



Foto: Jenny Brandt

DELÅRSRAPPORT 2024

AUG 2024

SVEDALA KOMMUN



SVEDALA KOMMUN

Innehållsförteckning

1	INLEDNING.....	4
1.1	Sammanfattning	4
1.2	Viktiga händelser.....	5
2	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	7
2.1	Den kommunala koncernen	7
2.2	Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning	8
2.2.1	Samhällsekonomisk utveckling.....	8
2.2.2	Befolkningsutveckling	9
2.2.3	Bostadsutveckling.....	10
2.2.4	Näringsliv	10
2.2.5	Arbete och försörjning.....	10
2.3	Händelser av väsentlig betydelse	11
2.4	God ekonomisk hushållning	12
2.4.1	Verksamhetsmål	12
2.4.1.1	Mål för Svedala Kommun.....	12
2.4.2	Finansiella mål.....	19
2.5	Ekonomisk ställning.....	21
2.5.1	Delårsresultat.....	21
2.5.2	Helårsprognos	23
2.5.3	Investerings- och exploateringsverksamhet	30
2.6	Balanskravsresultat	31
2.7	Väsentliga personalförhållande	32
2.7.1	Anställning och bemanning.....	32
2.7.2	Sjukfrånvaro.....	35
3	EKONOMISK REDOVISNING	37
3.1	Resultaträkning	37
3.1.1	Redovisning	37
3.2	Balansräkning.....	37

3.2.1 Redovisning	37
3.3 <i>Noter delårsrapport</i>	39
3.4 <i>Driftsredovisning</i>	48
3.4.1 Driftsredovisning per nämnd	48
3.4.2 Sammanställning beslut om driftbudget	49
3.5 <i>Investeringsredovisning</i>	49
3.5.1 Redovisning per nämnd	49
3.5.2 Bruttoinvestering per projekt.....	50
3.5.3 Sammanställning beslut om investeringsbudget	51
3.6 <i>Exploateringsredovisning</i>	52
3.6.1 Exploateringsredovisning.....	52
3.6.2 Kommentar till exploateringsredovisning	52
3.7 <i>Ord- och begreppsförklaring</i>	52

1 INLEDNING

1.1 Sammanfattning

Befolkning

Den 31 augusti 2024 uppgår preliminärt antal invånare till 23 441 och sedan årsskiftet har befolkningen minskat med 29 personer, vilket motsvarar en minskning på 0,1 procent. Det är första gången Svedala kommun uppvisar en negativ befolkningstillväxt under hela 2000-talet. Befolkningsminskning har skett främst bland invånare i förskoleålder (1-5 år), befolkning i arbetsför ålder (19-64) år och bland äldre i åldern (65-79) år.

Periodens ekonomiska resultat för koncernen

Resultatet för koncernen uppgår till 111,8 mnkr, en minskning med 3,4 mnkr jämfört med samma period 2023. I årets delårsresultat påverkas resultatet positivt med 24,0 mnkr i jämförelsestörande poster. Vid en exkludering av de jämförelsestörande posterna blir det en minskning av resultat mellan 2023 och 2024 med 17,5 mnkr.

Periodens ekonomiska resultat för kommunen

Resultatet för kommunen inklusive jämförelsestörande poster uppgår till 105,0 mnkr. Exklusive jämförelsestörande poster på 24,0 mnkr uppgår resultatet till 81,0 mnkr vilket är en minskning med 58,0 mnkr jämfört med samma period 2023.

Helårsprognos avseende det ekonomiska resultatet för koncernen

Kommunkoncernens prognostiserade resultat för 2024 beräknas uppgå till 54,4 mnkr, en minskning med 5,5 mnkr jämfört med 2023. Det sämre resultatet förklaras av lägre resultatnivå för Svedala kommunhuskoncern till följd av justering av hyresintäkter från kommunen samt högre kostnader för reparationer och underhållsprojekt.

Helårsprognos avseende det ekonomiska resultatet för kommunen

Årets prognostiserade resultat inklusive jämförelsestörande poster beräknas uppgå till 41,7 mnkr. I förhållande till föregående år är det prognostiserade resultatet en minskning med 94,0 mnkr och beror främst på att 2024 års finansiella poster inte beräknas utvecklas i nivå med 2023.

Avstämning kommunövergripande mål

Sammanställningen av de 14 kommunövergripande målen vid delåret 2024 visar på god progressionstakt. Sex mål bedöms vara uppnådda, fyra bedöms delvis uppnådda och fyra bedöms som inte uppnådda.

Avstämning finansiella mål

Samtliga finansiella mål för kommunen bedöms bli uppnådda 2024. 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.

Kommunens personal

Antal månadsavlönade medarbetare har ökat med 31 personer jämfört med samma period föregående år och ökningen finns inom socialnämnden och teknisk nämnd.

