minskning med 2,8 mnkr jämfört med föregående år. Beloppet i pensionsåtagandet utgör en skuld till de anställda som, i fast penningvärde, kommer att minska i takt med att utbetalningar av pensioner sker.

Posten återlånade medel avser skillnaden mellan de totala pensionsförpliktelseerna och de finansiella placeringarna för detta ändamål. Pensionsåtagandet i ansvarsförbindelsen är framräknat enligt principerna i Sveriges Kommuner och Regioners (SKR): rekommendation RIPS 19. Kommunen tecknar försäkringar för pensionsförmåner som är intjänade efter 1998, det vill säga individuell del och förmånsbestämd kompletteringspension.

Kommunfullmäktige i Svedala kommun beslutade 1996 att avsätta 56,0 mnkr av kommunens likvida medel i långsiktig kapitalförvaltning i syfte att användas till framtida pensionsutbetalningar knutna till ansvarsförbindelsen. Årets utdelningar återinvesteras i fonderna. Under året har fonder motsvarande ett värde på 24 mnkr avyttrats för att amortera på ansvarsförbindelsen samt möta ökade pensionskostnader i samband med inflationen. Vid årets slut 2023 uppgick marknadsvärdet på placeringarna till 162,0 mnkr. Trots en avyttring på 24 mnkr är värdet vid årets slut 1,5 mnkr högre än vid årsskiftet 2022/2023.

Placeringarna följer föreskrifterna för medelsförvaltningen som antagits av kommunfullmäktige. Den 31 december 2023 var 60 procent placerade i svenska aktier, 29 procent i globala aktier och 11 procent i räntebärande papper, se diagram nedan.

Innehav 2023-12-31



2.3.7 Hållbarhet

Arbetet med att implementera hållbarhetsstrategin i kommunen fortsätter och under 2023 har samtliga verksamheter i kommunen varit involverade i att ta fram aktiviteter för att uppnå målen i strategin.

Exempel på aktiviteter för att uppnå målet "*En klimatsmart vardag*" har varit att:

- flytta hemtjänstområde norr till Bara, vilket minskat antalet transporter,
- Vård och omsorg har inlett ett samverkansarbete med måltidsservice för att minska matsvinnet.
- Vård och omsorg har slutat använda engångshaklappar,
- Vård och omsorg har köpt in en eldriven lådcykel till hemtjänsten för att genomföra vissa inköp istället för med bil.
- utreda förutsättningar för Svedala Kommun att producera klimatsmart hållbar energi,
- anordna företagsfrukost på temat hållbart företagande och hur företagen kan arbeta mer för klimatomställning,
- nya cyklar och elcyklar har köpts in till kommunhuset i syfte att fler ska använda cykel i tjänsten istället för bil.

En fordonsutredning för att identifiera hur kommunens bilar används har resulterat i minskat antal bilar och därmed minskad klimatpåverkan. Sopsorteringskärl för källsortering på allmän platsmark har köpts in. Gata och Park jobbar med att återanvända anläggningsmaterial, till exempel har i år återvunnet tegel använts och en busskur flyttats istället för att köpa ny. Kommunala bolagens energiförsörjning till fastigheterna är fossilfri.

Exempel på aktivitet för att uppnå målet "*Ett friskt vatten*" är att:

- en förvaltningsövergripande Vattengrupp har bildats för att samverka kring och planera för vatten.
- VA-enheten har påbörjat en vattentjänstplan och inventerat dagvattendammar. Cirka 860 digitala vattenmätare har installerats, vilka gör det möjligt att upptäcka vattenläckor snabbare.
- i planprocesserna verka för att miljö kvalitetsnormerna för vatten uppnås.

Segeå-projektet har arbetat med vattenvårdande åtgärder och pedagogiska insatser för skola och allmänhet för att öka kunskaperna om vattenmiljöerna.

Exempel på aktiviteter för att uppnå målet "En livskraftig närmiljö" är att:

- ängsfröer har såtts in,
- stockar och sand har lagts ut,
- bihotellstävling för allmänheten har anordnats

Vidare pågår ett treårigt projekt med syftet att öka den biologiska mångfalden i parkerna. Kommunen verkar även för att öka den biologiska mångfalden i alla planprojekt. Bekämpning av invasiva arter pågår kontinuerligt och bedömningen görs att förekomsten har minskat på kommunal mark. Kommunens bolag arbetar med förtätningsprojekt hellre än med projekt på jordbruksmark.

Kommunen har tagit fram en kommunikationsplan som ska synliggöra verksamheternas hållbarhetsaktiviteter samt ge tips till kommuninvånarna i hur de kan göra hållbara val. Kommunen delar i sociala medier kontinuerligt inlägg som handlar om klimat, återbruk, avfallshantering, vattenmiljö och biologisk mångfald i syfte att uppnå hållbarhetsmålen.

2.3.8 Känslighetsanalys

Följande risker har identifierats för Svedala kommun och behöver hanteras för att minimera konsekvenser som kan uppstå om de blir verklighet.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Demografiska förändringar	Befolkning med demografiska behov ökar i större utsträckning än den arbetsföra befolkningen	Kommunala koncernen	- Servicenivåer - Lokalbehov - Samordning inom koncern - Interkommunal samverkan - Bostadsförsörjningsplan - Långsiktiga investeringsplaner - Omställning av verksamhet - Infrastruktur (VA-utbyggnad samt reinvestering) - Strategisk markinköp i syfte att klara av att växa
Svag ekonomisk tillväxt	Risk för lägre skatteunderlagstillväxt, vilket kan leda till att ett gap mellan intäkter och kostnader uppstår	Kommunens verksamheter	- Anpassning av verksamheter till lägre intäkter - Säkerställa att de finansiella målen efterlevs - Tillgång till likvida medel
Inflation	Risk för ökade räntekostnader, ökade verksamhetskostnader,	Kommun koncernen	- Likviditetsplanering - Översyn av kostnader - Digitalisering och

	ökade lönekostnader samt sämre avkastning på aktieplaceringar		innovationsarbete - Samverkan
Ändrade principer för utjämnning av skatter och statsbidrag	Högre/lägre statsbidrag till kommunen kan leda till högre kvalitet alternativt sämre kvalitet i verksamheterna (effektivisering/utökning)	Kommunens verksamheter	- Samverka mellan verksamheter och kommuner - Digitalisera där det är möjligt- Se över driftsformer för verksamheterna
Klimatförändringar	El-och vattenförsörjning. Brist kan leda till att samhället stagnerar på grund av att företag inte kan etablera sig samt att bostäder inte kan byggas. Värmebölja kan leda till ökad dödlighet	Kommunkoncernen	- Reservvatten - Reservkraft - Krisberedskap - Översiktsplanering
Konflikter i Sveriges närområde	Krig i Ukraina kan leda till att flera länder dras in i konflikten, vilket kan få samhällsekonomiska konsekvenser, ökade störningar i digitala infrastrukturer, ökade flyktingströmmar samt ökade kostnader för beredskapshantering.	Kommunkoncernen	- Uppbyggnad av civilförsvaret - uppbyggnad av krisberedskap och krishantering - Säkra upp IT
Verksamhetsrisk			
Kompetensförsörjning	Svårt att anställa adekvat personal till kommunen	Framst inom utbildnings- och vårdsektorn men även inom teknisk förvaltning.	- Arbeta för en attraktivare arbetsgivare Svedala - Friskvårdsinsatser - Kompetensutbildning - Digitalisering - Samverkan mellan kommuner
IT-säkerhet	Ökat beroende av digitala system leder till sårbarhet vid fientliga intrångsförsök.	Kommunkoncernen	- Arbeta med att förstärka IT-säkerheten
Färre resurser	I takt med att gapet mellan skatteintäkter och kostnader ökar samt att bristen på arbetskraft ökar blir det svårare att säkra det kommunala uppdraget	Kommunkoncernen	- Ökad samverkan - Digitalisering och innovation
Finansiell risk			
Ränterisk	Räntekostnad ökar med 1-3% under en längre period	Kommunkoncernen	- Tak för skuldsättning/invånare - Policy för räntebindning - Investeringsprövning
Volatil börs	Kommunen har avsatt medel för långsiktig placering avseende pensioner.	Kommunens verksamheter	- Växla om från aktier till ränteplaceringar - Använda placerade medel för att lösa in kommunala skulder
Kreditrisk	Överskridande av kreditlimit	Kommunakoncernen	- Tak för borgensåtagande / invånare - Finanspolicy

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Fysisk planering

Under 2023 har regionalt arbete utförts tillsammans med Trafikverket, Region Skåne och Malmö stad. Bland annat har åtgärdsvalsstudien för väg 841 Malmö-Klågerup slutförts och trafikverket har påbörjat ytterligare en studie för väg 108 genom Svedala. Diskussioner förs kontinuerligt med Skånetrafiken om förbättring och utveckling av kommunens kollektivtrafik. Bland annat har en resvaneundersökning i samarbete med Region Skåne genomförts. Under året har även en riskutredning för att bedöma utveckling av södra Svedala tagits fram. I den har uppmärksamhetsavstånd tagits fram för verksamheter och transportleder. Stationsområdet fick stor uppmärksamhet under året med både kungabesök och ett första spadtag. Arbetet med stationsområdet väntas bli klart runt årsskiftet 2024/2025.

En Bostadsförsörjningsstrategi antogs under 2023 i syfte att tydligare styra bostadsutvecklingen i kommunen. Riktlinjer och prioriteringar i den är tänkt att fungera som ett stöd vid detaljplanering. Under året har Strategisk planeringsenhet tagit fram en handlingsplan för laddinfrastruktur samt fått i uppdrag att utifrån ett nytt lagkrav påbörja ett arbete med att ta fram en ny planeringsstrategi. Syftet är att främja kontinuerlig översiktsplanering och vara ett redskap för att ta ställning till dels ändrade planeringsförutsättningar av betydelse för översiktsplanens aktualitet, dels kommunens fortsatta arbete med översiktsplaneringen. Strategin planeras att antas i början av 2024. Under våren har alla jordbruksarronden värderats, uppdaterats och omförhandlats. Dessutom har en strategisk jordbruksfastighet norr om väg E65/öster om väg 108 förvärvat i syfte att utveckla fastigheten till ett nytt verksamhets- och handelsområde.

Detaljplanearbete har pågått inom ett flertal detaljplaner i olika skeden. Under 2023 har följande detaljplaner antagits eller vunnit laga kraft:

- Del av Börringekloster 1:56 (Delstorp)
- Svedala 22:8 (Kv Uven, Folket Hus)
- Svedala 122:71 m.m. (Lidl)

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.

Köp av fastigheten Värby 61:425 (Bäckagården). Genom detta köp har kommunen förvärvat en ny verksamhetslokal för parkenheten inom norra kommundelen.

Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten

Kommunfullmäktige har den 17 maj 2023 beslutat 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. Kommunfullmäktige har hittills beslutat att kommunen ska vara avtalskund för avloppsrening avseende områdena Bara och Klågerup.

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 2,5 mnkr. Bolaget som utfört den tidigare entreprenaden har gått i konkurs.

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

- VA-investering i Kyrkogatan: Här har kommunen bestridit entreprenörens anförda kostnader för ändrings- och tilläggsarbeten motsvarande 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. Då bolaget är försatt i konkurs och att det saknas tillgångar i konkursboet har kommunen beslutat att avsluta processen.
- 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.

I bokslutet 2023 finns inga händelser av väsentlig betydelse som uppstått efter 2023-12-31.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I Svedala kommun sker styrning och uppföljning, så långt det är möjligt, på likartat sätt oberoende vilken juridisk organisationsform verksamheten bedrivs i. Det går dock att konstatera att styrning och uppföljning inte ser lika ut mellan kommunens nämnder och kommunkoncernens bolag. Ett ständigt pågående arbete är att i så stor utsträckning som möjligt synkronisera styrningen och uppföljningen för hela kommunkoncernen. I detta avsnitt beskrivs strukturen inom Svedala kommun och i det fall det gäller hela kommunkoncernen påpekas detta.

Den ekonomiska styrningen och redovisningen i kommunen och de kommunägda bolagen regleras främst av:

- kommunallagen
- lagen om kommunal bokföring och redovisning
- bokföringslagen
- årsredovisningslagen
- aktiebolagslagen

Den ekonomiska redovisningen styrs även av rekommendationer och anvisningar från SKR och Rådet för kommunal redovisning (RKR). Dessutom styrs kommunens verksamheter av lagar och förordningar inom områden som socialtjänst, skola, miljö med mera. Utöver lagar och förordningar finns särskilda policys, planer, riktlinjer, rutiner och anvisningar som reglerar olika verksamheter i kommunen.

2.5.1 Ansvarsstruktur

Svedala kommun har en decentraliserad organisation. Detta kräver tydliga riktlinjer avseende ansvar och befogenheter,

vilket regleras i nämndernas reglementen, nämndernas delegationsordningar samt i bolagens bolagsordningar, ägardirektiv och Policy för ägarstyrning av bolag ägda av Svedala kommun.

KOMMUNFULLMÄKTIGE (KF)

Kommunfullmäktige är den högsta beslutande och styrande instansen i Svedala kommun. Varje år uppdrar kommunfullmäktige i budget åt nämnder och styrelser att ansvara för att vissa verksamheter blir utförda inom ramen för tilldelade resurser. Uppdraget anges som:

- nettoanslag inom nämndens verksamhetsområden
- anslag per investeringsprojekt eller som ramanslag inom VA-verksamheten
- övergripande mål som nämnden och bolagen ska förhålla sig till (mål- och resultatstyrning)

Kommunfullmäktige har även det yttersta politiska och ekonomiska ansvaret för verksamheter som bedrivs i de kommunägda bolagen. Ägarinflytandet konkretiseras genom att kommunfullmäktige:

- utser styrelseledamöterna i bolagen
- får ta ställning till frågor av principiell beskaffenhet och andra ärenden av större vikt
- fastställer ägardirektiv och bolagsordning

KOMMUNSTYRELENS ARBETSUTSKOTT (KSAU)

Kommunstyrelsens arbetsutskott är kommunens centrala beredning för:

- budget,
- mål- och resultatstyrning
- uppföljning,
- internkontroll,
- personalrelaterade frågor.

Utskottet ansvarar även för att utveckla kommunens ekonomi- och verksamhetsstyrning samt utvecklingen för kommunens medarbetare, företagshälsövård och fackliga företrädare. Därmed har utskottet en stor påverkan på den kommunala ekonomin.

KOMMUNLEDNINGSKONTOR (KLK)

Kommunledningskontoret utgör kommunens samlade resurs som står till förfogande för kommunens centrala politiska ledning, kommunstyrelse och kommunstyrelsens arbetsutskott. Kontorets uppgift är dessutom att leda, stödja och kontrollera övriga verksamhetsområden och bolag.

NÄMNDER

Nämnderna ansvarar för att kommunfullmäktiges uppdrag beträffande ekonomi och verksamhet blir utförda. Nämnden förutsätts tolka fullmäktiges inriktning och resultatkrav för nämndens verksamhetsområden.

VERKSAMHETSCHEFER

Verksamhetschefen/Kommundirektören har det yttersta verksamhets- och resultatansvaret inför nämnden/styrelsen samt uppgiften att tydliggöra mål och ansvar i organisationen. Svedala kommun har en samlad kommunförvaltning som leds

av kommundirektören. Från och med 1 januari 2024 är kommundirektör även VD i Svedala kommunhus AB och därmed koncernchef.

KOMMUNÄGDA BOLAG

De kommunägda bolagen är en del av verktygen för kommunal verksamhet och utgör en del av Svedala kommun. Bolagsstyrelsen ansvarar för:

- att av ägaren uppsatta mål och direktiv infrias
- att rapportering sker till ägaren enligt fastställd planering

2.5.2 Styrmodellen

Styrmodellen i Svedala kommun utgår från kommunallagens krav på att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Ekonomi- och verksamhetsstyrning är en målmedveten och systematisk process för att påverka kommunens samlade verksamhet i riktning mot önskat resultat, effektivitet och ekonomisk ställning. I budgeten fastställer kommunfullmäktige finansiella och kommunövergripande mål som tillsammans är avsedda att säkra en god ekonomisk hushållning. Styrningen ska präglas av ett helhetstänkande och ska ske genom dialog med inriktning på samsyn.

Inriktningen i styrprocessen är att kommunens samlade organisation, bolag och nämnder, arbetar mot en gemensam vision samtidigt som kraven på grunduppdraget upprätthålls.

Målstyrning

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 från kommunfullmäktige vid mandatperiodens början. Till bolagen destinerar mål i ägardirektiven.

Målen visar vad nämnden vill uppnå under mandatperioden samt under respektive år. För att bedöma måluppfyllelse fastställs till varje mål ett antal indikatorer som visar nämndens progression kring målet. För varje indikator fastställs mätmetoder och målvärden som eftersträvas för varje år under mandatperioden.

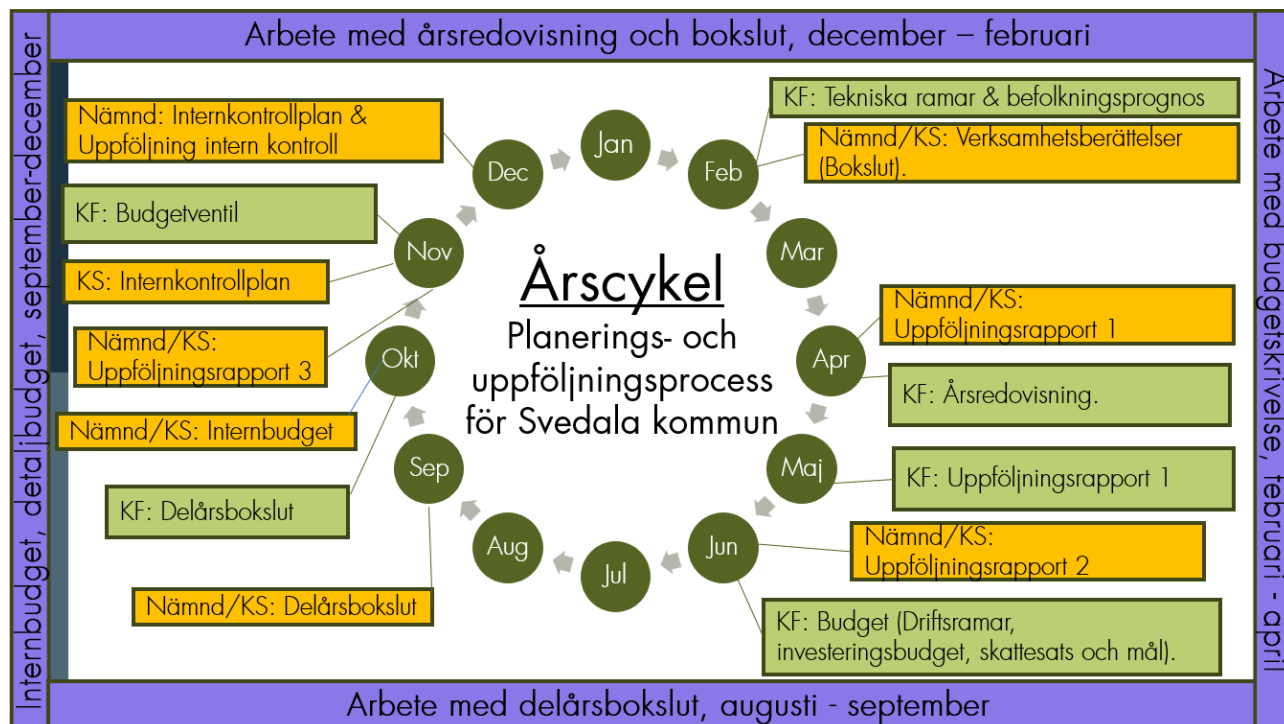
Verksamhetsområdena konkretiserar mål genom att upprätta verksamhetsplaner för respektive budgetår. Verksamhetsplanen visar vad verksamhetsområdena vill uppnå respektive år för att bidra till måluppfyllelsen.

Styrmodellen är tänkt att skapa en gemensam plattform för ekonomi- och verksamhetsstyrning. För att knyta an ekonomistyrningen till verksamhetsstyrningen ska nämnden årligen upprätta en internbudget. Internbudgeten tillsammans med verksamhetsplanen följs upp och utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Utöver det följs kommunens samlade ekonomi upp vid tre uppföljningstillfällen under året.

Respektive nämnd har ett självständigt ansvar för sin ekonomi och verksamhet. Nämnderna ska fastställa former för en kontinuerlig uppföljning av verksamhet och ekonomi. Nämnden är därmed skyldig att göra uppföljning med så täta intervaller som krävs för att ha en god kontroll, såväl på nämndnivå totalt som för de enskilda enheterna.

2.5.3 Styrprocessen

Styrprocessen syftar till att få en bättre koppling mellan budget, delårsrapport och bokslut. Uppföljning och analys av det gångna året är utgångspunkten för de ekonomiska ramar som sedan fastställs för det kommande året. Budgetbeslut fattas tidigt på året så att nämnderna under hösten får tid att utarbeta sina internbudgetar. Nedan beskrivs de ekonomiska processerna under ett år i Svedala kommun:



2.5.4 Intern kontroll

Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll inom kommunen och uppsiktsplikt över att de kommunala bolagen har en tillfredsställande intern kontroll. Arbetet med intern kontroll bedrivs systematiskt under hela året i kommunens verksamhetssystem. Här hanteras riskanalyser, granskningar och återrapportering av åtgärder. Kommunstyrelsen kan identifiera övergripande risker och granskningar som respektive nämnd ska kontrollera. Utöver det har varje nämnd ansvar att bedriva en fullgod intern kontroll. Hela processen samordnas centralt av kommunstyrelsen. Om fel eller brister upptäcks ska nämnderna upprätta åtgärdsplaner för att komma till rätta med felen eller bristerna.

För 2023 beslutade kommunstyrelsen om ett övergripande risk- och kontrollmoment. Granskningen avser brister i rutiner för systematiskt brandskydd. Granskningen gick ut på att gå igenom kända objekt och kontrollera om det finns brandskyddsansvariga, om kvartalrapportering görs samt om utbildningsplan följs. Granskningen visade på avvikelser hos nämnderna, varför åtgärder har planerats för att komma till rätta med avvikelserna.

2.5.5 Uppsiktsplikten

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela kommunkoncernens verksamheter. Budget med flerårsplaner och verksamhetsplaner är styrdokument som ger underlag för planerad verksamhet och ekonomi. Under 2023 rapporterade varje nämnd två gånger per halvår sin ekonomiska ställning och efter åtta månader verksamhetsstyrning till kommunstyrelsen. Syftet är att upptäcka avvikelser för att kunna sätta in åtgärder med målsättningen att upprätta en ekonomi i balans.

Vid ett befarat underskott alternativt större avvikelse mot nämndmålen kallas berörd nämnds presidium och verksamhetschef till ett formellt dialogmöte med kommunstyrelsens presidium, kommundirektör och ekonomi- och utvecklingschef. Åtgärder diskuteras och beslut fattas. Under året fördes dialog med bygg- och miljönämndens, teknisk nämnds och socialnämndens presidium kring respektive nämnds ekonomiska resultat.

Under året arrangerades ett bromöte för ledande politiker och tjänstemän i kommunen. Syftet med bromötena är att öka insynen i kommunens verksamheter och uppmana till bredare dialog över verksamhetsgränserna. I årets möte informerades bland om barnkonventionen och målområdet attraktiv näringslivskommun.

Under våren hölls en budgetkonferens där nämnderna ihop med sina verksamheter hade möjlighet att beskriva innevarande års utmaningar vad gäller ekonomi och verksamhet samt kommande års utmaningar och behov.

Tre gånger under året genomfördes ägardialoger mellan moderbolaget, Svedala kommunhus AB, och de två dotterbolagen Svedala Exploaterings AB (Svedab) och Bostads AB Svedalahem. Vid ägardialogerna fördes samtal kring bland annat förslag till ägardirektiv, dotterbolagens ekonomi, utdelningskapacitet, utmaningar, måluppfyllelse, klimatarbete och strategier. En planering gjordes även för ägardialogerna 2024. Prövning av Svedala kommunhus AB:s, Svedalahems och Svedabs verksamhet 2022 gjordes av kommunstyrelsen den 11 december 2023. Kommunstyrelsen konstaterade då att den verksamhet som de tre bolagen bedrivit varit förenlig med de fastställda kommunala ändamålen och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska kommuner ha *god ekonomisk hushållning*. 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.

Vad ska kommunen göra?

- För verksamheten och kommunens bolag ska mål och riktlinjer anges
- För ekonomin ska finansiella mål anges

2.6.1 God ekonomisk hushållning

2.6.1.1 Mål för Svedala kommun

Svedala 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 från kommunfullmäktige vid mandatperiodens början. Mål destinerar till bolagen genom ägardirektiv

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.

För ytterligare analys och kommentar på målen hänvisas till respektive styrelse/nämnds verksamhetsberättelse

Sammanställning måluppfyllelse

Sammanställningen av de 15 kommunövergripande målen vid bokslutet 2023 visar på positiv utveckling. Nio mål bedöms vara uppnådda, tre bedöms delvis uppnådda och tre bedöms som inte uppnådda vid årets slut 2023. Avstämningen avser mot den utvecklingstakt som är fastställd av kommunfullmäktige i budget 2023.

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

I tabellen nedan sammanfattas måluppfyllelsen för de olika perspektiven inom god ekonomisk hushållning. Resultatet visar att kommunens verksamheter bedrivs utifrån god ekonomisk hushållning eftersom majoriteten av kommunfullmäktiges övergripande mål och finansiella mål indikerar på att målen kommer uppnås inom målperiodens slut 2026.

Trots årets framgångar är det ett pågående arbete att öka kvalitén i kommunens verksamheter och nå de övergripande målen. Det finns många utmaningar att hantera och kommunens engagemang för kontinuerlig förbättring och åtagande att prioritera medborgarnas behov och välbefinnande kommer fortsätta att vara centrala för kommunens verksamhet.

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	X		

Service och bemötande

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

- Årets resultat har överträffat målvärdena inom samtliga indikatorer som mäter målet. Därmed är bedömningen att målet för 2023 är uppnått.

Resultatet visar på en hög standard av service och bemötande i Svedala kommun.

Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänstepersoner i kommunen, andel (%), och Brukarbedömning gruppbostad LSS - Brukaren trivs alltid hemma, andel (%) - har överskridit målvärdet med åtta respektive nio procentenheter vilket i jämförelse med övriga svenska kommuner är bland de 25 procent med höst resultat. Bland de skånska kommunerna som deltar i undersökningarna har Svedala kommun det fjärde högsta resultatet i SCBs medborgarundersökning - Bra bemötande vid kontakt med tjänstepersoner i kommunen och det femte högsta resultatet i socialstyrelsens brukarundersökning - Brukaren trivs alltid hemma.

Fokus under året har varit inriktat på att förbättra kommunikationen och servicekvaliteten i kommunens verksamheter. Detta inkluderar att öka tillgängligheten och relevant information på kommunens webbplats samt att förbättra bemötandet vid kontakter med tjänstepersoner. Genom att etablera tydliga strukturer och riktlinjer för kommunikation, inom bland annat utbildningssektorn och myndighetsutövning, har medvetenheten om

kommunens kommunikationspolicy ökat vilket bidragit till att förbättra tillgängligheten av informationen.

Under hösten 2023 påbörjades en kompetensutvecklingsinsats för samtliga medarbetare inom LSS-boende samt ett införande av planeringssystemet Sekoia för att kunna möta ett förändrat behov. Detta har bidragit till en förbättring i medborgarnas upplevelse av bemötandet vid kontakter med våra verksamheter. Resultatet är också att trivseln ökat på kommunens LSS- boenden.

	Indikatorer	Utfall	Målvärde
●	Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	86	78
●	Brukaren får bestämma om saker som är viktiga hemma (%)	83	80
●	Brukarbedömning gruppbostad LSS - Brukaren känner sig trygg med alla i personalen, andel (%)	75	75
●	Brukarbedömning gruppbostad LSS - Brukaren trivs alltid hemma, andel (%)	92	83
●	Brukarbedömning gruppbostad LSS - Brukaren får den hjälp hen vill ha, andel (%)	83	83

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

● Årets resultat överskrider målvärdet med 0,7 indexenheter för indikatorn som mäter målet. Indikatorn, Vårdnadshavare som anser att de får god information på utvecklingssamtal i grundskolan har blivit inaktuell. Skolinspektionen har bytt ut frågorna i skolenkäten och det går inte att göra jämförelser med tidigare år och indikator.

Bedömningen är dock att målet är uppnått. Detta då kommunen möjliggjort att de digitala lärplattformerna som finns erbjuder möjligheter för vårdnadshavare att följa upp sina barns utveckling.

	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

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

● Årets resultat är i paritet med målvärdet för indikatorn som bedömer målet. Därmed är målet för 2023 uppnått. Arbetet med digitalisering pågår och har skett i samarbete med IT-enheten. Samtliga planerade aktiviteter för att möjliggöra en digitalisering av ansökningar, anmälningar eller förfrågningsunderlag är antingen pågående eller klara inom bygg- och miljönämnden. Utmaningar har dock identifierats i kopplingen mellan e-tjänsteplattformen och verksamhetssystemet, men lösning är på gång då en tilläggsmodul införskaffats.

	Indikatorer	Utfall	Målvärde
●	Andel erbjudna digitala tjänster	25	25

Ritningar i bygglovsarkivet ska finnas tillgängliga för allmänheten via webben

■ Målet för 2023 är inte uppnått. Nämnden har inför budget 2023 äskat om tillfälliga anslag för att kunna upphandla och införa ett mellanarkiv samt tillsätta resurser för gallring av arkiv. Dessa anslag prioriterades ned i budget 2023 på grund av sämre ekonomiska förutsättningar för kommunen. Dock har verksamheten under sista månaderna av året lyckats införskaffa ett digitalt

mellanarkiv vilket möjliggör goda förutsättningar för att påbörja arbetet med att lägga ut bygglovsarkivet på webben.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
 Andel inskannade hyllmeter i bygglovsarkivet	0	10


Attraktivt näringslivsklimat

Totala NKI ska enligt Löpande Insikt överstiga 80

- Årets preliminära resultat på 77 enligt Företagsklimat NKI Löpande insikt överstiger målvärdet för 2023. Därmed är bedömningen att målet för 2023 är uppnått. Det definitiva resultatet för hela året kommer presenteras under våren 2024.

Etablering av tydliga rutiner för inrapportering till Insikt och tydlig kommunikation med företagare om att besvara enkäter kan ha bidragit till att öka företagarnas medvetenhet om att ge kommunen feedback och dess betydelse för förbättringar. Feedbacken som kommer in har kontinuerligt följts upp och utvärderats, vilket resulterat i att en rad förbättringsområden identifierats och implementerats. Kommunens engagemang om att förbättra företagsklimatet och att aktivt samarbeta med företagare kan ha skapat en positiv atmosfär och ökat motivationen för företagare att delta i kommunens feedbackprocess. Kommunen har även arbetat med att förbättra myndighetsutövningen, särskilt gällande serveringstillstånd.

Genom en kombination av dessa insatser har kommunen sannolikt skapat en gynnsam miljö för att nå det övergripande målet om ett totalt NKI över 80.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
 Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	77	76


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

- Årets resultat överstiger målvärdet för 2023 med 0,5 punkter. Bedömningen är därmed att målet för 2023 är uppnått.

Det finns flera insatser och framsteg som gjorts för att nå årets resultat och för att närma sig det slutgiltiga målet. Initiativ inom myndighetsutövningen för att förbättra handläggningen av ärenden, särskilt gällande serveringstillstånd, förväntas stärka servicen och rättssäkerheten för företagarna.

Ett aktivt samarbete och engagemang med det lokala näringslivet har bidragit till att stärka kommunens roll som en attraktiv näringslivskommun. Under året har workshops och aktiviteter genomförts för att öka förståelsen för företagares behov och för att förbättra kommunikationen och samarbetet med näringslivet. Genom ökad samverkan för utbildningsrelaterade frågor förväntas antalet PRAO- och APL-platser öka samt generera stärkare kopplingen mellan utbildning och näringsliv.

Kommunen kommer prioritera och fortsätta utveckla detta samarbete i syfte att skapa en mer gynnsam miljö för företagande och tillväxt, vilket i slutändan kan bidra till att nå målet om ett sammanfattat omdöme på 4,2 enligt Svenskt Näringsliv.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
 Enkät svar (företagare) för sammanfattande omdöme av det lokala företagsklimatet. Källa: Svenskt näringsliv	3,7	3,2


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

- Målet är inte uppnått då utfallet är 35 platser färre än målvärdet. Kultur- och fritidsnämnden arbetar för att anskaffa fler platser för feriearbete. Antalet feriearbetare har minskat något, dels som en följd av brist på handledare, dels på grund av sämre ekonomiska förutsättningarna. Målsättningen är dock att antalet feriearbetsplatser ska öka när de ekonomiska förutsättningarna förbättras.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
 Antalet ferieplatser	75	110

Attraktiv arbetsgivare

Den totala sjukfrånvaron inom Svedala kommuns verksamheter ska minska

-  Målet är delvis uppfyllt 2023. Detta då utfallet är 0,1 procentenhet i från målvärdet på indikatorn som mäter målet. Sjukfrånvaron har minskat jämfört med föregående år, då sjukfrånvaron var 7,5 procent. Minskningen är framförallt märkbar inom den korta sjukfrånvaron (under 60 dagar) under januari och februari månad. Denna nedgång kan relateras till att samhället som helhet upplevde en hög topp av covid-smitta under januari och februari 2022, vilket resulterade i betydligt högre sjukfrånvaro jämfört med samma period 2023. Under resterande månader höll sig sjukfrånvaron på en relativt jämn nivå mellan åren.

Den långa sjukfrånvaron ökar marginellt inom samtliga kommunens nämnder med undantag från socialnämnden där den långa sjukfrånvaron ökar med en procentenhet.


Utifrån att den långa sjukfrånvaron ökar och att den korta sjukfrånvaron endast ser ut att ha minskat pga avtagandet av corona-pandemin, behöver Svedala kommun arbeta aktivt med sjukfrånvaron för att nå målet på 5,5 procent sjukfrånvaro vid mandatperiodens slut, 2026. Utöver nämndernas egna insatser för att sänka sjukfrånvaron fortsätter kommunövergripande arbetsmiljöinsatser. En fördjupande analys kommer att göras för att hitta orsaker till frånvaron samt se på vilka sätt Svedala kommun kan påverka sjukfrånvaron i en positiv riktning.

En planerad insats under 2024 är en fördjupad prehab- och rehabiliteringsutbildning för samtliga av kommunens chefer. Utbildningen syftar till att ge kommunens chefer fördjupad förståelse och ökad kunskap kring det förebyggande arbetet (prehab) samt öka förståelsen för rehabiliteringsprocessen och det ansvar arbetsgivaren har för medarbetarens rehabilitering och återgång till arbete.

Under 2021 utbildades hälsoinspiratörer i majoriteten av kommunens verksamheter. Hälsoinspiratörernas uppdrag är att vara ett nära stöd till chefer i det hälsofrämjande arbetet på arbetsplatserna. Under 2024 kommer ytterligare ett tjugotal medarbetare att utbildas till hälsoinspiratörer.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
 Sjukfrånvaro, totalt i kommunen %	7,1	7

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


-  Målet är inte uppfyllt 2023 då indikatorn som mäter målet understiger målvärdet med 0,3 indexpunkter. I medarbetarundersökning undersöks hur medarbetare upplever balansen mellan krav i arbetet och de resurser som finns att tillgå. Krav är en naturlig del i arbetet och är i sig inte skadligt. Krav kan vara både stimulerande och positiva och bidra till att skapa mening i arbetet. Men om kraven överstiger de resurser som finns under en längre tid, ökar risken för ohälsa.

Resultatet för 2023 minskar i förhållande till resultatet föregående år med 0,1 indexenheter. Det lägre resultatet skulle kunna kopplas till att vissa av kommunens verksamheter under året, har arbetat med omställning, som ett resultat av förändrande budgetförutsättningar.

Kommunen har under 2023 haft ett aktivt arbete med balansen mellan krav och resurser, genom ett stödmaterial på *Hälsa genom livet*-portalen kopplat till organisatorisk och social arbetsmiljö. Stödmaterialen består av flertalet kortare filmer som är framtagna i samarbete med Psykologifabriken och som kan användas på arbetsplatsträffar.

Kommunen arbetar också aktivt med att effektivisera arbeten genom olika digitaliseringsprojekt. Under 2023 utökade IT-enheten med en digitaliseringsstrategi i syfte att öka takten i kommunens digitaliseringsarbete.

Dessutom har kommunens alla chefer tagit del av olika föreläsningar under året, som handlat om vikten av att möta ökade behov av kommunala tjänster parallellt med stora kompetensförsörjningsutmaningar och åtstramning i budgeten, genom att tänka nytt och förändra etablerade arbetssätt.

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).	3,4	3,7

Andelen specialistutbildad personal inom äldreomsorgen ska öka

● Målet är uppnått 2023.

Utfallet på indikatorn som mäter målet visar att 2 procent av alla undersköterskor inom äldreomsorgen är utbildade till specialistundersköterska, vilket är dubbelt så högt som 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. Samtliga fyra medarbetare har fått nya uppdrag i syfte att ta tillvara deras kompetens.

Utbildningsinsatserna har varit möjliga att erbjuda tack vare statsbidraget Äldreomsorgslyftet. Statsbidraget kommer fortsätta efter 2023 vilket är positivt för möjligheten att uppnå målvärdet 3 procent under mandatperioden.

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

Svedala kommuns medarbetare är nöjda med kommunen som arbetsgivare

● Årets resultat har överträffat målvärdena i två av tre indikatorer som mäter målet. Därmed är bedömningen att målet för 2023 är uppnått.

Resultatet visar på att kommunens medarbetare i stor utsträckning är nöjda med kommunen som arbetsgivare.

Kommunens årligen återkommande medarbetarundersökning undersöker aspekter på ambassadörskap hos medarbetare. 2023 års resultat har minskat något i jämförelse med tidigare år men är fortsatt högre än målvärdet på indikatorn. Under 2023 har Svedala kommun haft fokus på att profilera kommunen som arbetsgivare. Syftet har dels varit att skapa stolthet hos redan anställda medarbetare, dels att attrahera nya. Bland annat har ett stort antal medarbetarporträtt från kommunens olika yrkeskategorier publicerats i sociala media

I medarbetarundersökningen mäts även ett hållbart medarbetarengagemang (HME). Resultatet för 2023 minskade i jämförelse med föregående år och ligger nu strax under målvärdet på index 81. En granskning av resultatet visar att det är delindexet motivation som minskar från index 82 till index 80.

Resultatförsämringen skulle kunna härledas till en orolig omvärld kopplat till säkerhetsläget och sämre ekonomiska förutsättningar. Dessa yttre påverkansfaktorer kan i sin tur påverka individens engagemang och motivation på arbetsplatsen, vilket skulle kunna vara en av orsakerna till det sänkta resultatet inom motivationsindexet. Flertalet av kommunens verksamheter har arbetat med omställning som ett resultat av förändrande budgetförutsättningar, vilket också kan ha påverkat motivationsindexet. Ytterligare en faktor som kan ha påverkat motivationsindexet är den nya arbetstidslagstiftningen som påverkat schemalagningen inom framförallt vård och omsorgs verksamheter.

Kommunen arbetar också aktivt med att utveckla målstyrningen till exempel genom verksamhetsplaner. Medarbetarna involveras aktivt i att gemensamt planera aktiviteter och följa upp resultaten. Möjligheten att delta i den typen av processer påverkar medarbetarengagemang hos kommunens medarbetare. Kommunen har också ett pågående utvecklingsarbete i syfte att förbättra den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, vilket också har en direkt påverkan på medarbetares engagemang. Detta sker bland annat genom att material på Hälsa genom livet -portalen används aktivt på arbetsplatsträffar.

Under 2024 planeras en uppstart av ett ledarutvecklingsprogram för kommunens chefer. Syftet är att stärka ledarskapet vilket i sin tur har stor påverkan på medarbetarnas engagemang.