Antal arbetade timmar som utförts av kommunens timavlönade medarbetar har minskat i jämförelse med samma period föregående år vilket är positivt, minskningen återfinns inom utbildningsnämnden.

Den totala sjukfrånvaron för perioden hamnar på 5,8 procent, vilket är 0,8 procentenheter lägre i jämförelse med samma period föregående år. Det är både den korta sjukfrånvaron (under 60 dagar) och den långa sjukfrånvaron (över 60 dagar) som har minskat.

1.2 Viktiga händelser

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

Exploatering och detaljplaner

Kommunstyrelsen har under perioden gett strategisk planeringsenhet i uppdrag att inleda planarbete för del av fastigheten Kvisslemölla 1:4 m.fl ("Bara kullar") och för fastigheten Svedala 306:40 ("Aggarpsdalen").

Kommunförvaltningen har genom strategisk planeringsenhet getts i uppdrag att inleda arbetet med att ta fram en ny översiktsplan för Svedala kommun. Planen förväntas kunna antas 2027/2028. Hittills har arbetet handlat om information och kunskapsbyggande, skapandet av en organisation för framtagandet, dialoger med olika delar av samhället samt skapandet av en framtidsbild.

Svedala kommun har förvärvat fastigheten Svedala 205:26 i syfte att etablera nytt verksamhetsområde.

Kommunfullmäktige har även beslutat att avskaffa tomtkän från och med 1 januari 2025. Strategisk planeringsenhet fick samtidigt i uppdrag att via tomtkän förmedla 18 fribyggartomter i området Bara backar.

Utbyggnad av stationsområdet

Projektet som sker i samarbete mellan Svedala kommun och Trafikverket pågår och följer plan. Den ombyggda stationen kommer att invigas i december.

Lokaler och anläggningar

Kommunstyrelsen har beviljats ett tillfälligt anslag för projektering av omklädningsrum m.m. på Klågerups nya IP.

Spångholmsskolans renovering var efter 4 års arbete klar inför höstterminens start.

Avsiktsförklaring för etablering av familjecentral

Kommunstyrelsen har ingått avsiktsförklaring med Svedala VC AB om etablering av en familjecentral i Svedala tätort.

Kommunens organisation

Ett arbete med förändrat arbetssätt inom hemtjänsten påbörjades under 2023 både internt och med konsultinsatser med fokus på produktions- och resursplanering, operativ drift och uppföljning och analys. Detta arbete har fortsatt under perioden.

Kommunens lokalorganisation har förändrats genom att kommunstyrelsens strategiska ansvar förtydligats samtidigt som varje verksamhetsområde har särskilda lokalsamordnare till hjälp. Teknisk nämnd övertog vid årsskiftet ansvaret för de

kommunägda fastigheterna.

Svedala kommun ansökte 2023 om medlemskap i kommunalförbundet VA Syd. Under året har Miljö och teknik arbetat med besiktningsfasen i projektet. Nu pågår beslutsfasen där samtliga medlemskommuners fullmäktige ska godkänna medlemskapet och ändringar i stadgar.

I januari övergick tillstånds- och tillsynsansvaret inom alkohollagstiftningen till Bygg och Miljöenheten.