Indikatorn gällande andel heltidsanställda inom Vård och omsorg visar att 52 procent är heltidsanställda, vilket är betydligt högre än målvärdet. Fler medarbetare, framförallt på särskilt boende, har fått heltidstjänster i grunden. Arbetet med att öka andelen heltidsanställda pågår ständigt och det pågår en dialog om vilka enheter som står på tur för detta. Att vara en attraktiv arbetsgivare är en viktig komponent för att klara kompetensförsörjningen inom Vård och omsorgs verksamheter.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
● E-NPS, totalt för kommunen	33	19
◆ Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	80	81
● Andelen heltidsanställda inom vård och omsorg	52	43

Ett hållbart Svedala

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

- Årets resultat överträffar 2023 års målvärde med 3 procentenheter. Ökningen indikerar en positiv utveckling trots att resultatet inte nått upp till genomsnitt för Skåne som ligger på 65 procent. Dock ligger Svedala kommuns resultat över det nationella genomsnittet på 56 procent. Under året har föreläsningar om klimatsmart vardag genomförts för att engagera invånarna i miljöfrågor. Biblioteket har integrerat miljöfrågor i sina aktiviteter, vilket har minskat svinn och ökat medvetenheten om hållbarhet bland invånarna. En kommunikationsplan har tagits fram för att effektivt kommunicera kommunens arbete inom hållbarhet till kommuninvånarna. Utbildningssektorn har följt upp läroplanens mål om hållbar utveckling och kommunicerat med vårdnadshavare om vikten av hållbara beteenden. Kommunens insatser för att informera medborgarna om hur de kan minska sin miljö- och klimatpåverkan har varit framgångsrika. De insatser som genomförts tyder på att det finns fortsatt utrymme för förbättring, men att kommunens åtgärder har bidragit till en betydande ökning i medborgarnas medvetenhet och engagemang kring dessa frågor.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
● Medborgarundersökningen - Information från kommunen om vad enskilda kan göra för att minska sin miljö- klimatpåverkan fungerar bra, andel (%)	58	55

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

- Årets resultat överskrider målvärdet med 12 kubikmeter, därmed är målet för 2023 inte uppnått. Mellan 2021 till 2022 sågs en negativ trend för indikatorn som steg från 110 till 114 kubikmeter per år. Årets resultat på 112 kubikmeter visar på att förbrukningen är på väg ned, dock inte i den takt som eftersträvas. Flytten av hemtjänstpersonalen till en lokal i Bara har resulterat i minskad bilkörning. Denna åtgärd har inte varit tillräcklig för att nå det angivna målet. För att få större effekt på målet har ett kommunövergripande elektrifieringsprojekt påbörjats för att undersöka möjligheten att elektrifiera Vård och omsorgs fordonsflotta. Detta kan vara ett steg i rätt riktning för att sänka mängden fossila drivmedel. Sammanfattningsvis indikerar årets resultat att kommunens åtgärder och initiativ inte varit tillräckliga för att uppnå målet. Initiativet att utreda en elektrifiering av fordonsflottan kan vara en lösning för att minska användningen av fossila drivmedel och därigenom bidra till att uppnå målet vid mandatperiodens slut 2026.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
■ Mängd fossilt drivmedel, kbm/år	112	100

Matsvinnet i kommunens verksamheter ska uppgå till högst 17 %

- Årets resultat är i paritet med målvärdet för indikatorn som bedömer målet. Därmed är målet för 2023 uppnått. Under året minskade mängden matsvinn från 19,0 procent till 18,5 procent vilket är i linje med målet för 2023. Det är dock en bit kvar till det slutgiltiga målet på 17,0 procent till 2026. Det finns flera orsaker till att matsvinnet minskade. En förklaring är att det arbetats aktivt med att öka medvetenheten kring matsvinn. Detta har bland annat gjorts genom workshops med medarbetare och aktiviteter som Matsvinnsdagen. En annan förklaring är att kostenheten vidtagit konkreta åtgärder för att minska svinn, bland annat genom tillvaratagande av rester, portionsplanering och kontinuerlig vägning av svinn. För att nå målet 2026 behöver kommunen fortsätta arbetet med de aktiviteter som gett goda resultat samt identifiera nya områden med potential att minska svinn.

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

Minska andelen restavfall inom kommunens verksamheter

◆ Bedömningen är att målet delvis är uppfyllt 2023.

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

En viktig anledning till att målet "flyttats" till kvalitetsuppdraget och arbetet med processen kring implementering av hållbarhetsstrategin är att det inte gått att hitta ett sätt att mäta andelen minskat restavfall internt.

Indikatorer	Utfall	Målvärde
 Intern mätning, minskning i procent		

2.6.1.2 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 kortsiktig och långsiktig handlingsberedskap, riskförhållanden samt kontroll över den finansiella utvecklingen.

Sammanställning av finansiella mål

Finansiell strategi	Finansiella mål	Finansiella mått	Utfall
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.	8,0%
		Svedab	
		Bolagets avkastning på eget kapital samt eget kapitals del i obeskattade reserver ska uppgå till minst 20 % mätt som resultat efter finansiella poster	12,2%
		Svedalahem	
		Bolaget ska ha en genomsnittlig årlig avkastning som lägst motsvarar en totalavkastning om 4 %	2,5%
En god finansiell beredskap	En tillfredsställande långsiktig betalningsberedskap inom koncernen	Svedala kommunkoncern	
		Soliditeten bör ej understiga 25 % inom koncernen Svedala kommun.	36,4%

En tillfredsställande långsiktig betalningsberedskap		Svedala kommun	
		Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar under en rullande treårsperiod ska ej understiga 100 % inklusive VA-anläggningar	127,8%
		Svedab	
		Soliditeten ska öka med minst 0,5% per år för att uppgå till det långsiktiga målet på minst 15 %	-0,7 %:enheter 12,5% soliditet
		Svedalahem	
		Bolagets justerade soliditet ska över tid inte varaktigt understiga 25 %	32,1%
Ett begränsat finansiellt risktagande	Undvika hög borgensåtaganden	Svedala kommun	
		Borgensåtaganden i relation till verksamhetens kostnader bör ej överstiga 75%, koncernnyttan bör beaktas.	34,6%
		Svedab	
		Bolaget ska årligen amortera 2 procent av det skattemässiga värdet	0

Enligt tabellen ovan har samtliga fastställda finansiella mål för kommunen blivit 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 135,7 mnkr. Årets resultat inklusive de två föregående årens resultat, exklusive partiella inlösningar av pensionskuldena åren 2021 och 2022 motsvarar 8,0 procent av verksamhetens kostnader för åren 2021-2023. Detta är 6,0 procentenheter högre än det finansiella målet.

Svedabs målsättning uppfylls inte 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 marknadsräntor. Vidare är investeringsvolymen fortsatt hög vilket återspeglas i ett ökat finanseringsbehov och därmed högre avskrivnings- och räntekostnader.

Svedalahems resultat för 2023 är inte tillräckligt högt för att nå upp till bolagets målsättning, en avkastning som

motsvarar en totalavkastning om 4 procent. Avkastningen på totalt kapital uppgick till 2,5 procent, vilket är 1,5 procentenheter lägre än målet. Orsaken till detta är att bolaget påverkats av stigande priser på grund stigande inflation och högre räntekostnader till följd av stigande marknadsräntor, Utöver det har avskrivningskostnaderna ökat i takt med att bolagets investeringar aktiveras.

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 det genomsnittliga resultatet åren 2021, 2022 och 2023 inklusive avskrivningar dessa år överstiger den genomsnittliga investeringsvolymen med 27,8 procent. Soliditeten för koncernen sjunker med anledning av ändrade redovisningsprinciper för leasing av fastigheter och annan lös egendom. Dock är soliditeten fortsatt högre än den finansiella målsättningen.

Svedabs soliditet sjunker dels med anledning av en planerad utdelning på 7,5 mnkr, dels på grund av en hög investeringsvolym, ökade marknadsräntor och en höjd borgensavgift vilket minskat resultatet samt ökat bolagets låneskuld.

Svedalahems soliditet har stärkts under året och uppgår till 32,3 procent vilket är 7,3 procentenheter högre än målsättningen och en procentenhet högre än föregående år.

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.

Målet avseende kommunens borgensåtagande är uppfyllt, dock uppfyller inte Svedab målet 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 och att öka rörelseresultatet för att möjliggöra en högre amorteringstakt.

2.6.2 Ekonomisk ställning

2.6.2.1 Årets resultat

Koncernresultat

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 redovisar tillsammans med kommunens helägda bolag ett positivt resultat om 90,7 mnkr, en ökning med 11,9 mnkr jämfört med bokslutet 2022. Det högre resultatet förklaras främst av att kommunens resultat i större utsträckning påverkats positivt av högre skatteintäkter och intäkter från finansiella poster. Däremot har Svedala kommunhuskoncerns resultat halverats jämfört med föregående år.

Svedala kommunhuskoncerns resultatet hamnade på 15,2 mnkr, vilket är 15,0 mnkr lägre jämfört med bokslut 2022. En betydande del av resultatförsämringen kan tillskrivas ökade fastighetskostnader, som stigit från 87,8 mnkr till 141,6 mnkr, och stigande räntekostnader, som ökat från 22,2 mnkr till 46,6 mnkr. De ökade fastighetskostnaderna beror främst på hög inflation och kostnader för åtgärder efter vattenskadorna i bolagets bostadsfastigheter. Vidare har det även förekommit vidarefakturerade kostnader för verksamhetsanpassning av äldreboenden samt förgäveskostnader efter avbrutna projekt. De höga räntekostnaderna kan tillskrivas en ökad lånevolym, stigande marknadsräntor och en höjning av borgensavgiften för Svedab.

Årets resultat påverkas i likhet med föregående år av jämförelsestörande poster. Till skillnad mot föregående år är de jämförelsestörande posterna positiva och uppgår till 27,9 mnkr varav samtliga går att hänföra till kommunen.

Vid en exkludering av de jämförelsestörande posterna uppgår resultatet till 62,8 mnkr, vilket är en försämring med 32,1 mnkr jämfört med samma period 2022. Orsaken till resultatförsämringen är att 2022 års resultat påverkats negativt av jämförelsestörande poster till följd av att börsen utvecklats negativt. Kommunens pensionsförvaltande medel för att täcka amorteringar av pensionsskulden i ansvarsförbindelsen minskade med 36,1 mnkr under 2022.

Kommunresultat

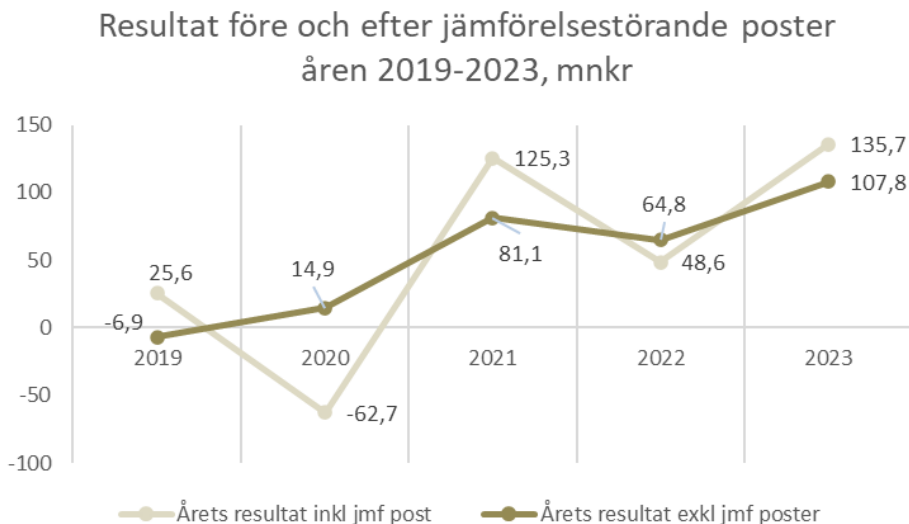
Årets resultat inklusive jämförelsestörande poster hamnade på 135,7 mnkr, vilket är 87,1 mnkr högre än föregående år. Det positiva resultatet beror främst på en beslutad utdelning på 65 mnkr från Kommunhus AB till kommunen och en högre tillväxt i skatter och statsbidrag jämfört med budgeterat

I likhet med tidigare år har årets resultat påverkats av jämförelsestörande poster. De jämförelsestörande posterna som påverkat resultatet positivt i år avser händelser och transaktioner som inträffar mer sällan och som beror på omständigheter utanför den dagliga driften. Kommunens avsatta medel för pensioner utvecklades positivt under 2023 men vägen ditt var volatil. Året inleddes starkt men mellan mars och oktober backade börsen. Stigande räntor och hög inflation tyngde mindre och skuldtyngda bolag. Från slutet av oktober till sista december ökade dock riskkapiteten igen och Stockholmsbörsen gick upp 20 procent, vilket är orsaken till att årets resultat påverkats positivt av realiserade vinster. Kommunens exploateringsverksamhet⁴ genererade ett överskott på 8,5 mnkr kopplat till exploateringsområdet Bara

⁴ I exploateringsöverskottet ingår förutom överskott för tomtförsäljning även intäktsförda exploateringsbidrag.

Backar. Detta trots att planerade exploateringsområden som Nygårds dammar och markförsäljningar på Östra industriområdet senarelagts eller uteblivit.

Exklusive årets jämförelsestörande poster uppgår årets resultat till 107,8 mnkr.



Resultatet exklusive jämförelsestörande poster som andel av intäkterna från skatter och statsbidrag motsvarar 7,1 procent, vilket är 5,1 procent högre än Sveriges Kommuner och Regioners definition för god ekonomisk hushållning. Resultatet är 43,0 mnkr högre än föregående år och beror huvudsakligen på att de finansiella intäkterna ökat med 79,5 mnkr jämfört med 2022. Vid en exkludering av de finansiella intäkterna skulle kommunens resultat hamna på 16,5 mnkr.

Intäkterna från skatter och statsbidrag ökade med 56,2 mnkr jämfört med föregående år, vilket motsvarar en ökning på 3,8 procent. Ökningen i skatteunderlaget förklaras framför allt av en starkare sysselsättningsökning 2022 och första halvåret 2023 jämfört med Sveriges Kommuner och Regioners tidigare bedömningar.

Under 2023 ökade verksamheternas nettokostnader med 90,8 mnkr, varav nämndernas kostnader ökade med 89,0 mnkr medan avskrivningarna ökade med 1,8 mnkr. Detta motsvarar en kostnadsökning på 6,6 procent mellan åren 2022 och 2023. Årets kostnadsökningar går framförallt att härleda till volymökningar i verksamheterna, löneuppräkningsökningar och hög inflation som lett till stora prisökningar på bland annat livsmedel, asfalt, byggtjänster, hyror med mera. En post som sticker ut extra bland årets kostnadsökningar är pensionskostnaderna som ökat med över 100 procent.

2.6.2.2 Budgetföljsamhet

En förutsättning för en ekonomi i balans är att det finns en god budgetföljsamhet i kommunens verksamheter⁵.

⁵ Med budget avses i denna årsredovisning den ursprungliga budgeten för 2023, justerad av kommunfullmäktige november 2022. För nämndernas budgetavräkning används dock nämndens totalanslag, det vill säga summan av årsbudget och de korrigeringar (resultatöverföring, tilläggsanslag med mera) som kommunfullmäktige har beslutat om under året. På nämndnivå utgör totalanslaget kommunfullmäktiges direktiv för nämnden.

Årets resultat på 135,7 mnkr innebär en positiv budgetavvikelse på 130,7 mnkr.

Följande tabell beskriver orsakerna till budgetavvikelsema:

Resultaträkning (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse
Nettokostnader	-1 351,7	-1 434,6	82,9
Avskrivningar	-110,4	-55,4	-55,0
Verksamhetens nettokostnader	-1462,1	-1490,0	27,9
Skatter och statsbidrag	1 520,5	1 486,4	34,1
Finansiella poster	49,4	4,1	45,3
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster	107,8	0,5	107,3
Jämförelsestörande poster	27,9	4,5	23,4
Årets resultat inkl. jämförelsestörande poster	135,7	5,0	130,7

Vid årets slut uppgick kommunens totala budgetavvikelse, inklusive jämförelsestörande poster, till +130,7 mnkr. Årets resultat har påverkats av flera jämförelsestörande poster. Bland annat påverkades resultatet positivt av att kommunens exploateringsverksamhet genererade en positiv budgetavvikelse på 8,5 mnkr och att kommunens avsatta medel för att täcka pensionskostnader relaterade till ansvarsförbindelsen genererade en positiv budgetavvikelse på 14,9 mnkr.

Vid en exkludering av de jämförelsestörande posterna uppgår budgetavvikelsen till +107,3 mnkr och beror främst på att intäkterna från de finansiella posterna beräknas överstiga budget med 83,2 mnkr. Dessutom beräknas intäkterna från skatter och statsbidrag överstiga budget med 34,1 mnkr samtidigt som verksamhetens nettokostnader är 27,9 mnkr lägre än budget.

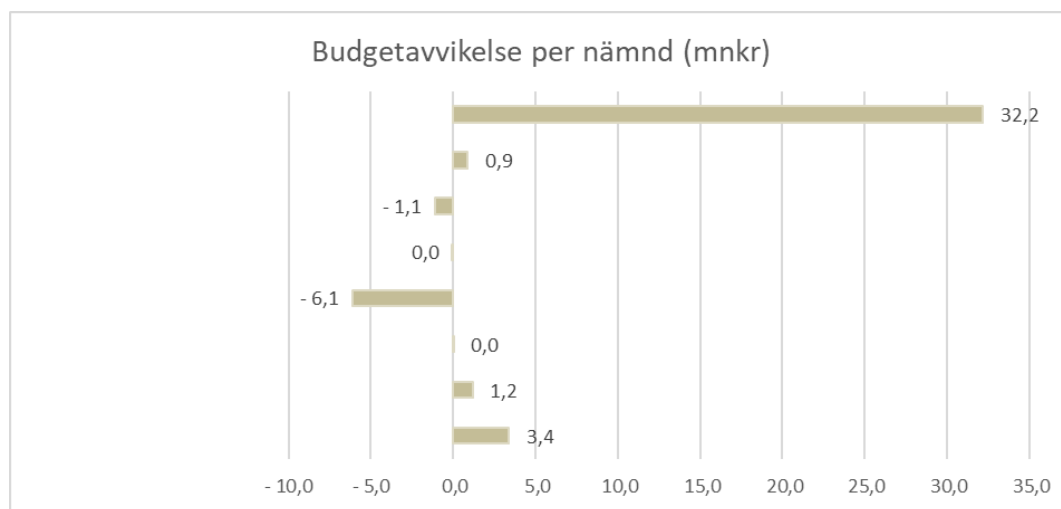
Verksamhetens nettokostnader, exklusive jämförelsestörande poster, består dels av en positiv budgetavvikelse på 82,9 mnkr avseende nämnderna, dels av en negativ budgetavvikelse på 54,9 mnkr avseende avskrivningar. Från och med 2023 redovisar Svedala kommun hyresavtal, där de ekonomiska fördelarna och riskerna som är förknippade med att äga fastigheten i fråga i allt väsentligt överförts från leasegivaren (bolagen) till leasetagaren (kommunen), som finansiella leasingavtal, enligt RKR:s rekommendation R5. Jämförelsebeloppen för 2022 har räknats om så att de kan jämföras med årets siffror. Däremot har beloppen för budget inte räknats om. Den ändrade redovisningsprincipen innebär en omfördelning av hyreskostnader från nettokostnader till avskrivning och räntekostnader. Därav uppstår stora differenser mot budgeterade poster.

Skatter och statsbidrag blev 34,1 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 fastställdes till ett högre belopp än budgeterat.

De finansiella posterna blev 45,3 mnkr högre än budgeterat, exklusive orealiserade vinster/förluster. Effekten av nya

redovisningsprinciper för hyresavtal innebär att räntekostnaderna ökar med 34,7 mnkr. Trots det redovisas en positiv budgetavvikelse 45,3 mnkr, exklusive orealiserade vinster/förluster på finansiella poster. Orsaken till den positiva budgetavvikelsen är bland annat att Svedala kommunhus AB och KPA pension genomfört större icke budgeterade utdelningar.

Diagrammet nedan illustrerar nämndernas och finansförvaltningens resultat i förhållande till budget. Nämndernas resultat blev 0,4 mnkr högre än budget medan finansförvaltningens resultat blev 33,1 mnkr lägre än budget. De största avvikelserna mot budget finns inom socialnämnden och kommunstyrelsen.



Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse på 3,4 mnkr. De största avvikelserna finns inom förvaltningsledning och stöd samt färdtjänst.

Intäkterna överstiger budget med 0,3 mnkr och avser ersättning till räddningstjänsten för uppdragsverksamhet och större utryckningar i andra kommuner. Kostnaderna är 3,1 mnkr lägre än budget och beror dels på att anslaget för nya detaljplaner avseende nytt bad och kvarteret Hjorten inte nyttjats fullt ut, dels på att det under året funnits vakanser på grund av sjukdom och personalomsättning vilket genererat lägre personalkostnader än budgeterat. Utöver det har årets kostnader för färdtjänst blivit 1,2 mnkr lägre än budgeterat till följd av lägre kostnader jämfört med Skånetrafikens prognoser.

Utbildningsnämnd

Utbildningsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 1,2 mnkr.

Under året har icke budgeterade intäkter överskridit budget med 9,3 mnkr, varav icke budgeterade statsbidrag står för 4,0 mnkr. Högre indexökningar än förväntat på avgifter inom maxtaxan och ökad efterfrågan på verksamheter som fritidshem och förskola bidrog också till ökade intäkter. Kostnaderna överskred budget med 8,1 mnkr, vilket är något lägre än utvecklingen för intäkterna. Hög inflation ledde till att lokalhyror och särskilda skolskjutsar med mera ökade mer än vad som beaktats i budget.

Bland nämndens verksamheter lyckades förskolan och grundskolan generera positiva budgetavvikelser medan gymnasie- och vuxenutbildningen uppvisade en negativ budgetavvikelse. Gymnasie- och vuxenutbildning drabbades av högre kostnader för köpta gymnasieplatser och externa utbildningar, medan förskolan och grundskolan gynnades av lägre antal köpta platser och ökad efterfrågan på den egna verksamheten.

Kultur- och fritidsnämnd

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

Den främsta anledningen till att resultatet följer budgeten är överskjutande intäkter på cirka 1,2 mnkr. Detta beror främst på icke budgeterade statliga driftbidrag inom biblioteks- och kulturverksamheten samt för Kulturskolan. Under året påverkades nämnden negativt på grund av dåligt sommarväder som ledde till färre besökare till badverksamheten. Trots återhållsamhet med personal och andra kostnader blev resultatet för verksamheten lägre än budgeterat, vilket resulterade i ett underskott 0,5 mnkr. Hög inflation ledde till att lokalhyror ökade mer än vad som hade beaktats vid budgeteringen, vilket påverkade framförallt fritidsverksamheten negativt.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett underskott på 6,1 mnkr.

Nämndens kostnader överstiger budget med 32,8 mnkr till följd av högre personalkostnader kopplade till bland annat statsbidrag men även högre bemanning inom LSS, hemtjänst och hemsjukvård. Kostnaderna överskrider även budget på grund av ökade kostnader för externa placeringar inom individ- och familjeomsorg och biståndshandläggning avseende SoL och LSS.

Intäkterna blev 26,7 mnkr högre än budget, vilket inte var tillräckligt högt för att reglera kostnadsökningen i förhållande till budget. Nämnden har under året tilldelats ett antal icke budgeterade statsbidrag som främst nyttjats inom äldreomsorgen men även inom LSS och socialpsykiatri och individ och familjeomsorg.

Merparten av socialnämndens verksamheter levererar en negativ budgetavvikelse med undantag för ekonomiskt bistånd, äldreomsorgen samt stab och administration. Störst underskott återfinns inom biståndsenheten och LSS och Socialpsykiatri. Biståndsenheten redovisar ett underskott på 4,1 mnkr till följd av ett ökat behov av korttidsboende inom SoL och externa placeringar inom LSS gruppboende. LSS och socialpsykiatri redovisar ett underskott på 3,2 mnkr vilket bland annat orsakats av schemaförändringar för att minska ensamarbete vid förekomst av hot och våld.

Teknisk nämnd

Teknisk nämnd redovisar en negativ budgetavvikelse på 1,1 mnkr.

Avgiftsfinansierad verksamhet genererar ett överskott på 1,5 mnkr vilket är 1,1 mnkr lägre än budgeterat. Orsaken till underskottet mot budget inom VA-verksamheten beror huvudsakligen på att de rörliga brukningstaxeintäkterna blivit lägre än budgeterat. I slutet av året fick VA-verksamheten dessutom en oförutsedd kostnad relaterad till VA SYD:s Maxima-projekt på 1,2 mnkr. Verksamhetens kostnader har inte kunnat anpassas för att hantera både de minskade intäkterna och den oförutsedda kostnaden.

Den ingående skulden 2023 för kollektivet till kommunen är 5,1 mnkr, vilket innebär att skulden till skattekollektivet efter årsskiftet minskat och nu uppgår till 3,6 mnkr.

Resultatet för avfallsverksamheten är i enlighet med budget.

Skattefinansierad verksamhet redovisar ett resultat enligt budget. Detta trots att intäkterna blev 3,0 mnkr högre än budgeterat. Orsaken till intäktsökningen är att projektenheten fått in ersättningar från entreprenörer för Bara Backar och för åtgärder kopplat till Bovierans fastighet samt att Gatu- och parkenheten tagit ut högre avgifter för allmän platsmark.

Överskottet på intäktssidan har kunnat reglera de kostnadsökningar som uppstått i förhållande till budget. Bland annat har projektenheten påverkats negativt av oväntade engångskostnader, särskilt för saneringen av Segestrandsområdet. Strategisk planeringsenhet har haft högre personalkostnader och konsultkostnader till följd av tillkommande utbyggnadsprojekt.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 0,9 mnkr. Detta trots att intäkterna blev 1,0 mnkr lägre än budget på grund av fallande försäljning av kart- och mättjänster inom bygglov samt att tillsynsavgifterna inom miljöbalktillsynen inte uppnådde budgeterad nivå. En förklaring till de minskade intäkterna inom bygglov är en försämrad konjunktur och hög inflation som medfört att antalet om- och nybyggnationer minskat.

Nämndens kostnader understiger budget med 1,9 mnkr vilket främst beror på att kostnaderna för bostadsanpassning minskat jämfört med 2022. Dessutom har de lägre intäkterna inom miljötillsyn balanserats genom lägre personalkostnader till följd av vakanser som uppstått under året.

Finansförvaltning

Finansförvaltningen redovisar en positiv budgetavvikelse på 32,2 mnkr. Den bidragande orsaken är kopplad till ändrade redovisningsprinciper för leasing vilket genererat en positiv bokföringspost på 29,4 mnkr under finansförvaltningen. Exklusive denna post uppgår budgetavvikelsen till +3,7 mnkr. Det finns flera orsaker till detta överskott. Den främsta orsaken är att kommunens finansiella reserv inte utnyttjats fullt ut, vilket bidrar till +9,1 mnkr. Under året har kommunen genomfört en momsrevidering för 2022, vilket bidragit till att kommunen fått tillbaka momspengar motsvarande 0,3 mnkr. Dessutom har Svedala kommun fått 2,8 mnkr i elstöd och 1,3 mnkr i omställningsstöd samt sålt diverse maskiner och fordon som genererat en reavinst på 1,9 mnkr. Vidare beräknas kapitalkostnadsersättningarna från nämnderna bli 2,2 mnkr högre än budget. Dock blev pensionskostnaderna och semesterlöneskulden 3,1 mnkr respektive 2,1 mnkr högre än budgeterat. Utöver det räknades medfinansieringen för Trafikverkets projekt av Gång- och cykelväg Hyllarp upp med 2,2 mnkr.

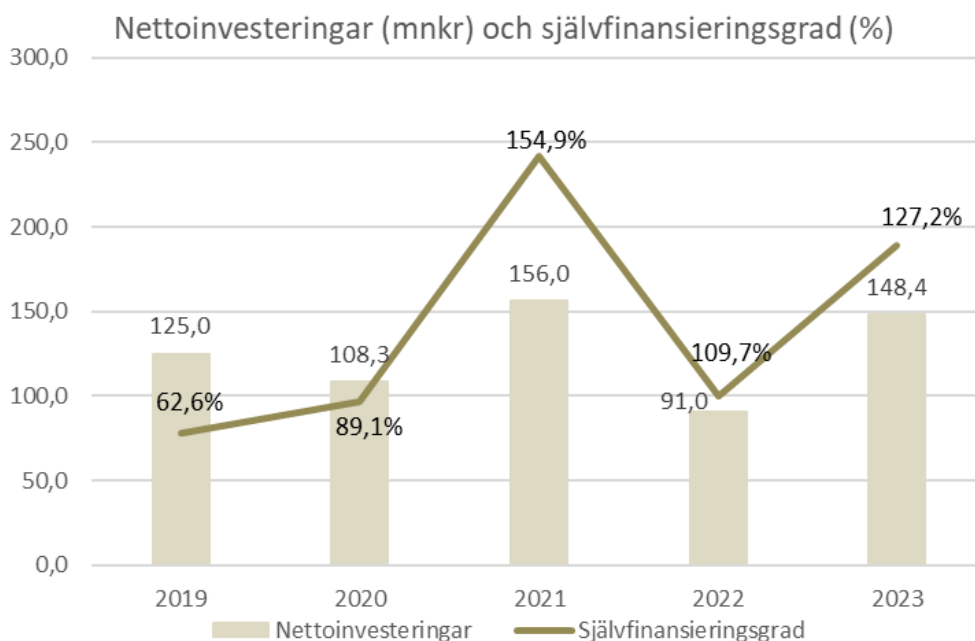
2.6.2.3 Investerings- och exploateringsverksamhet

Koncernens investeringar

Koncernens bruttoinvesteringar uppgick under året till 341,3 mnkr vilket är 50,3 mnkr högre jämfört med 2022. Kommunkoncernens investeringsnivå har de senaste åren legat på en hög nivå till följd av stora investeringsprojekt i både kommunen och de kommunala bolagen, vilket huvudsakligen beror på en positiv befolkningstillväxt de senaste

åren. Enligt kommunens gällande befolkningsprognos är det troligt att investeringsvolymen kommer ligga kvar på en hög nivå de närmsta tio åren.

Kommunens investeringar



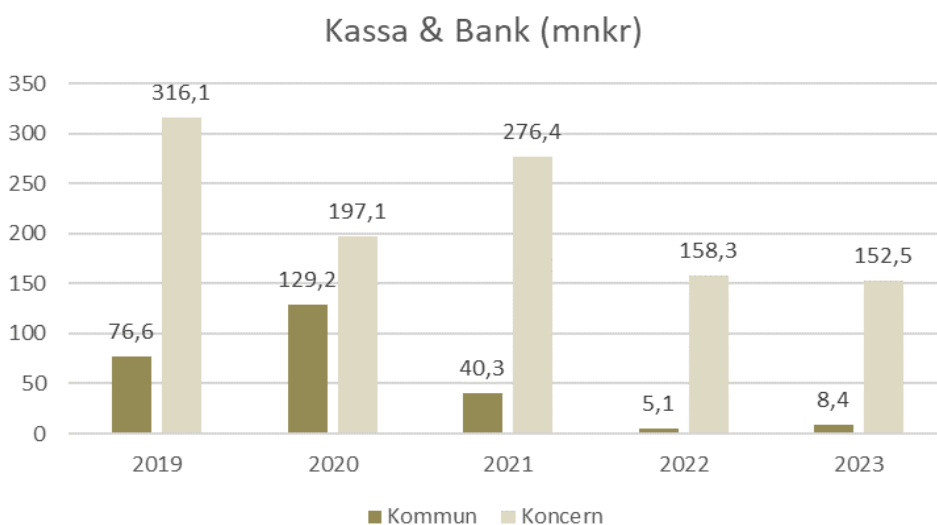
Årets investeringsvolym uppgick till 153,3 mnkr vilket motsvarar 79,9 procent av 2023 års investeringsbudget. Nettoinvesteringsvolymen (bruttoinvesteringar exklusive investeringsbidrag och anslutningsavgifter) hamnade på 148,4 mnkr, vilket är 36,3 mnkr lägre än budgeterat. Då kommunens resultat blev 135,7 mnkr innebär det att självfinansieringsgraden överstiger 100 procent. Självfinansieringsgraden visar i vilken utsträckning kommunen kunnat finansiera årets investeringar med egna medel⁶. Då självfinansieringsgraden uppgår till över 100 procent har det inte funnits något behov att ta upp nya lån.

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 Nygårds dammar och Bara Backar etapp 2 skjuts fram till 2024. Vidare var anslaget inte tillräckligt högt för att påbörja arbetet med en ny aktivitetshall på Klågerups nya idrottsplats, vilket resulterade i att hela anslaget inte förbrukades under 2023. Under året har ombyggnationen av stationsområdet kommit igång och börjat generera kostnader som överstigit budget.

⁶ Årets avskrivningar och årets resultat

2.6.2.4 Likviditet, lån och Soliditet

Likviditet (kassa & Bank)



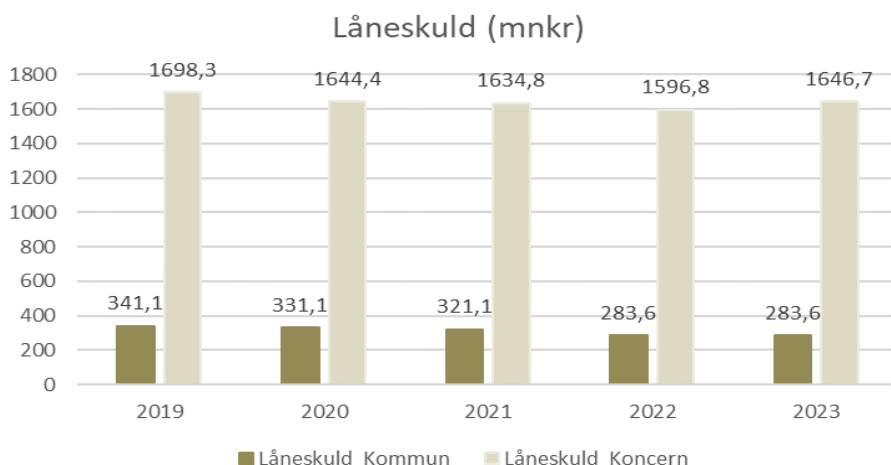
Koncernen

Kommunkoncernens likviditet är fortsatt på en god nivå och uppgår vid slutet av 2023 till 152,5 mnkr, vilket är en minskning med 5,8 mnkr jämfört med bokslutet 2022. Minskningen kan härledas till koncernens dotterbolags, Svedala Exploaterings AB, investeringar i fastigheter och materiella anläggningstillgångar på 177 mnkr, varav delar finansierats med eget kapital.

Kommunen

Under 2023 ökade likviditeten till följd av bland annat högre intäkter från skatter och statsbidrag samt finansiella intäkter. Vid slutet av 2023 uppgår kommunens likviditet till 8,4 mnkr, vilket är en ökning med 3,3 mnkr jämfört med 2022.

Skuldsättning



Koncernen

Under året har koncernen investerat i verksamhetslokaler och ny infrastruktur. Vid årsskiftet uppgick kommunkoncernens långfristiga låneskuld till 1 646,7 mnkr, vilket är en ökning med 49,9 mnkr jämfört med föregående år. Orsaken till att låneskulden ökat är att Svedab haft investeringsbehov motsvarande 193 mnkr vilket till viss del finansierats genom upptagande av nya lån. Låneskulden har kunnat hållas tillbaka genom att en stor del av de årliga investeringarna finansierats genom koncernens egna medel.

Av den totala låneskulden är Kommuninvest långgivare till 99,4 procent och Swedbank 0,6 procent. Bolagens långfristiga låneskuld uppgår till 1 363,1 mnkr, varav 975 mnkr är säkrat i derivat. Marknadsvärdet för dessa derivat uppgår till 28,4 mnkr per den siste december 2023. Den genomsnittliga låneräntan, inklusive derivat, för koncernen var 2,71 procent vilket är 1,5 procent högre jämfört med 2022. Den genomsnittliga kapitalbindningstiden uppgick till 1,96 år vilket är något under de riktlinjer som finns i kommunens finanspolicy. Kapitalbindningen relaterar till risken för ökade räntekostnader och det tillåtna intervallet enligt kommunens finanspolicy utgör 2 - 4 år.

Bolagens upplåning kommer successivt öka, dock något dämpat till följd av en reviderad befolkningsprognos.

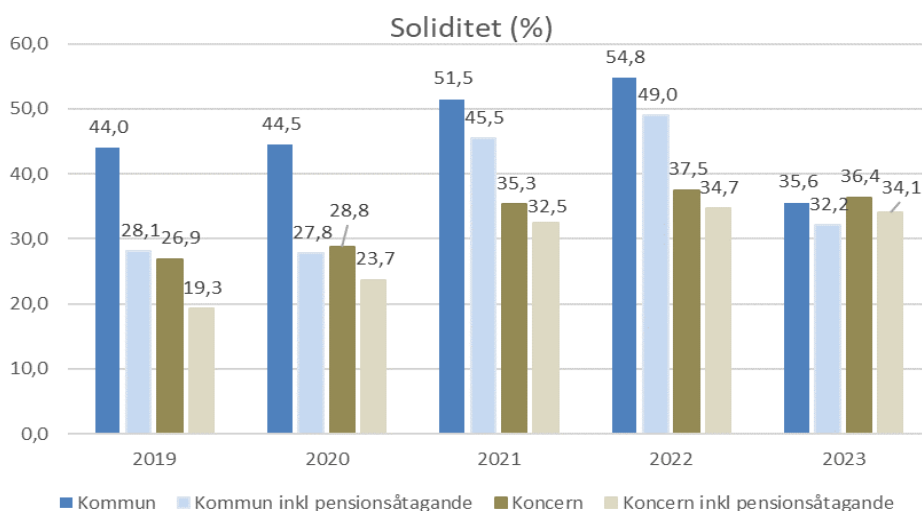
Kommunen

Kommunens låneskuld uppgick per den siste december 2023 till 283,6 mnkr, vilket är i paritet med föregående år.

Årliga positiva resultat har stärkt kommunens kassa vilket möjliggjort amorteringar på 77,5 mnkr från 2018 till och med 2022 i samband med att lån löpt ut och omsatts i nya lån. Under 2023 har dock förutsättningarna för att amortera på lånen varit begränsade till följd av höga pensionskostnader.

Kommunens genomsnittliga ränta på lånen uppgick till 1,8 procent och den genomsnittliga kapitalbindningstiden är 1,4 år, vilket är lägre än vad kommunens finanspolicy medger. I takt med att lånen förfaller kommer bindningstiden på nya lån successivt öka i syfte att nå intervallet 2-4 år. Befintliga lån har en förfallotid utspridd på ett till tre år. Inom 0-1 år förfaller 68,6 mnkr, 1-2 år 135,0 mnkr och 2-3 år 80 mnkr.

Soliditet



Koncernen

Svedala kommunkoncens egna kapital uppgick vid årsskiftet till 1 335,6 mnkr, vilket är 85,8 mnkr högre jämfört med 2022. Soliditeten (det egna kapitalet i förhållande till tillgångarna) uppgick till 36,4 procent och är 1,1 procentenheter lägre än föregående år. Orsaken till att soliditeten sjönk jämfört med föregående år, trots att det egna kapitalet ökat, är att tillgångarna i koncernen ökat i en högre takt än det egna kapitalet samt att låneskulden ökat mer i förhållande till det egna kapitalet.

En hög soliditet innebär att endast en mindre del av intäkterna behöver tas i anspråk för räntekostnader och amortering av skulder, vilket medför att utrymmet för att täcka verksamhetens löpande kostnader ökar.