2 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

2.1 Den kommunala koncernen

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

Kommunkoncern

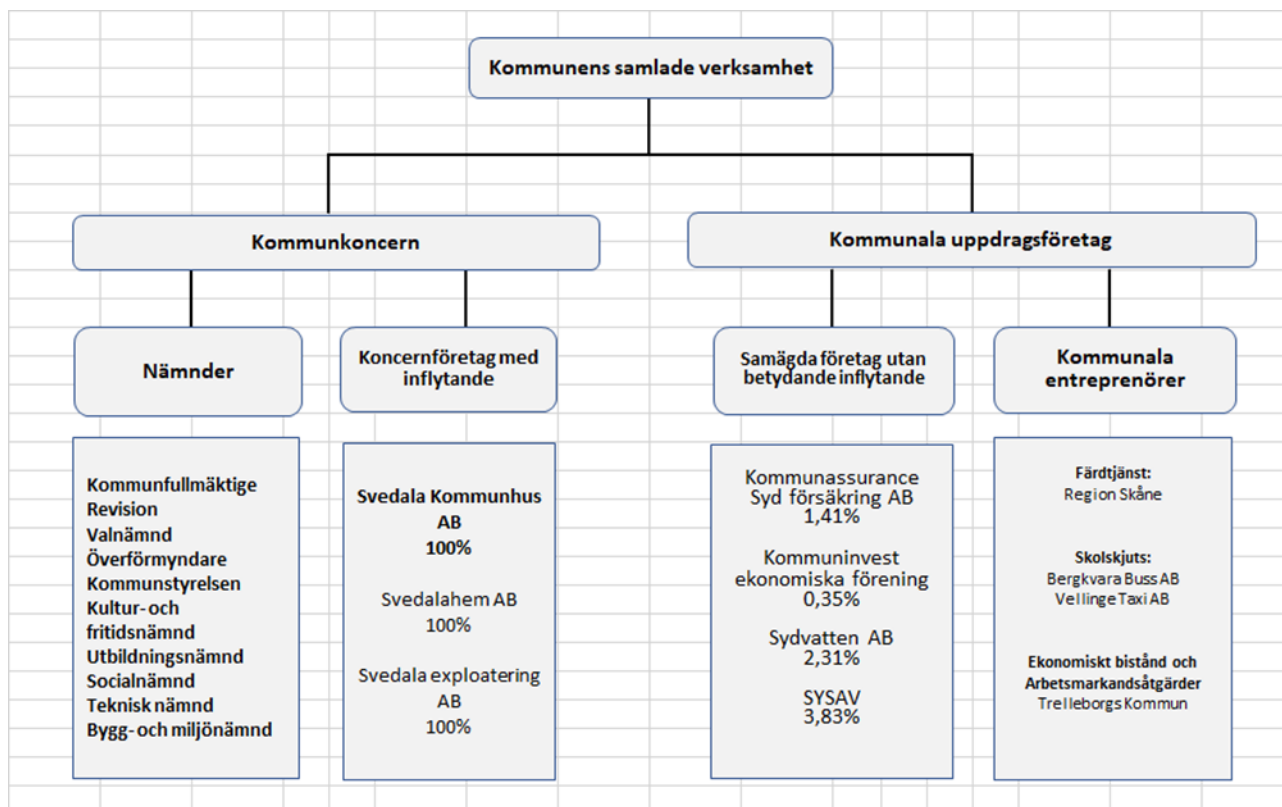
I Svedala kommuns sammanställda redovisning ingår Svedala Kommunhus AB med döttrarna Bostads AB Svedalahem och Svedala Exploaterings AB SVEDAB.

Kommunala uppdragsföretag/uppdragskommun

För att en kommunal entreprenad ska föreligga förutsätts att:

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

Svedala Kommun har färdtjänst, skolskjuts och ekonomiskt bistånd/arbetsmarknadsåtgärder utlagda på entreprenad 2024



Koncernbolagen

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

Svedala Kommunhus AB

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

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

Bostads AB Svedalahem

Bostads AB Svedalahem är ett helägt dotterbolag till Svedala Kommunhus AB. Företaget började sin verksamhet som aktiebolag 1979. Som allmännyttigt bostadsbolag ska företaget förvärva, äga, förvalta och sälja fastigheter. Bolaget ska även låta bygga bostäder, affärlägenheter och kollektiva anordningar för att främja bostadsförsörjningen i kommunen samt ta ett bostadssocialt ansvar. Bolagets fastighetsinnehav består av 2028 lägenheter, servicelägenheter, föreningslokaler, förskola och Bibliotek.

Svedala exploatering AB (SVEDAB)

Svedala Exploatering AB (SVEDAB) är ett helägt dotterbolag till Svedala Kommunhus AB. Bolaget har till uppgift att förse kommunen med ändamålsenliga lokaler främst avseende skola, förskola och vårdboende. Uppgiften utövas genom att förvärva, äga, bebygga samt förvalta fastigheter. Fastighetsinnehavet består av tolv förskolor, nio grundskolor, en gymnasieskola, en idrottsanläggning, tre kontorsbyggnader, en industrilokal, tre vård- och omsorgsboende och två vårdlokaler.

2.2 Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

För att en kommun ska ha en god balans mellan stabil ekonomi och effektiv ändamålsenlig verksamhet behöver prioriteringar göras och ett ständigt arbete med effektiviseringar ske. Grunden för detta arbete är att identifiera och ta vara på människors arbetskraft, kunskap och kreativitet på bästa möjliga sätt. Genom investeringar som leder till god folkhälsa, hög utbildningsnivå och hög sysselsättning skapas goda förutsättningar för en god offentlig verksamhet med en ekonomi i balans.

2.2.1 Samhällsekonomisk utveckling

Svensk ekonomi har de senaste åren haft en stram penning- och finanspolitik. Med lägre inflation väntas nu en mer expansiv finans- och penningpolitik. Inför 2024 var förväntningarna på svensk ekonomi låg. BNP tillväxten prognostiserades utvecklas negativt men har under året reviderats upp till en positiv tillväxt runt 0,6 procent. Utsikterna framöver pekar mot en tillväxt runt tre procent redan nästa år.

Den svaga konjunkturen har resulterat i att arbetslösheten prognostiseras hamna på runt 8,5 procent 2024. Trots det väntas andelen sysselsatta av befolkningen vara oförändrat jämfört med föregående år.