Kommunen

Kommunens soliditet, exklusive pensionsskulden, blev 35,6 procent per den siste december 2023 och är en minskning med 19,2 procentenheter jämfört med 2022. I bokslut 2023 har ändrade redovisningsprinciper avseende finansiell leasing av fastigheter och lös egendom implementerats enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer, R5. Rekommendationen innebär att anläggningar och annan lös egendom som hyrs via ett leasingavtal/hyreskontrakt och där de ekonomiska riskerna och fördelarna som förknippas med ägandet av ett objekt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Därmed ska sådana tillgångar in i kommunens balansräkning. I och med det ökar kommunens tillgångar och skulder medan det egna kapitalet är oförändrat.

Enligt de kommunala redovisningsreglerna tas inte den skuld kommunen har för pensioner intjänade före 1998 upp i balansräkningen, utan redovisas som en så kallad ansvarsförbindelse. Hade denna post räknats in i balansräkningen skulle soliditeten blivit 32,2 procent, vilket är 16,8 procent lägre jämfört med föregående år.

2.6.2.5 Borgensåtaganden

	2019	2020	2021	2022	2023
Borgensåtagande mnkr	1 443,0	1 405,2	1 405,1	1 411,1	1 508,0

Kommunens totala borgensförbindelse uppgår till 1 508,0 mnkr. Åtagandet har ökat med 96,9 mnkr under 2023. Det finns flera orsaker till förändringen i åtagandet. De största förändringarna sker inom kommunens åtagande i Svedala Exploaterings AB och Sydsvatten AB, som ökar med 90 mnkr respektive 7,5 mnkr jämfört med 2022. I övriga kommunala åtagande sker en minskning 2023, varav åtagandet för Svedalahallen AB och Skabersjö Ryttaförening har störst förändring, -0,2 mnkr vardera. Av det totala borgensåtagandet avser 503 mnkr Bostads AB Svedalahem och 900 mnkr Svedala Exploaterings AB. Resterande 105 mnkr avser andra organisationer. Större borgensåtagande i denna grupp är Sydsvatten AB med 66,3 mnkr och Svedalahallen AB med 30,9 mnkr.

2.7 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.

Det finns undantagsregler och i de fall reglerna används ska det tydligt framgå att kommunen använt sig av principerna för synnerliga skäl eller resultatutjämningsreserven.

Det finns regler för hur balanskravsresultatet ska räknas fram. Årets resultat ska justeras för vissa kostnader och intäkter som uppstår under året. Under förutsättning att kommunfullmäktige beslutar enligt förslaget blir avstämningen mot balanskravet för 2023 följande:

Balanskravsresultat

mnkr	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	135,7
Reducering av samtliga realisationsvinster	-1,9
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-19,4
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	114,4
Medel till resultatutjämningsreserv	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0
Årets balanskravsresultat	114,4

Av årets resultat utgör -1,9 mnkr realisationsvinster i samband med försäljning av anläggningstillgångar och 19,4 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 till 114,4 mnkr vilket innebär att balanskravet är uppfyllt och att det därmed inte finns ett återställningskrav kommande år.

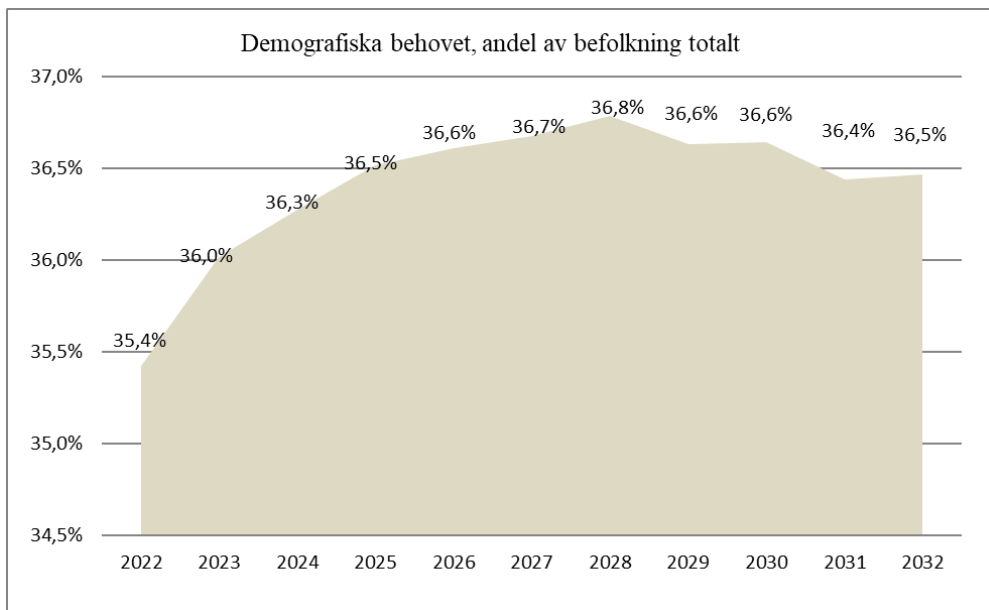
Svedala kommun har beslutat om riktlinjer för resultatutjämningsreserv samt beslutat att reservera totalt 108,4 mnkr till resultatutjämningsreserven (RUR). Denna reserv är tänkt att användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att det aktuella årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt.

Då årets resultat efter balanskravsjusteringar är positivt finns möjligheter att reservera 99,5 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.

2.8 Förväntad utveckling

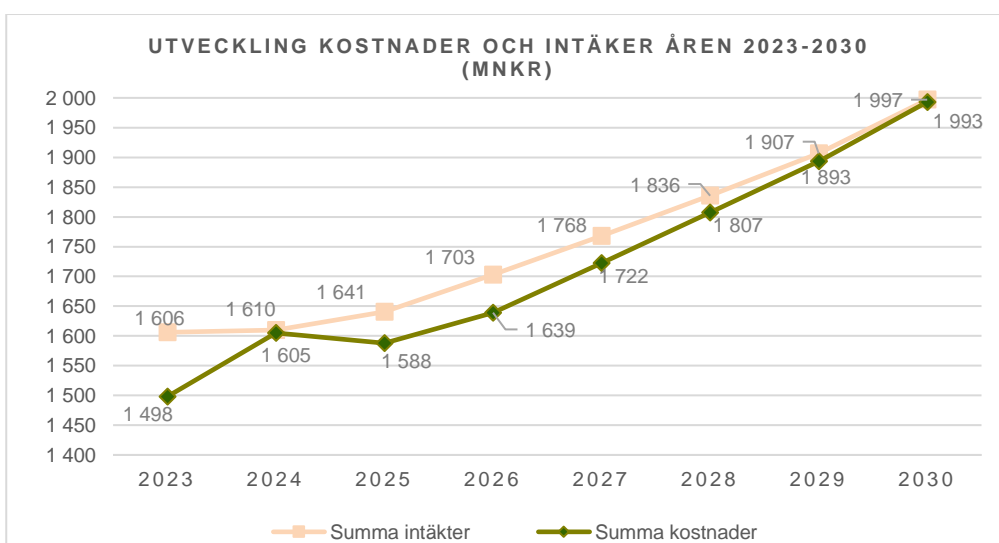
Svedala kommuns tillväxttakt, demografiska förändringar och exploateringsprojekt kommer få ekonomisk påverkan över tid. Kommunens utbyggnad i Svedala och Bara kommer medföra kommunala åtaganden i form av medfinansiering och investeringar i infrastruktur och serviceanläggningar. Detta kommer att påverka kommunens framtida driftskostnader. På sikt kommer delar av kommunens åtaganden att täckas av inkomster för markförsäljningar, exploateringsbidrag och markersättningar från exploatörer. Resterande kommer att finansieras via skattemedel till följd av att befolkningen växer.

Enligt Svedala kommuns fastställda befolkningsprognos kommer de demografiska behoven växa mer än befolkningen de kommande åren. Diagrammet nedan beskriver hur stor andel av kommunens befolkning som är i åldrarna 1-19 år samt 75 år och äldre i relation till kommunens totala befolkning. Enligt diagrammet kommer befolkningstillväxten i dessa demografiska grupper procentuellt som andel av den totala befolkningen öka med 1,1 procentenheter fram till och med 2032.



Enligt SKR:s långtidsprognos förutspås att reallt skatteunderlag, nominellt skatteunderlag minus prisökningar, ökar mindre än snittet de senaste 10 åren. Det betyder att det finns en risk för att utgifterna för att bedriva förskola, utbildning och äldreomsorg procentuellt kommer öka mer än intäkterna från skatter och statsbidrag. Detta under förutsättning att regeringen och/eller riksdagen inte tillskjuter nya statsbidrag till kommunerna. Eftersom de största demografiska behoven i framtiden procentuellt väntas uppstå inom äldreomsorgen, som är den dyraste verksamheten per brukare, är det viktigt med en positiv befolkningstillväxt för att finansiera de ökade välfärdskostnaderna.

För att illustrera Svedala kommuns framtida ekonomi har en ekonomisk framskrivning gjorts som illustreras i diagrammet nedan. I den har antaganden gjorts att kostnaderna utvecklas i takt med befolkningen i de grupper som påverkar kommunens verksamheter mest, att övrig service är oförändrad samt att utvecklingen av skatter och statsbidrag, priser, löner, räntor med mera utvecklas enligt SKR:s (Sveriges Kommuner och Regioner) senaste samhällsekonomiska bedömning från 2023-12-14.



Enligt analysen bedöms intäkterna (skatteunderlag) åren 2023-2027 med undantag för 2024 utvecklas bra. Under 2024 är bedömningen att lönesummorna bromsar in och arbetade timmar minskar när konjunkturläget blir sämre vilket påverkar skatteunderlaget negativt. Samtidigt har tidigare års höga inflation lett till att pensionskostnaderna i relation till 2022 ökat med cirka 140 procent. Detta tillsammans med stora prisökningar bidrar till höga kostnader och ett prognostiserat svagt resultat 2024.

I takt med att inflationen avtar och konjunkturen förbättras kommer kommunens resultat förbättras. När detta sker kommer pensionskostnaderna falla tillbaka och skatteunderlaget öka. Enligt framskrivningen kommer kommunen kunna upprätthålla ett resultat som ligger i linje med SKR's riktlinjer för god ekonomisk hushållning, det vill säga ett årligt resultat som motsvarar minst 2 procent av intäkterna från skatter och statsbidrag åren 2025 till och med 2027.

Intäkterna från skatter och statsbidrag beräknas öka snabbare under åren 2025-2027 med anledning av en förväntad konjunkturåterhämtning 2025 och en fortsatt positiv befolkningstillväxt enligt kommunens fastställda befolkningsprognos. Sänkta styrräntor, skattesänkningar och ett incitament för att jobba mer när hushållens köpkraft urholkats bidrar till att arbetade timmar och sysselsättning ökar igen, vilket ger en rekyl i skatteunderlagstillväxten. Samtidigt sjunker pensionskostnaderna som en direkt effekt av att inflationen utvecklas i linje med Riksbankens målsättning. Detta bidrar till att reallt skatteunderlag utvecklas särskilt bra dessa år samtidigt som kostnadsutvecklingen dämpats.

Åren efter 2027 kommer intäkterna från skatter och statsbidrag utvecklas sämre i relation till kostnaderna. Resultaten dessa år kommer inte ligga i linje med god ekonomisk hushållning. Högre pris- och lönenivåer orsakade av inflationen åren 2022 och 2023 tillsammans med effekter av stora investeringsbehov och omvärdering av pensionsskulden för avtalspensioner medför en varaktig försvagning av ekonomin i Svedala kommun. Dessutom ökar de demografiska behoven inom främst äldreomsorgen och grundskolan procentuellt mer än befolkningsprognosen samtidigt som kompetensförsörjningen till dessa verksamheter blir svårare.

Flera verksamheter i Svedala kommun har idag svårigheter att rekrytera rätt kompetens. I Svedala kommuns senaste befolkningsprognos skrivs befolkningstillväxten ned den kommande tioårsperioden. Dessutom ser de demografiska behoven ut att plana ut åren 2025-2032, vilket innebär att behovet av nya investeringar i lokaler och rekryteringar inom framförallt förskola och grundskola minskar jämfört med tidigare bedömningar.

De stora utmaningarna framöver för att nå de finansiella målen blir dels att klara av kompetensförsörjningen och hålla nere kostnadsutvecklingen, dels att se till att befolkningstillväxten utvecklas enligt fastställd befolkningsprognos. Detta för att kunna finansiera behoven av investeringar inom kommunkoncernen som beräknas uppgå till över två miljarder kronor under perioden.

Sammanfattningsvis går det att konstatera att Svedala kommuns ekonomi och verksamhetskvalitet är god, men kommunen befinner sig i en expansiv utveckling trots rådande konjunktur samtidigt som befolkningen blir äldre och kräver mer kommunal service. Detta föranleder att det finns ekonomiska utvecklingen. Tidigare års investeringar och framtida investeringar innebär att resurser undanträngs från den löpande driften. På grund av undanträngningseffekten måste en ständig avvägning göras mellan storleken på resultatet och storleken på planerade investeringar. För att undvika alltför stor påfrestning på kommunens ekonomi och kvalitet blir det i förlängningen viktigt att befolkningstillväxten utvecklas i linje med beslutad befolkningsprognos samt att ständigt se över kommunens verksamhet.

2.9 Personalredovisning

2.9.1 Anställning och bemanning

2.9.1.1 Antal månadsavlönade medarbetare per styrelse/nämnd och total

Antal	2021	2022	2023
Kommunstyrelsen	65	75	69
Utbildningsnämnd	848	861	870
Kultur och fritidsnämnd	43	45	46
Socialnämnd	448	467	461
Teknisk nämnd	188	194	196
Bygg- och miljönämnden	20	15	12
Total i kommunen	1 612	1 657	1 654
Bostads AB Svedalahem	15	14	16
Svedala Exploaterings AB	18	15	15
Totalt kommunkoncernen	1 645	1 686	1 685

År 2023 uppgick antalet månadsavlönade medarbetare till 1 685 vilket är en marginell minskning jämfört med året innan.

2.9.1.2 Andel månadsavlönade medarbetare med en tillsvidareanställning per styrelse/nämnd och total

Andel i procent	2021	2022	2023
Kommunstyrelse	100,0	93,3	97,1
Utbildningsnämnd	92,0	91,9	92,6
Kultur- och fritidsnämnd	93,0	95,6	93,5
Socialnämnd	94,0	92,3	91,1
Teknisk nämnd	93,0	96,4	91,8
Bygg- och miljönämnden	80,0	86,7	100
Total i kommunen	92,7	92,6	92,4
Bostads AB Svedalahem		100,0	100,0
Svedala Exploaterings AB		100,0	100,0

Andelen medarbetare med en tillsvidareanställning ligger på en jämn nivå i förhållande till föregående år, vilket är i linje med kommunens arbetsgivarpolitiska inriktning. Svedala kommun ska erbjuda trygga anställningar för att främja både kvalitet i kommunens verksamheter samt kommunens attraktivitet som arbetsgivare. Det kommer dock alltid finnas ett behov av visstidsanställda medarbetare då kommunens tillsvidareanställda medarbetare kommer vara föräldradediga, sjukskrivna eller tjänstlediga.

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

Andel i procent	2021	2022	2023
Kommunstyrelse	4,6	5,3	5,8
Utbildningsnämnd	9,0	8,5	7,9
Kultur- och fritidsnämnd	39,5	37,8	45,7
Socialnämnd	61,1	48,6	47,5
Teknisk nämnd	13,9	11,9	10,7
Bygg- och miljönämnden	10,0	6,7	8,3
Total i kommunen	24,5	20,8	20,2

Andelen medarbetare med en deltidsanställning har minskat marginellt i jämförelse med tidigare år, vilket är ett fortsatt steg i rätt riktning utifrån arbetet med Heltid som norm. Det är framförallt inom kultur- och fritidsnämnden samt socialnämnden som det fortsatt finns medarbetare med deltidsanställningar.

2.9.1.4 Antal månadsavlönade i årsarbetare per styrelse/nämnd och total

Antal	2021	2022	2023
Kommunstyrelsen	63	73	67
Utbildningsnämnd	819	839	844
Kultur och fritidsnämnd	36	38	37
Socialnämnd	375	417	413
Teknisk nämnd	182	189	191
Bygg- och miljönämnden	19	15	12
Total i kommunen	1 494	1 571	1 564
Bostads AB Svedalahem	16	15	14
Svedala Exploaterings AB	16	17	16
Totalt kommunkoncernen	1 526	1 603	1 594

Antalet årsarbetare visar antalet månadsavlönade medarbetare omvandlat till heltidstjänster. Två medarbetare som har anställning på 50 procent blir till exempel tillsammans en årsarbetare.

Antalet årsarbetare följer, som tidigare år, antalet månadsavlönade medarbetare. Detta innebär att för 2023 ligger även antalet årsarbetare jämnt i jämförelse med tidigare år.

För kommunstyrelsen har antalet årsarbetare minskat jämfört med föregående år. Detta beror dels på att visstidsanställningar har avslutats dels att tillsvidareanställda medarbetare har lämnat sina tjänster medan deras efterträdare påbörjar sina anställningar senare.

Även bygg- och miljönämnden har minskat antalet årsarbetare. Under 2023 anpassades personalstyrkan utifrån budgetförutsättningar vilket resulterade i en miljöinspektör färre.

2.9.1.5 Personalomsättning per styrelse/nämnd och total (tillsvidareanställda)

Kommunen

Personalomsättning i procent	2021	2022	2023
Kommunstyrelsen	10,8	14,7	13,4
Utbildningsnämnden	10,1	12,1	9,2
Kultur- och fritidsnämnden	20,0	20,9	20,9
Socialnämnden	12,7	14,2	21
Teknisk nämnd	8,6	13,9	17,2
Bygg- och miljönämnden	25,0	15,4	8,3
Total	11,0	13,3	13,8

Personalomsättningen i kommunen som helhet ligger på en jämn nivå jämfört med föregående år. Den högsta personalomsättningen för 2023 finns inom socialnämnden och beror främst på att konkurrensen om utbildad vårdpersonal ökat mellan kommunerna runt Malmö/Lundregionen samt mellan kommuner och Region. Under 2023 slutade 60 undersköterskor i kommunen, vilket motsvarar ungefär 25 procent av hela gruppen.

Inom teknisk nämnd ökade personalomsättningen med 3,3 procentenheter jämfört med föregående år. Största anledningen till det var att tio medarbetare gått i pension.

Inom utbildningsnämnden har personalomsättningen minskat jämfört med föregående år, särskilt inom grundskolan. Samtidigt har personalomsättningen inom förskolan ökat något. År 2022 var andelen av alla som avslutat sin anställning med pension 20 procent inom utbildningsnämnden, medan samma siffra för 2023 är 9 procent.

Prognosen framåt är att antalet pensionsavgångar i kommunen kommer öka. Totalt beräknas 128 medarbetare gå i pension fram till 2028 om medarbetaren går i pension vid 66 år.

Bolagen

Personalomsättning i procent	2021	2022	2023
Bostads AB Svedalahem	18,8	27,6	6,3
Svedala Exploaterings AB	-----	18,2	6,9

2.9.1.6 Analys Anställning och bemanning

Svedala kommun är kommunens största arbetsgivare med cirka 1 650 anställda inom närmre 170 olika yrken. För att uppnå förutsättningen med att vara en attraktiv arbetsgivare erbjuds utvecklingsmöjligheter och meningsfulla arbetsuppgifter. Kommunen arbetar också för medarbetarnas hållbarhet och en god hälsa där öppenhet och engagemang är viktiga ingredienser.

Ledarutveckling

Under 2023 har Chefsforum, med ledorden "Hjärtat, blicken, steget", samlat alla Svedala kommuns chefer under totalt sex tillfällen. Syftet är att bygga en organisationskultur med ledare som aktivt verkar för att minska stuprören mellan olika verksamheter, uppmuntrar till goda och tillitsfulla samarbeten samt att alla har medborgaren i fokus. Ämnesområden

under året har bland annat varit att leda förändring i en omvärld med stora utmaningar, värdet av tvärsektorieell kompetens och kommunen som välfärdssamhällets möjliggörare.

Chefsinformation med kommunledningskontoret har genomförts under 2023 med totalt sex digitala träffar. Syftet med träffarna är att erbjuda kommunens alla chefer viktig information och inspiration som stöd i deras chefskap. Under året har flera ämnen tagits upp, såsom löneöversyn, projekt kring multifaktorautentisering, budgetfrågor, riktlinjer för service och bemötande samt kommunens insatser för brottsförebyggande och trygghetskapande arbete.

Utvecklingsprogram för ledartalanger, LETA, är ett samarbete mellan samtliga sex kommuner i Samverkan Sydväst och löper under cirka nio månader. Fyra av Svedala kommuns medarbetare avslutade programmet i maj 2023 och har genom programmet fått värdefulla kunskaper och insikter inom områden som rör chefsyrket, arbetsgivarrollen och ledarskapet.

Kompetensutmaning

De kommande tio åren kommer den offentliga och privata sektorn att stå inför stora kompetensutmaningar. Utmaningen består i att personer i arbetsför ålder ökar relativt lite i förhållande till övriga demografiska grupper. Det innebär att konkurrensen om arbetskraften kommer öka. Bland annat ser kommunen redan idag utmaningar kring att hitta rätt kompetens inom utbildningssektorn och hälso- och sjukvårdssektorn.

Som medarbetare kommer det vara enkelt att ta sig vidare till andra arbetsplatser och uppdrag. På grund av detta behöver kommunen lägga fokus på att arbeta med att vara en attraktiv arbetsgivare och på att utveckla och behålla den kompetens som redan finns. Det är också viktigt att vara en attraktiv arbetsgivare för att kunna rekrytera. Under 2023 har därför HR-enheten förstärkts för att kunna vara ett närmre stöd till kommunens verksamheter i dessa frågor.

Satsning på att utbilda undersköterskor

Satsning på att utbilda redan anställda medarbetare till undersköterskor i ett samarbete mellan Vård och omsorg och Nils Fredriksson Utbildning (NFU) har varit lyckat. Satsningen har möjliggjorts genom statsbidraget "Äldreomsorgslyftet", vilket gett möjligheten att kombinera studier med arbete.

Samtliga medarbetare som har avslutat sin utbildning har fått erbjudande om en tillsvidareanställning i Svedala kommun. Detta indikerar en framgångsrik implementering och en ökad tillgänglighet av kvalificerad personal inom vård och omsorg.

Utbildning i informationssäkerhet

Under 2023 har kommunen fortsatt med utbildning i informationssäkerhet för samtliga medarbetare. Utbildningen genomförs i så kallat nano-format, vilket innebär korta lektioner som distribueras direkt till medarbetarnas mejl. Målet med utbildningen är att främja ett säkrare digitalt beteende bland medarbetarna och öka medvetenheten kring informationssäkerhet.

Satsningen är relevant med tanke på världsläget och det flertalet digitala intrång som skett i offentliga organisationer. Genom att fortsätta investera i informationssäkerhetsutbildning stärker kommunen sina anställdas förmåga att agera säkert och ansvarsfullt i den digitala miljön.

e-NPS (employee net promoter score)

I den årliga medarbetarundersökningen undersöks aspekter på ambassadörskap. Årets resultat hamnade på 33, vilket är något högre jämfört med föregående år. Ett resultat över noll anses vara ett bra resultat. Samtliga av kommunens större verksamhetsområden tappar i e-NPS indexet jämfört med föregående år. Den största minskningen återfinns inom socialnämnden som går från ett resultat på 12 till -1. En förklaring till det lägre resultat inom socialnämnden kan vara de EU-anpassningar som skett under 2023 vad gäller arbetstidsregler som har medfört stora förändringar i arbetstidsscheman för väldigt många medarbetare. Utifrån forskning har arbetstidsförändringarna en långsiktigt positiv påverkan på medarbetarnas hälsa samtidigt som anpassningar i enskilda medarbetares scheman i vissa fall har upplevts påverka medarbetarnas fritid på ett negativt sätt.

2.9.2 Arbetsmiljö och hälsa

2.9.2.1 Sjukfrånvaro per styrelse/nämnd och total

I procent	2021	2022	2023
Kommunstyrelsen	2,2	2,2	2,5
Utbildningsnämnd	8,1	7,8	7,1
Kultur och fritidsnämnd	5,0	8,6	7,3
Socialnämnd	8,3	8,1	8,5
Teknisk nämnd	6,4	7,3	6,2
Bygg- och miljönämnd	8,5	3,6	4,0
Total i kommunen	7,6	7,5	7,1
Bostads AB Svedalahem	6,8	5,5	3,4
Svedala Exploaterings AB	7,2	6,2	5,5

Den totala sjukfrånvaron för Svedala kommun har minskat från 7,5 procent år 2022 till 7,1 procent år 2023. Däremot visar den långa sjukfrånvaron en något ökande trend jämfört med föregående år.

2.9.2.2 Sjukfrånvaro

Kommunen

Sjukfrånvaro i procent	2021	2022	2023
Sjukfrånvaro kvinnor	8,5	8,3	7,8
Sjukfrånvaro män	4,3	4,6	4,6
Sjukfrånvaro 0–29 år	7,4	7,0	7,0
Sjukfrånvaro 30–49 år	7,5	7,1	6,8
Sjukfrånvaro 50 år -	7,8	8,4	7,6
Lång sjukfrånvaro (> 60 dagar)	2,8	2,5	2,9

Sjukfrånvaron i gruppen kvinnor har sjunkit mellan åren 2022 och 2023.

Långtidssjukfrånvaro

Långtidssjukfrånvaron ökar i jämförelse med föregående år. Under 2024 kommer kommunen att djupare undersöka

orsakerna till att den långa sjukfrånvaron, exempelvis om frånvaron är arbetsrelaterad eller inte. Statistik från Försäkringskassan visar att av de ärenden som Försäkringskassan hanterar är cirka 43 procent kopplade till psykisk ohälsa.

Det pågår kontinuerligt ett aktivt arbete med kommunens långtidssjukskrivna medarbetare. Detta sker genom att följa rehabiliteringspolicy, samarbete med vården och Försäkringskassan, ta fram aktiva planer för återgång i arbete alternativt omställning till annan sysselsättning.

Frisknärvaro

Frisknärvaro är ett alternativt sätt att undersöka sjukfrånvaron i kommunen. År 2022 hade 43,5 procent av kommunens medarbetare fem eller färre sjukdagar, medan motsvarande siffra för 2023 ökade till 50,6 procent. Skillnaden mellan åren förklaras av den höga smittspridningen av covid-19 under början av 2022 som sedan avtog under året. I övrigt har frisknärvaron legat på liknande nivåer mellan åren.

2.9.2.3 Analys Arbetsmiljö och hälsa

En god arbetsmiljö är en förutsättning för att kunna attrahera och rekrytera, men framför allt att behålla medarbetare. Därför är ett aktivt och systematiskt arbetsmiljöarbete av stor vikt för Svedala kommun.

Medarbetarundersökning

Svedala kommun genomför årligen en medarbetarundersökning i vilken bland annat Hållbart medarbetarengagemang, framtaget av SKR, undersöks. Modellen används för att utvärdera och följa upp arbetsgivarpolitiken i kommuner med fokus på hållbart medarbetarengagemang.

Det totala indexet minskar marginellt från 81 till 80 år 2023, vilket är i paritet med genomsnittet i riket. Det är inom delindexet motivation som minskningen sker, en minskning från 82 till 80, medan resultatet i övriga delindexen; ledarskap och styrning, ligger i paritet med föregående år.

Delindexet motivation är det index som har tydligast bäring på medarbetarengagemangets nivå och svaren påverkas till viss del av innehållet i medarbetarnas arbete. En hög motivation och en positiv känsla när medarbetare går till arbetet ger goda förutsättningar för att göra ett bra jobb, utvecklas och bidra till utveckling av verksamheten.

Det lägre resultatet inom motivationsindexet skulle kunna härledas till den omvärld som många medarbetare upplever som utmanande. Världsläget, präglad av ökande komplexitet och en utmanande ekonomisk situation för många medborgare, kan ha en direkt inverkan på arbetsplatsens motivation. Den ökande osäkerheten och påverkan från externa faktorer som globala händelser kan skapa en känsla av stress och oro hos medarbetarna. Dessa yttre påverkansfaktorer kan i sin tur påverka individens engagemang och motivation på arbetsplatsen, vilket skulle kunna vara orsaken till det sänkta resultatet inom motivationsindexet.

Under året har vissa av kommunens verksamheter arbetat med omställning och neddragning, som ett resultat av förändrande budgetförutsättningar. Detta kan i sin tur ha påverkat motivationen hos de medarbetare som påverkats av förändringarna.

Inom vård och omsorgs verksamheter har en ny arbetstidslagstiftning inneburit förändringar i framförallt schemalagging

vilket även kan vara en påverkande faktor till det lägre resultatet för motivationsindexet.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Under året har flera förbättringsåtgärder inom arbetsmiljöområdet genomförts i samverkan med huvudskyddsombuden. För att förbättra systematiken i arbetsmiljöarbetet har ett nytt arbetssätt för ett samlat arbetsmiljöårshjul utvecklats och implementerats. Dessutom har en ny rutin och arbetssätt för riskbedömning tagits fram för att underlätta för kommunens verksamheter i processen att undersöka, riskbedöma, vidta åtgärder och följa upp risker inom arbetsmiljön.

Organisatorisk och social arbetsmiljö

Under 2023 uppdaterades *Hälsa genom livet-portalen* med nytt material. Materialet består av flertalet kortare filmer, framtagna i samarbete med Psykologifabriken, och innehåller övningar som är ett stöd i arbetet med den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.

3 EKONOMISK REDOVISNING

3.1 Resultaträkning

3.1.1 Resultaträkning årsredovisning

Mnkr	Not	Kommunen			Sammanställd redovisning		
		2022-12-31	2023-12-31	Budget 2023	2022-12-31	2023-12-31	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	3,5	288,7	305,6	345,0	379,0	434,3	456,0
Verksamhetens kostnader	4,5	-1 623,8	-1 648,7	-1 780,0	-1 604,4	-1 733,0	-1 774,9
Avskrivningar	6	-51,3	-110,4	-55,0	-109,2	-124,9	-121,5
Verksamhetens nettokostnad		-1 386,4	-1 453,5	-1 490,0	-1 334,6	-1 423,6	-1 440,4
Skatteintäkter	7	1 129,1	1 207,4	1 177,8	1 129,1	1 207,4	1 177,7
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	8	334,2	313,1	308,6	334,2	313,1	308,6
Verksamhetens resultat		76,9	67,0	-3,6	128,7	96,9	45,9
Finansiella intäkter	9,11	11,9	110,7	12,6	6,9	37,2	6,5
Finansiella kostnader	10,11	-40,2	-42,0	-4,0	-56,8	-43,4	-30,1
Resultat efter finansiella poster		48,6	135,7	5,0	78,8	90,7	22,3
Extraordinära poster							
Årets resultat		48,6	135,7	5,0	78,8	90,7	22,3
Korrigering ändrade redovisningsprinciper R5 Leasing	1	-6,5			-0,4		
Årets resultat		42,1			78,4		

3.2 Kassaflödesanalys

3.2.1 Redovisning

mnkr	Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31
DEN LÖPANDE VERSAMHTEN					
Årets resultat		48,6	135,7	78,8	90,7
Justering för ej likviditetspåverkande poster	30	98,3	108,8	163,9	71,0
Övriga ej likviditetspåverkande poster		----	----	----	----
Poster som redovisas i annan sektion	31	-8,2	-1,7	-13,6	-3,1
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		138,7	242,8	229,1	158,6
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-21,6	-57,9	-6,3	-37,7

Ökning/minskning förråd och varulager	-0,8	-16,0	-0,8	-16,1
Ökning/minskning periodiserade anslutningsavgifter	5,1	2,8	5,1	2,8
Ökning/minskning periodiserade investeringsbidrag	1,5	2,1	1,5	2,1
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-29,9	49,7	-24,6	64,5
Kassaflöde från den löpande verksamheten	93,0	223,5	204,0	174,2
Investeringsverksamhet				
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-97,5	-154,9	-300,7	-324,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	8,3	2,2	14,9	41,2
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-1,5	-2,0	-1,5	-2,2
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	----	----	3,2	37,1
Omklassificering av anläggningstillgångar	----	----	----	----
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-90,7	-154,7	-284,1	-248,4
Finansieringsverksamhet				
Nyupptagna lån	----	1,7	----	91,7
Amortering av skuld	-37,5	0,0	-38,0	
Amortering av skulder för finansiell leasing	----	-52,3	----	-8,4
Ökning/minskning av långfristiga fordringar	----		----	
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	-37,5	-50,6	-38,0	83,3
Bidrag till infrastruktur				
Utbetalning av bidrag till infrastruktur	----	-14,9	----	-14,9
Årets kassaflöde	-35,2	3,3	-118,1	-5,8
Likvida medel vid årets början	40,3	5,1	276,4	158,3
Likvida medel vid årets slut	5,1	8,4	158,3	152,5

3.3 Balansräkning

3.3.1 Redovisning

Mnkr	Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	12	1,1	1,1	5,4	5,2
Materiella anläggningstillgångar					
....Fastigheter och anläggningar	13	924,5	1 801,6	2 549,1	2 812,6

Mnkr	Not	Kommunen	Sammanställd redovisning		
...Maskiner och inventarier	14	92,5	97,3	216,6	229,4
Finansiella anläggningstillgångar	15	86,8	88,9	31,0	33,1
Summa anläggningstillgångar		1 104,9	1 988,9	2 802,1	3 080,3
Bidrag statlig infrastruktur	16	38,0	36,1	38,0	36,1
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager, exploateringsfastigheter	17	8,6	24,6	8,8	24,7
Kortfristiga fordringar	18	219,9	277,8	175,8	213,2
Kortfristiga placeringar	19	160,5	162,0	160,5	162,0
Kassa och bank	20	5,1	8,4	158,3	152,5
Summa omsättningstillgångar		394,1	472,8	503,4	552,4
SUMMA TILLGÅNGAR		1 537,0	2 497,8	3 343,5	3 668,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	21,2 2				
Årets resultat		48,6	135,7	78,8	90,7
Resultatutjämningsreserv		108,4	108,4	108,4	108,4
Övrigt eget kapital		684,9	645,0	1 062,6	1 136,5
Summa eget kapital		841,9	889,1	1 249,8	1 335,6
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	23	24,2	24,7	24,2	24,7
Andra avsättningar	24	56,8	39,6	88,1	74,0
Summa avsättningar		81,0	64,3	112,3	98,7
Skulder					
Långfristiga skulder	25	379,9	1 260,5	1 693,1	1 881,7
Kortfristiga skulder	26	234,2	283,9	288,3	352,8
Summa skulder		614,1	1544,4	1 981,4	2 234,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 537,0	2 497,8	3 343,5	3 668,8
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					

Mnkr	Not	Kommunen	Sammanställd redovisning
Pensionsförpliktelser	27	88,4	85,6
Borgensåtaganden	28	1 411,1	1 508,0
Leasingåtaganden	29	9,2	39,9
Övriga ansvarsförbindelser	-----	-----	-----

3.4 Bokslutsnoter

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i 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 de beräknas inflyta till.

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

Ändrade redovisningsprinciper

From 2023-01-01 tillämpar kommunen rekommendationen R 5 Leasing. I och med detta har rättelse gjorts över det egna kapitalet för 2022 års belopp med 88,5 mnkr, varav 6,5 mnkr påverkat 2022 års resultat.

Resultaträkning (mnkr)	2022-12-31	Korrigerig	Ny 2022-12-31
Verksamhetens intäkter	288,7	0,0	288,7
Verksamhetens kostnader	-1 623,8	86,8	-1 537,0
Avskrivningar	-51,3	-57,3	-108,6
Verksamhetens nettokostnader	-1 386,4	29,5	-1 356,9
Skatteintäkter	1 129,1	0,0	1 129,1
Generella statsbidrag	334,2	0,0	334,2
Verksamhetens resultat	76,9	29,5	106,4
Finansiella intäkter	11,9	0,0	11,9
Finansiella kostnader	-40,2	-36,0	-76,2
Årets resultat	48,6	-6,5	42,1

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande koncernföretag:

Svedala Kommunhus AB Ägarandel: 100 procent

Bostads AB Svedalahem Ägarandel: 100 procent

Svedala Exploaterings AB Ägarandel: 100 procent

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret.

Ytterligare upplysningar om koncerninterna förhållande återfinns i not 34.

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. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med ett anskaffningsvärde på minst 1 mnkr, med väsentligt skillnad i nyttjandeperiod, skrivs av separat.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs.

En tillgång betraktas i Svedala kommun som anläggningstillgång då nyttjandetiden överstiger tre år samt anskaffningsvärdet överstiger 50 tkr.

Lånekostnad redovisas enligt huvudregeln och belastar resultatet för den period de hänför sig till.

Omsättningstillgångar

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

För finansiella instrument värderade till verkligt värde har börskursen per den 2023-12-31 använts.

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

Leasing

Finansiell leasing av lös egendom avser de billeasingkontrakt som tecknats på fem år från och med 2023.

Övrigaleasingavtal med löptid om tre år eller kortare betraktas som operationella avtal.

Kommunen leasar 38 fastigheter av de två kommunala fastighetsbolagen. I samtliga avtal ingår en möjlighet till förlängning. Minimileaseavgifterna avser kallhyra varpå el, värme, vatten och städning debiteras som variabla avgifter.

Kommunen leasar även förskola av det externa bolaget Kunskapsporten Växthuset AB och kontorsfastighet av Brinova Fastigheter AB.

Finansiella leasingavtal som avser fastighetsavtal på inte verksamhetskritiska lokaler, kort hyresperiod (under 10 år) eller lösegendom ingår i noten för ej avskrivningsbar operationell leasing.

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 tillgång som bidraget avser.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS19 (Riktlinjer för beräkning av pensionsskulden 2019) i enlighet med RKR R10.

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

VA-avgiftskollektivets skuld till skattekollektivet uppgick 2022-12-31 till 5,1 mnkr. Av detta belopp ska 2,0 mnkr återställas under 2023, dock återställdes endast 1,5 mnkr och beslut togs om att kvarstående 0,5 mnkr ska återställas under 2024. Övrigt skuldbelopp på 3,1 mnkr ska återställas senast 2025.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

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

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

Skuld för semester- och ferielön som inte var uttagen den 31 december redovisas som kortfristig skuld i gällande löneläge inklusive arbetsgivaravgift.

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

Kostnader för IT material interndeberas utifrån självkostnad.

Gemensam central administration som ekonomi, HR-personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på Sveriges Kommuner och Regioners decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR 2.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och kassaflödesanalys. 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 av finansiella instrument som jämförelsestörande poster.

Erhållna gåvor värderas till marknadsvärdet aktuellt år.

Avsättningar till Trafikverket, beräkningsgrunder finns redovisade under not 24 Övriga avsättningar.

	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2022	2023	2022	2023
Not 3 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	4,3	3,9	5,0	4,4
Taxor och avgifter	122,4	119,3	116,4	111,6
Hyror och arrenden	16,1	18,1	104,6	106,8
Bidrag och kostnadsersättning från staten	85,7	97,2	85,7	97,2
Bidrag och gåvor från privata aktörer	-----	0,5	-----	0,5
Offentliga bidrag (investeringar)	0,5	0,6	0,5	0,6
Övriga bidrag	12,3	11,9	12,3	11,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	32,7	33,0	30,6	31,7
Intäkter från exploateringsverksamhet	1,1	14,2	1,1	14,2
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	8,2	1,9	13,6	3,3
Försäkringsersättningar	-----	-----	0,1	5,3
Övriga intäkter	5,4	5,0	9,1	46,8
Summa verksamhetens intäkter	288,7	305,6	379,0	434,3
Not 4 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-864,3	-896,1	-885,3	-917,7
Pensionskostnader	-83,1	-146,7	-85,5	-149,9
Inköp av material och varor	-4,4	-2,2	-38,6	-80,4
Bränsle, energi och vatten	-10,4	-10,8	-36,5	-40,0
Köp av huvudverksamhet	-229,3	-243,9	-229,3	-243,9
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-194,0	-121,1	-58,1	-31,2
Inköp av tjänster	-55,5	-49,7	-69,6	-63,7
Lämnade bidrag	-32,5	-32,2	-32,5	-32,2
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,7	-4,2	-5,8	-9,5
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	-0,5	-3,2	-0,5	-3,2
Upplösning bidrag statlig infrastruktur	-6,4	-4,1	-6,4	-4,1
Övriga kostnader	-142,7	-134,5	-149,1	-152,6
Bolagsskatt	-----	-----	-7,2	-4,6
Summa verksamhetens kostnader	-1 623,8	-1 648,7	-1 604,4	-1 733,0
Not 5 Jämförelsestörande poster				

Intäkter				
Exploateringsintäkt sålda tomter	1,1	0,2	1,1	0,2
Gåva/bidrag från privat aktör	-----	0,5	-----	0,5
Intäktsförda exploateringsbidrag	13,7	14,0	13,7	14,0
Realisationsvinst fastighetsförsäljning	7,8	-----	7,8	-----
Summa Jämförelsestörande intäkter	22,6	14,7	22,6	14,7
Kostnader				
Exploateringskostnad sålda tomter	-0,5	-3,2	-0,5	-3,2
Exploateringskostnader	-2,1	-3,0	-2,1	-3,0
Summa Jämförelsestörande kostnader	-2,6	-6,2	-2,6	-6,2
Not 6 Avskrivningar				
Avskrivning immateriella tillgångar	-----	-----	-0,1	-0,5
Avskrivning byggnader och anläggningar	-26,4	-86,6	-73,8	-90,6
Avskrivning maskiner och inventarier	-24,9	-23,8	-35,3	-33,8
Nedskrivningar/återföring byggnader och anläggningar	-----	-----	-----	-----
Summa avskrivningar	-51,3	-110,4	-109,2	-124,9
Not 7 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	1 094,9	1 183,1	1 094,9	1 183,1
Preliminär slutavräkning innevarande år	27,0	18,3	27,0	18,3
Slutavräkningsdifferens föregående år	7,2	6,0	7,2	6,0
Summa skatteintäkter	1 129,1	1 207,4	1 129,1	1 207,4
Not 8 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämningsbidrag	221,2	223,8	221,2	223,8
Kommunal fastighetsskatt	47,1	49,3	47,1	49,3
Kostnadsutjämningsbidrag	51,1	48,9	51,1	48,9
Införandebidrag	0,4	----	0,4	-----
Regleringsbidrag	63,7	54,3	63,7	54,3
Generella bidrag från staten	7,6	3,1	7,6	3,1
Avgift till LSS-utjämning	-56,9	-66,5	-56,9	-66,5
Summa generella statsbidrag och utjämning	334,2	312,9	334,2	312,9
Not 9 Finansiella intäkter				
Utdelningar på aktier och andelar	2,7	1,3	2,7	1,3
Utdelningar från koncernbolag	-----	65,0	-----	-----

Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	-----	5,4	-----	5,4
Orealiserad värdestegring finansiella instrument	-----	19,4	-----	19,4
Ränteintäkter	3,3	8,9	3,9	10,8
Borgensavgift	5,9	10,7	0,3	0,3
Summa finansiella intäkter	11,9	110,7	6,9	37,2
Not 10 Finansiella kostnader				
Räntekostnader på lån	-3,4	-5,4	-20,0	-40,2
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-0,4	-1,6	-0,4	-1,6
Räntedel på finansiell leasing	-----	-34,7	-----	-1,3
Förlust vid försäljning av finansiella anläggningstillgångar	-----	-0,3	-----	-0,3
Orealiserad värdenedgång finansiella instrument	-36,1	----	-36,1	-----
Övriga finansiella kostnader	-0,3	0,0	-0,3	0,0
Summa finansiella kostnader	-40,2	-42,0	-56,8	-43,4
Not 11 Jämförelsestörande poster				
Orealiserad värdestegring finansiella instrument	-----	19,4	-----	19,4
Orealiserad värdenedgång finansiella instrument	-36,1	-----	-36,1	-----
Not 12 Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	0,9	1,1	0,9	5,8
Årets anskaffningar - Ledningsrätter avskrivningstid 0 år	0,2	0,0	0,2	0,0
Överföring	-----	----	4,7	0,3
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	1,1	1,1	5,8	6,1
Ingående ackumulerat avskrivning	0,0	0,0	0,0	-0,4
Årets avskrivning	----	----	-0,1	-0,5
Överföring	----	----	-0,3	
Utgående ackumulerad avskrivning	0,0	0,0	-0,4	-0,9
Redovisat värde vid årets slut	1,1	1,1	5,4	5,2
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	127,2	277,1	293,7
Försäljningar	-----	-----	-1,8	-50,5
Utrangeringar/Nedskrivningar	-3,9	-11,4	-13,5	-36,2
Överföringar	-----	-0,9	-10,8	-18,7

Övrig förändring	-----	1185,9	-6,4	184,1
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	1 245,2	2 546,0	3 336,4	3 708,8
Ingående ackumulerad avskrivning	-297,7	-320,7	-727,0	-787,3
Årets avskrivningar	-26,5	-86,6	-73,6	-139,3
Återförda nedskrivningar	-----	-----	-----	-----
Försäljningar	-----	-----	0,5	14,8
Utrangeringar	3,5	7,1	8,0	11,2
Överföringar	-----	-344,2	4,8	4,4
Utgående ackumulerad avskrivning	-320,7	-744,4	-787,3	-896,2
Redovisat värde vid årets slut	924,5	1 801,6	2 549,1	2 812,6
Därav finansiell leasing	-----	784,3	-----	
Bedömd genomsnittlig nyttjandetid	37	29		
Varav				
Markreserv	73,6	83,8	73,6	83,8
Verksamhetsfastigheter	55,5	868,7	787,8	1213,8
Fastigheter för affärsverksamhet	371,8	375,2	371,8	375,2
Publika fastigheter	379,8	398,0	379,8	398,0
Övriga fastigheter	8,1	8,3	623,4	587,5
Pågående ny- till- och ombyggnad	35,7	67,5	312,7	154,3
Avskrivningstid markreserv och gatukropp 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	26,0	23,6	29,1
Försäljningar	0,0	-9,3	-0,2	-11,5
Utrangeringar/Nedskrivningar	-3,9	-1,0	-6,5	-1,4
Överföringar	-----	0,9	12,8	17,8
Övrig förändring	-----	1,7	0,3	1,9
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	348,7	367,0	521,1	557,0
Ingående ackumulerad avskrivning	-234,9	-256,2	-274,9	-304,5
Årets avskrivningar	-24,9	-23,8	-35,3	-33,8

Försäljningar	-----	9,3	0,2	9,7
Utrangeringar/Nedskrivningar	3,6	1,0	5,5	1,1
Överföringar	-----	---	-----	-0,1
Övrig förändring	-----	----	-----	----
Utgående ackumulerad avskrivning	-256,2	-269,7	-304,5	-327,6
Redovisat värde vid årets slut	92,5	97,3	216,6	229,4
Därav finansiell leasing	-----	1,6	-----	1,6
Bedömd genomsnittlig nyttjandetid	14	16		
Varav				
Maskiner	5,3	11,0	5,3	11,0
Inventarier	62,2	63,9	87,7	93,0
Byggnadsinventarier	0,7	0,5	96,8	100,7
Bilar och andra transportmedel	11,9	11,6	13,7	12,8
Konst	2,9	2,9	3,6	3,6
Övriga inventarier	9,5	8,3	9,5	8,3
Avskrivningstid maskiner och inventarier 3-10 år				
Avskrivningstid konst 0 år				
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar				
Not 15 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier i kommunkoncernföretag				
Svedala Kommunhus AB	56,1	56,1		
	56,1	56,1		
Övriga aktier och andelar				
Sydsånes avfallsaktiebolag (SYSAV)	0,2	0,2	0,2	0,2
Sydvatten AB	10,4	10,4	10,4	10,4
Sydvatten AB inträdesavgift	3,4	3,4	3,4	3,4
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	0,9	0,9	0,9	0,9
Kommuninvest	15,7	17,8	15,7	17,8
	30,6	32,7	30,6	32,7
Insatskapitalet i Kommuninvest ekonomiska förening avser inbetalt insatskapital. Svedala kommun betalade år 2016 in 4,5 mnkr i medlemsinsats enligt beslut i Kommunfullmäktige (KF). Svedala kommuns totala insatskapital uppgick 2023-12-31 till 24,6 mnkr. Då Svedala kommun ligger på den högsta nivån i inbetalt insatskapital baserat på				

invånarantalet, har kommunen tillgodoräknat sig 2023 års återbäring i resultaträkningen. Beslut i KF 2020 att återbetalt förlagslån från Kommuninvest har inbetalts som kapitalinsats i Kommuninvest Ekonomisk förening. Svedala kommun har ingen överinsats 2023-12-31.				
Långfristiga fordringar				
Börringe bygdegårdsförening	0,1	0,1	0,1	0,1
Övrigt	0,0	0,0	0,3	0,3
	0,1	0,1	0,4	0,4
Summa finansiella anläggningstillgångar	86,8	88,9	31,0	33,1
Not 16 Bidrag till infrastruktur				
Avtal med Trafikverket Stationsområdet				
Totalt bidrag	47,5	47,5	47,5	47,5
Ackumulerad upplösning	-9,5	-11,4	-9,5	-11,4
varav årets upplösning	-1,9	-1,9	-1,9	-1,9
Summa bidrag till infrastruktur	38,0	36,1	38,0	36,1
Bidraget upplöses på 25 år				
Not 17 Förråd och exploatering				
Tomter för försäljning	8,6	24,6	8,6	24,6
Lager	-----	-----	0,2	0,1
Summa förråd och exploatering	8,6	24,6	8,8	24,7
Not 18 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	22,4	34,5	10,8	26,0
Kommunalskattfordringar	60,9	51,3	60,9	51,3
Övriga skattefordringar	62,1	66,7	63,3	67,2
Övriga kortfristiga fordringar	0,2	0,2	4,9	20,8
Kortfristig fordran på kommunkoncernen	-----	40,0	-----	-----
Upplupna generella statsbidrag	-----	-----	-----	-----
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättning	1,4	0,8	1,4	0,8
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	72,9	84,3	34,5	47,1
Summa kortfristiga fordringar	219,9	277,8	175,8	213,2
Upplupna riktade kostnadsersättning avser kostnadsersättning från Migrationsverket , Omställningsfonden samt projekt.				

Not 19 Kortfristiga placeringar				
Pensionsförvaltning				
Aktier, svenska	76,6	67,1	76,6	67,1
Aktier, utländska	33,8	29,1	33,8	29,1
Räntebärande värdepapper, svenska	22,2	18,5	22,2	18,5
Orealiserad värdeökning	27,9	47,3	27,9	47,3
Summa kortfristiga placeringar	160,5	162,0	160,5	162,0
Marknadsvärdet på pensionsförvaltningen	160,5	162,0	160,5	162,0
varav aktier	140,0	144,1	140,0	144,1
varav räntebärande värdepapper	20,5	17,9	20,5	17,9
Not 20 Kassa, bank				
Bank	5,1	8,3	157,0	148,6
Plusgiro	-----	-----	1,3	3,8
Likvida medel	0,0	0,1	0,0	0,1
Summa kassa, bank	5,1	8,4	158,3	152,5
Kommunen har tillsammans med koncernbolagen gemensam checkräkningskredit på 50 mnkr. Krediten är för närvarande outnyttjad.				
Not 21 Eget kapital				
Ingående eget kapital	684,9	733,5	1062,6	1141,4
- varav justering av eget kapital	-----	-88,5	-----	-4,9
Resultatutjämningsreserv	108,4	108,4	108,4	108,4
Årets resultat	48,6	135,7	78,8	90,7
Summa eget kapital	841,9	889,1	1 249,8	1 335,6
Not 22 - Förändring eget kapital	Årets resultat	Resultatutjämningsreserv	Övrigt eget kapital	Summa eget kapital
Utgående balans enligt 2022 års årsredovisning	48,6	108,4	684,9	841,9
Rättelse till rekommendation R5 Leasing. Rättelse vid uppbokning av IB 20220101 avseende fiansiella leasingobjekt			-82,0	-82,0
Rättelse av 2022 års resultat finansiell leasing	-48,6		42,1	-6,5
	0,0	108,4	645,0	753,4

	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2022	2023	2022	2023
Not 23 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående avsättning	19,4	24,2	19,4	24,2
Nya förpliktelser under året	4,1	1,1	4,1	1,1
varav	3,7	4,1	3,7	4,1
- Nyintjänad pension				
- Ränte och basbeloppsuppräkring	0,4	1,6	0,4	1,6
- Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
- Pension till efterlevande	0,0	0,2	0,0	0,2
- Övrig post	0,0	-4,8	0,0	-4,8
Årets utbetalningar	-0,4	-0,7	-0,4	-0,7
Förändring av löneskatt	1,1	0,1	1,1	0,1
Utgående avsättning	24,2	24,7	24,2	24,7
Överskottsmedel i försäkringen	0,0	0,0		
Inget uttag ur överskottsfonden har gjorts under 2023				
Övriga upplysningar avseende pensioner				
Aktualiseringsgrad, %	98	98		
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	3	2		
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	58	58		
Antal anställda med rätt till visstidspension	0	0		
Not 24 Andra avsättningar				
Tvister	5,0	0,5	5,0	0,5
Medfinansieringsavtal Trafikverket Stationsområdet				
Redovisat värde vid årets början	47,3	47,3	47,3	47,3
lanspråktaga avsättningar	-----	-14,9	-----	-14,9
Utgående avsättning	47,3	32,4	47,3	32,4
Medfinansieringsavtal Trafikverket GC-väg Hyltarp				
Redovisat värde vid årets början	-----	4,5	-----	4,5
Nya avsättningar	4,5	-----	4,5	-----

Förändring av nuvärdet	-----	2,2	-----	2,2
Utgående avsättning	4,5	6,7	4,5	6,7
Latentskatt	-----	-----	31,3	34,4
Summa andra avsättningar	56,8	39,6	88,1	74,0
Bidrag till Trafikverket avseende GC-väg Hyltarp. Avtal tecknat 2022. Utgifterna har beräknats i prisnivå år 2020 och uppräknat med entreprenadindex fram till beräknad utbetalningstidpunkt år 2024. Beloppets nuvärde har diskonterats med en ränta på 48,5 %. Bidrag till Trafikverket för Stationsområdet. Avtal tecknades år 2018 och ingen uppräknning.				
Not 25 Långfristiga skulder				
Lån i bank och kreditinstitut	283,6	283,6	1 596,8	1 646,7
Långfristig leasingsskuld	-----	879,5	-----	137,6
Förutbetalda intäkter anslutningsavgifter	86,4	85,9	86,4	85,9
Förutbetalda intäkter offentliga Investeringsbidrag	9,9	11,5	9,9	11,5
Summa långfristiga skulder	379,9	1 260,5	1 693,1	1 881,7
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anslutningsavgifter återstående antal år (vägt snitt)	33	33		
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	24	24		
Anslutningsavgifter periodiseras med en nyttjandetid på 33 år och investeringbidrag periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.				
Uppgifter om lån i bank och kreditinstitut				
Genomsnittlig ränta	1,01	1,75	0,89	3,39
Genomsnittlig ränta inklusive derivat	-----	-----	1,21	2,43
Genomsnittlig räntebindningstid år	1,67	1,41	0,41	0,36
Genomsnittlig räntebindningstid år inklusive derivat	-----	-----	1,62	2,56
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	1,67	1,41	2,03	1,79
Lån som förfaller inom				
0-1 år	103,6	68,6	861,6	706,7
1-2 år	30,0	135,0	280,0	190,0
2-3 år	100,0	80,0	155,0	80,0
3-4 år	50,0	-----	50,0	140,0
4-5 år	-----	-----	100,0	150,0
5-7 år	-----	-----	150,0	230,0
7-10 år	-----	-----	-----	150,0
Marknadsvärde säkringsinstrument				

Säkrad låneskuld	-----	-----	755,0	975,0
Marknadsvärde derivat	-----	-----	59,6	28,4
Not 26 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	1,2	1,3	1,8	1,3
Leverantörsskulder	86,0	143,1	122,7	118,5
Moms och punktskatter	0,4	4,7	0,4	2,7
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	32,9	33,8	33,7	34,2
Upplupna personalkostnader (exklusive pensioner)	45,3	48,6	46,7	50,5
Upplupna pensionskostnader	48,6	35,6	48,6	35,6
Kommunalskatteskulder	-----	-----	-----	-----
Övriga kortfristiga skulder	0,2	0,2	21,4	46,7
Förutbetalda generella statsbidrag	0,9	-----	0,9	-----
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	-----	0,5	-----	0,5
Övriga Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	18,7	16,1	12,1	62,8
Summa kortfristiga skulder	234,2	283,9	288,3	352,8
Not 27 Pensionsförpliktelser som inte upptagits i balansräkningen				
Ingående ansvarsförbindelse	75,4	71,1	75,4	71,1
Ränteuppräknig	0,4	0,4	0,4	0,4
Basbeloppsuppräknig	1,9	5,3	1,9	5,3
Ändring av försäkringstekniska grunder	-----	-----	-----	-----
Övrig post	0,3	1,1	0,3	1,1
Nyintjänad	-0,5	-2,6	-0,5	-2,6
Årets utbetalningar	-6,4	-6,5	-6,4	-6,5
Summa pensionsförpliktelser	71,1	68,8	71,1	68,8
Löneskatt	17,3	16,8	17,3	16,8
Utgående ansvarsförbindelse	88,4	85,6	88,4	85,6
För 2023 ingår i ansvarsförbindelsen även förtroendevalda inkl löneskatt med 5,3 mnkr				
Not 28 Borgensåtagande				
Bostads AB Svedalahem	503,0	503,0		
Svedala Exploaterings AB	810,0	900,0		
Delsumma dotterföretag	1 313,0	1 403,0		
Sydsånes avfallsaktiebolag (SYSAV)	3,5	3,4	3,5	3,4
Sydvatten AB	58,8	66,3	58,8	66,3

Kommunala bolag totalt	1 375,3	1 472,7	62,3	69,7
Svedalahallen AB	31,1	30,9	31,1	30,9
Skabersjö Ryttarförening	1,5	1,3	1,5	1,3
Svedala Idrottsförening	3,2	3,1	3,2	3,1
Summa borgensåtagande	1 411,1	1 508,0	98,1	105,0
Svedala kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.				
Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.				
Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Svedala kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 mnkr och totala tillgångar till 562 023 mnkr. Svedala kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 773 mnkr och de totala tillgångarna uppgick till 1 808 mnkr.				
Not 29 Leasing				
Finansiella leasingavtal	----		----	
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	-----	1114,0	-----	1114,0
Nuvärde minimileaseavgifter	-----	877,9	-----	877,9
- därav förfall inom 1 år	----	53,7	-----	53,7
- därav förfall inom 1-5 år	-----	233,8	-----	233,8
- därav förfall senare än 5 år	-----	590,4	----	590,4
Bilar				
Totala minimileaseavgifter	-----	1,8	-----	1,8
Nuvärde minimileaseavgifter	-----	1,6	-----	1,6
- därav förfall inom 1 år	-----	0,3	-----	0,3
- därav förfall inom 1-5 år	-----	1,3	-----	1,3
- därav förfall senare än 5 år	-----	-----	-----	-----

Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileasingavgifter				968,8
Nuvärde minimileaseavgifter				741,8
- därav förfall inom 1 år				45,2
- därav förfall inom 1-5 år				198,8
- därav förfall senare än 5 år				497,9
Varav externa finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter		145,2		145,2
Nuvärde minimileaseavgifter		136,1		136,1
- därav förfall inom 1 år		8,5		8,5
- därav förfall inom 1-5 år		35,0		35,0
- därav förfall senare än 5 år		92,5		92,5
Icke uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år				
Minimileaseavgifter	-----	39,9	-----	22,8
Med förfall inom 1 år	-----	8,2	-----	6,2
Med förfall inom 1-5 år	-----	19,2	-----	12,0
Med förfall senare än 5 år	-----	12,5	-----	4,6
Not 30 Justering för ej likviditetspåverkande poster				
Avskrivningar	51,3	110,4	109,2	124,9
Upplösning av anslutningsavgifter/investeringsbidrag	-3,7	-3,8	-3,7	-3,8
Nedskrivningar	-----	-----	-----	-----
Utrangeringar	0,7	4,2	6,2	9,5
Gjorda avsättningar	12,8	2,6	12,8	2,6
Återförda avsättningar	-----	-4,5	-----	-4,5
Intäktsförda ej likvida gåvor	-----	-0,5	-----	-0,5
Orealiserade värdeförändringar	35,3	-1,5	35,3	-1,5
Upplösning av bidrag till infrastruktur	1,9	1,9	1,9	1,9
Utbetald utdelning	-----	-----	-----	-65,0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-----	-----	2,2	7,4
Summa övriga ej likviditetspåverkande poster	98,3	108,8	163,9	71,0
Not 31 Poster som redovisas i annan sektion				

Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-8,2	-1,7	-13,6	-3,1
Summa poster som redovisas i annan sektion	-8,2	-1,7	-13,6	-3,1
Not 32 Upplysning om upprättade särredovisningar				
Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen.				
VA-redovisning enligt Lag om allmänna vattentjänster				
Särredovisningen finns som en bilaga till årsredovisningen.				
Not 33 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision				
Belopp i tkr				
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	150	200	150	200
Förtroendevalda revisioner	30	35	30	35
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	-----	-----	672	334
Total kostnad för räkenskapsrevision	180	235	852	569
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	305	422	305	422
Förtroendevalda revisorer	317	404	317	404
Lekmannarevision				
Total kostnad för övrig revision	622	826	622	826
Total kostnad för revision	802	1 061	1 474	1 395

Not 34 Koncerninterna förhållanden

Enhet	Ande l	Kostnader och intäkter		Borgensavgift/Ränte kostnader		Utdelning	
		Köpare	Säljare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Svedala Kommun	100	11,6	170,5		11,8		65,0
Svedala Kommunhus AB	100	170,5	11,6	11,8		65,0	
		Fordringar och skulder		Borgen			
		Givare	Mottagare	Givare	Mottagare		
Svedala Kommun	100	61,9	51,3	1403,0			
Svedala Kommunhus AB	100	51,3	61,9		1403,0		

3.5 Driftsredovisning

Driftsredovisningens intäkter och kostnader speglar respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relation till sin

omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftsredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftsredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt.

Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftsredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster. Poster som kalkylmässigt simuleras i driftsredovisningen är:

- Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 44,53 procent av lönekostnaden.

- Kapitalkostnad, i form av avskrivningar och ränta. Kapitalkostnaden beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade ränta har satts till 1,25 procent.

Driftsredovisning 2023

Mnkr								
	Intäkter		Kostnader		Netto		Budget	Avvikelse
Styrelse/ nämnd	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2023	2023
Kommunstyrelsen	15,8	11,0	-139,6	-129,3	-123,7	-118,2	-121,6	3,4
Utbildningsnämnden	494,7	523,2	-	-	-697,7	-744,0	-745,2	1,2
Kultur- och fritidsnämnden	6,5	5,5	-69,5	-61,8	-63,0	-56,3	-56,3	0,0
Socialnämnden	69,7	82,0	-409,0	-434,7	-339,3	-352,7	-346,6	-6,1
Teknisk nämnd Skattefinansierad verksamhet	39,6	40,7	-182,6	-205,9	-143,0	-165,2	-165,2	0,0
Teknisk nämnd Avgiftsfinansierad verksamhet	52,7	59,1	-55,8	-57,6	-3,1	1,5	2,6	-1,1
Bygg- och miljönämnd	6,9	6,4	-15,0	-11,5	-8,1	-5,1	-6,0	0,9
Justeras: Poster som inte är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	-397,1	-421,4	440,1	519,3	42,6	97,9	3,3	94,6
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning	288,8	306,5	-	-	-	-	1435,0	92,9

I ovanstående tabell redovisas budget enligt nettokostnadsprincipen. Motsvarande belopp hittas i resultaträkningen genom att ta verksamhetens intäkter minus verksamhetens kostnader avseende budgetkolumn 2023.

3.6 Sammanställning beslut om driftbudget

Mnkr	Budget	Tilläggsanslag	Tilläggsanslag	Tilläggsanslag	Tilläggsanslag	Tilläggsanslag	Tilläggsanslag	Tilläggsanslag	Tilläggsanslag	Tilläggsanslag	Summa
	KF §101 2022	KF§87 2022	KF §10 2023	KS§86 2023	KS §60 2023	KS §85 2023	KS §102 2023	KF §87 2023	KF §87 2023	KS §103 2023	
Kommunstyrelsen	118,1	0,4	1,2	0,1	1,0	-----	0,8				121,6
Utbildningsnämnd	732,8	-----	11,9	1,1	-----	-----	-----	-0,6			745,2
Kultur- och fritidsnämnd	63,6	-8,0	0,5	0,2	-----	-----	-----				56,3
Socialnämnd	339,4	-----	5,3	1,9	-----	-----	-----				346,6
Teknisk nämnd, skatt	151,7	7,6	2,2	0,6	-----	-0,2	-----		0,8	2,5	165,2
Teknisk nämnd, avg	-2,6	-----	-----	-----	-----	-----	-----				-2,6
Bygg- och miljönämnd	5,7	-----	0,3	-----	-----	-----	-----				6,0
Summa	1 408,7	0,0	21,4	3,9	1,0	-0,2	0,8	-0,6	0,8	2,5	1 438,3

KF §101 2022 avser justerade ramar/kommunbidrag till nämnder enligt ventil.

KF §87 2022 avser överföring av budget på grund av omorganisation mellan kultur- och fritidsnämnd och teknisk nämnd samt kommunstyrelsen. Avser budget för drift och underhåll av fastighetsanläggningar.

KF §10 2023 avser kompensation för 2023 års lönerrevision.

KS §60 2023 avser tilläggsanslag för att utreda förutsättningar för produktion av klimatmässigt hållbar energi inom kommungränsen.

KS §85 2023 avser tilläggsanslag för asfaltering av infart till återvinningscentral (ÅVC).

KS §102 avser tilläggsanslag för beviljade Innovationsmedel.

KF §87 avser ombudgetering av medel från drift till investering för kameror.

KF §87 2023 avser tilläggsanslag för att avveckla infoskyltar längs E65 och väg 108.

KF §103 2023 avser tilläggsanslag för att färdigställa Kiosk och servicebyggnad, Aggarpsvallen.

3.7 Investeringsredovisning

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen personals timkostnader. Investeringsredovisningen påförs också interna maskinkostnader beräknade till maskinernas timkostnader.

3.7.1 Redovisning per nämnd

Mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-9,0	-9,4	0,4
Utbildningsnämnd	-9,4	-9,8	0,4
Kultur- och fritidsnämnd	-12,4	-16,1	3,7
Socialnämnd	-20,5	-21,7	1,2
Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet	-53,6	-72,0	18,3
Teknisk nämnd - avgiftsfinansierad verksamhet	-48,4	-63,1	14,7
Bygg- och miljönämnd	0,0	0,0	0,0
Bruttoinvesteringar totalt	-153,3	-192,1	38,7
Investeringsbidrag	2,1	0	2,1
Anslutningsavgifter	2,8	7,2	-4,4
Nettoinvesteringar totalt	-148,4	-184,9	36,4

Tabellen ovan är en nettoredovisning av nämndernas investeringsvolym. I tabellen redovisas inte finansiell leasing. Under 2023 har finansiell leasing av lös egendom införskaffats med 1,6 mnkr. Denna post avser billeasing som berör flera nämnder.

3.7.2 Redovisning per projekt

KOMMUNEN	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar	
	Pågående projekt, mnkr	Beslutad budget	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget 2023
Servicebyggnad och kiosk FSI	16,8	8,8	8,0	6,8	5,7
Idrottsområdet Klågerup (Nya IP)	27,4	15,7	11,7	9,0	6,5
Bara Backar Etapp 1	*	82,2	----	----	----
Bara Backar Etapp 2 VA	*	1,2	----	1,0	1,2
Bara Backar Etapp 2	*	1,3	----	6,0	0,9
Stationsområdet Svedala	27,5	7,4	25,1	4,8	7,2
Ombyggnation inkommande Avloppsreningsverket	20,5	3,7	16,8	4,9	0,6
Brorestaurering S8 Hyltarpsvägen	7,8	7,7	0,1	1,0	1,1

* För exploateringsområdet Bara Backar har inte någon total budget för projektet 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.

Ovanstående investeringsprojekt är de projekt som påverkar kommunen mest vad avser investeringsutgift:

Avtalet med entreprenören för bygget av servicebyggnad och kiosk på Aggarpsvallen har under 2022 hävts då entreprenören inte fullföljt sin del av avtalet. Under 2023 anlätades en ny entreprenör för att färdigställa projektet samt ta hand om det som föregående entreprenör inte färdigställde korrekt. När den nye entreprenören inkom med offert visade det sig att anslagen budget på 5,3 mnkr inte skulle räcka. Fullmäktige beslutade därför att utöka budgeten för projektet med 4,5 mnkr under 2023 och ytterligare 4,5 mnkr under 2024. Projektets investeringsbudget har därmed utökats med 9,0 mnkr till 14,3 mnkr. Förutom ett utökat investeringsanslag för att färdigställa projektet har fullmäktige även beslutat att utöka tekniska nämndens driftsanslag med 2,5 mnkr. Detta för att hantera förgäves- och rivningskostnader som tidigare entreprenör orsakat.

För idrottsområdet Klågerup har under 2023 renoveringen av Klågerups gamla skola färdigställts. Upphandlingen för ny aktivitetshall på Nya IP i Klågerup avbröts 2022 då inkommande anbud översteg budget. Under 2023 har arbetet med revideringar av projektet genomförts.

För Bara Backar kommer exploatörerna ersätta kommunen för de kostnader som nedlagts utifrån respektive exploatörs andel av området. Utbyggnaden av etapp 2 har under hösten 2023 påbörjats och området förväntas färdigställas under 2024.

Ombyggnationen av Stationsområdet påbörjades december 2023. Själva ombyggnationen av stationen finansieras inom ramen för ett medfinansieringsavtal med Trafikverket och är därmed inte redovisat i tabellen ovan. Kostnader som belastat projektet 2023 har varit förberedande åtgärder inför starten av ombyggnationen. Kostnaderna avser projektering av kommunens ytor som byggs inom ramen för Trafikverkets entreprenad, byggnation av en ny busshållplats på Ågatan, ombyggnation av parkeringen söder om spåren samt byggnation av en bullervall längs med Västra infarten.

Ombyggnationen inkommande avloppsreningsverket avser den första processdelen i reningen på avloppsreningsverket. Under 2023 har det tagits fram och färdigställts ett förfrågningsunderlag för upphandlingen av arbetena. Själva ombyggnationen planeras att ske under 2024 och 2025.

Projektet med att bygga en ny bro S8 på Hyltarpsvägen avslutades under 2023. Budgetutfallet blev således +0,1 mnkr.

3.7.3 Sammanställning beslut om investeringsbudget

Mnkr	Budget	Tilläggsanslag	Ombudgetering	Tilläggsanslag	Tilläggsanslag	Tilläggsanslag	Tilläggsanslag	Summa
	KF § 101 2022	KF § 55 2023	KF § 87 2022	KF § 63 2023	KF § 68 2023	KF § 87 2023	KF § 103 2023	
Kommunstyrelsen	9,3	----	0,1	----	----	----	----	9,4
Utbildningsnämnd	9,2	----	----	----	----	0,6	----	9,8
Kultur- och fritidsnämnd	11,9	----	-0,3	----	----	----	4,5	16,1
Socialnämnd	1,7	----	----	----	20,0	----	----	21,7
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	20,0	0,6	4,5	192,1
Investeringsbidrag	----	----	----	----	----	----	----	----
Anslutningsavgifter	-7,2	----	----	----	----	----	----	-7,2
Nettoinvestering totalt	151,8	2,0	0,0	6,0	20,0	0,6	4,5	184,9

KF § 101 2022 avser investeringsanslag 2023 enligt revidering i budgetventilen.

KF § 55 2023 avser ombudgetering av 1,8 mnkr från 2024 till 2023 års investeringsbudget inom ramen för Stationsområdesprojektet samt ombudgetering på 0,2 mnkr från drift till investering för byggnation av infartsväg till återvinningscentralen i Svedala.

KF § 87 2022 avser omföring av investeringsbudget för reinvesteringar i fritidsanläggningar och kulturfastigheter.

KF § 63 2023 avser tilläggsanslag för förvärv av Svedala 205:50.

KF § 68 2023 avser tilläggsanslag för verksamhetsanpassningar av Holmagården.

KF § 87 2023 avser tilläggsanslag för installation av övervakningskameror.

KF § 103 2023 avser tilläggsanslag för ökade kostnader för att färdigställa kiosk och servicebyggnad på Södra Aggarpsvallen.

3.8 Exploateringsredovisning

3.8.1 Exploateringsredovisning

Exploateringsredovisning (mnkr)

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	1,9	-0,2	-3,0	0,0
E1427 Bara Backar Etapp 2	0,0	17,1	----		17,1
E1521 Gamla IP - Övrig del	0,0	0,3	----		0,3
Summa	8,6	19,3	-0,2	-3,0	24,7

3.8.2 Kommentar till exploateringsredovisning

E1426 Bara backar etapp 3

Under 2023 har markterrasseringsarbetena färdigställts för 23 hustomter inom Bara backar etapp 3 i den södra delen av exploateringsområdet. VA-arbetena är utförda sedan tidigare. Exploatörer inom etapp 3 är Götenehus och Skånemark. Markterrasseringsarbetena hade kalkylerats till 4,5 mnkr. Utfallet blev 6,7 mnkr på grund av mer omfattande schaktarbeten än beräknat. De tillkommande schaktarbetena avser fem tomter inom Götenehus kvartersmark och en tomt inom Skånemarks kvartersmark. För dessa tomter har otjänliga massor på 5-7 meters djup behövs bytas ut med packningsbara massor för att uppnå stabila och byggbara tomter. Det som redovisas i tabellen ovan avser Götenehus del av etapp 3 då kommunen ägde dessa fastigheter innan de såldes till Götenehus. Kostnaderna för markterrasseringsarbetena på Skånemarks kvartersmark har redovisats i driften då Skånemark ägt marken.

E1427 Bara backar etapp 2

Under 2023 har entreprenadupphandling genomförts för utbyggnad av allmän platsmark inklusive va-anläggning och terrassering av kvartersmark inom etapp 2 i den norra delen av området. Markarbetena påbörjades under hösten och beräknas vara färdigställda i slutet av september 2024. Därefter beräknas exploatörernas husbyggnation påbörjas. Etapp 2 är planerat för 77 bostäder och blir den sista utbyggnadsetappen inom projektet Bara backar. Exploatörer här är OBOS, Götenehus, Svedalahem och kommunen, som erbjuder 18 fribyggartomter.

E1521 Gama IP - övrig del (kvarteret Melassen)

Under 2023 färdigställdes 54 nybyggda lägenheter i Bovieran som är ett 55+ boende med gemensam inglasad tropisk vinterträdgård beläget vid korsningen Börringevägen/väg 108. Kommunens del i projektet var att anlägga allmän platsmark med va-anläggning, dagvattensystem, lokalgata, parkering, belysning, park och trädallé. I samband med att kommunen färdigställde sina arbeten under hösten anlades även en parkering med grusad yta inom planområdet för kommande utbyggnad av kvarteret Melassen.

3.9 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

eNPS - employee Net Promotor Score (Medarbetarlojalitet/ ambassadörskap) är ett lojalitetsmått och undersökningsmetod som ger ett mått på hur lojala medarbetare är och bygger på frågan: "Hur sannolikt är det att du skulle rekommendera din arbetsgivare till en vän eller bekant? Skalan för resultat går från minimivärdet -100 till det maximala värdet 100 och alla värden över 0 anses vara ett bra resultat.

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

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

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

Finansnetto anger skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostnader.

HME-index (Hållbart medarbetarengagemang) är en modell för att kontinuerligt utvärdera och följa upp arbetsgivarpolitiken i kommuner och regioner. HME riktar in sig på områdena motivation, ledarskap och styrning och tas fram genom en enkät som mäter förutsättningarna för medarbetarengagemang. Med HME-enkäten har kommuner och regioner möjlighet att följa upp och jämföra kvalitativa resultatmått på personalområdet, samt koppla dessa till verksamhetsresultaten. Skalan för resultatet går från värdet 0 till 100, där 0 är lägsta möjliga resultat och 100 är högsta möjliga resultat.

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 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.

Månadsavlönad medarbetare i årsarbetare, sysselsättningsgraden för personer som är anställda vid en viss tidpunkt summeras och delas med 100. En person med sysselsättningsgraden 100 räknas som ett, person med sysselsättningsgraden 50 räknas som 0,5.

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 tillhör.

Personalomsättning, antal tillsvidareanställda medarbetare som slutat mellan två datum (exempel 1 jan 2023 och 31 dec 2023) delat med antal tillsvidareanställda den siste i perioden (31 dec 2023). 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.

3.10 Bilagor

3.10.1 Kommunstyrelsen

Mnkr	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023
Intäkter	12,2	15,8	11,0	10,7
Kostnader	-118,6	-139,6	-129,2	-132,3
Nettokostnader	-106,3	-123,8	-118,2	-121,6
Avvikelse mot budget	2,9	10,8	3,4	
Investeringar	-4,3	-8,0	-8,9	-9,4

3.10.2 Utbildningsnämnden

Mnkr	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023
Intäkter	472,2	494,7	523,2	513,9
Kostnader	-1 135,8	-1 192,4	-1 267,2	-1 259,1
Nettokostnader	-663,7	-697,7	-744,0	-745,2
Avvikelse mot budget	3,7	3,8	1,1	
Investeringar	-5,4	-9,9	-9,4	-9,8

3.10.3 Kultur och fritidsnämnden

Mnkr	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023
Intäkter	5,8	6,5	5,5	4,3
Kostnader	-67,1	-69,5	-61,8	-60,6
Nettokostnader	-61,2	-63,0	-56,3	56,3
Avvikelse mot budget	0,3	0,3	0,0	
Investeringar	-7,4	-17,5	-12,4	-16,1

3.10.4 Socialnämnd

Mnkr	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023
Intäkter	67,6	69,7	82,0	55,3
Kostnader	-379,8	-409,0	-434,7	-400,9
Nettokostnader	-312,2	-339,3	-352,7	-346,6
Avvikelse mot budget	-7,1	-14,8	-6,1	
Investeringar	-1,1	-1,5	-20,5	-21,6

3.10.5 Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet

Mnkr	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023
Intäkter	37,5	39,6	40,8	37,8
Kostnader	-188,9	-182,6	-206,0	-203,0
Nettokostnader	-151,4	-143,0	-165,2	-165,2
Avvikelse mot budget	-5,3	-1,5	0,0	
Investeringar	-83,0	-28,7	-51,6	-71,9

3.10.6 Teknisk nämnd- avgiftsfinansierad verksamhet

3.10.6.1 Vatten och avlopp

Mnkr	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023
Intäkter	51,3	52,3	59,1	61,2
Kostnader	-50,6	-55,4	-57,7	-58,6
Nettokostnader	0,7	-3,1	1,5	2,6
Avvikelse mot budget	0,0	-3,1	-1,1	
Investeringar	-54,6	-30,5	-48,4	-63,1

3.10.6.2 Avfall

Mnkr	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023
Intäkter	1,8	0,2	0,3	0,4
Kostnader	-1,8	-0,2	-0,3	-0,4
Nettokostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Avvikelse mot budget	0,0	0,0	0,0	
Investeringar	0,0	0,0	0,0	0,0

3.10.7 Bygg och miljönämnd

Mnkr	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023
Intäkter	9,3	6,9	6,4	7,4
Kostnader	-12,9	-15,0	-11,5	-13,4
Nettokostnader	-3,6	-8,1	-5,1	-6,0
Avvikelse mot budget	3,4	-0,4	0,9	
Investeringar	0,0	0,0	0,0	0,0