Skatteunderlaget förväntas växa i linje med genomsnittet de senaste 10 åren, med en tillfällig inbromsning 2024 på

grund av färre arbetade timmar och lägre produktivitet. Återhämtningen av skatteunderlaget väntas börja 2025 med ökad efterfrågan på arbetskraft och stärkt köpkraft från skattesänkningar, vilket bidrar till BNP-tillväxt.

Trots bättre utsikter redan nästa år innebär tidigare års höga inflation fortsatt utmaningar för kommuner och regioner då köpkraften minskat till följd av lägre reala skatteintäkter¹.

Förutsättningar för Svedala kommun

Enligt SCB har de demografiska behoven justerats ned succesivt år för år. För Svedala kommun har befolkningsutvecklingen i samhället skapat gynnsamma ekonomiska förutsättningar genom att mer generella statsbidrag omfördelats i kostnadsutjämningen.

Skatteunderlaget de närmsta åren kommer växa procentuellt i linje med kostnadsutvecklingen för kommunen. Dock kommer en fortsatt hög investeringsnivå kombinerat med likviditetspåverkan från det nya pensionsavtalet innebära att Svedala kommun behöver ha en särskild betalningsberedskap.

Under 2025-2027 kommer Svedala kommuns ekonomi utvecklas positivt då pensionskostnaderna faller tillbaka till följd av lägre inflation samtidigt som förändringarna i de demografiska behoven i riket genererar mer generella statsbidrag till Svedala kommun, trots svagare befolkningstillväxt fram över. Detta tillsammans med en bättre ekonomisk tillväxt kommer bidra till att kommunens ekonomiska ställning stärks.

Effekterna av regeringens översyn av utjämningssystemet kommer dock att påverka Svedala kommun negativt åren efter 2025 då mer resurser inom kostnads- och LSS-utjämningen föreslås omfördelas till glesa kommuner, kommuner med liten folkmängd och kommuner med svag socioekonomi.

Utöver det brottas kommunens bolag med svagare ekonomisk tillväxt på grund av höga räntor och ett högre kostnadsläge som inte kunnat matchas med högre intäkter. Detta kommer få effekt på kommunkoncernens ekonomi.

Svedala kommun behöver därför noggrant följa kostnadsutvecklingen och den likviditetspåverkan den medför.

2.2.2 Befolkningsutveckling

Svedalas strategiska läge gör kommunen till en attraktiv boendekommun och enligt kommunens befolkningsprognos beräknas invånarantalet öka med i genomsnitt 1,5 procent årligen fram till och med 2033.

Den 31 augusti 2024 uppgår preliminärt antal invånare till 23 441 och sedan årsskiftet har befolkningen minskat med 29 personer, vilket motsvarar en minskning på 0,1 procent. Det är första gången Svedala kommun uppvisar en negativ befolkningstillväxt under 2000-talet. Befolkningsminskning har skett främst bland invånare i förskoleålder (1-5 år), befolkning i arbetsför ålder (19-64 år) och bland äldre (65-79 år).

Enligt Svedala kommuns senast gjorda befolkningsprognos beräknas invånarantalet per den siste december 2024 uppgå till 23 586 invånare. Detta är en ökning med 116 invånare från årsskiftet 2023/2024. Bedömningen är att befolkningstillväxten kommer utvecklas sämre och inte kommer uppnås under 2024 trots att ett flerfamiljshus med 43

¹ Reala skatteintäkter är de inflationsjusterade skatteintäkterna, vilket ger en korrekt bild av skatteintäkternas köpkraft och ekonomiska betydelse.

lägenheter väntas bli färdigställd under hösten. Ett sämre ekonomiskt läge med höga ränte- och byggkostnader är orsaken. Detta har bidragit till många planerade bostadsbyggnadsprojekt uteblivit eller senarelagts och att försäljningstransaktionerna på bostadsmarknaden minskat jämfört med tidigare år. Resultatet av detta är att generationsväxlingen i kommunens bostadsbestånd minskat och därmed befolkningstillväxten.

2.2.3 Bostadsutveckling

Bostadsbyggnationen de senaste åren i Svedala kommun har varit den största enskilda faktorn till kommunens positiva befolkningstillväxt. Idag finns tillräckligt många detaljplaner för en fortsatt bostadsbyggnation i syfte att nå upp till kommunens befolkningsprognos. Enligt kommunens byggprognos, som ligger till grund för befolkningsprognosen, ska det under 2024 färdigställas totalt 60 nya bostäder, varav 17 småhus och 43 lägenheter i flerfamiljshus.

Antalet färdigställda bostäder under årets åtta första månader är tre småhus i Svedala tätort med omnejd. Under hösten bedöms ytterligare 43 lägenheter i ett flerfamiljshus i Bara färdigställas vilket innebär totalt 46 nya bostäder under 2024. Förändringen mot bostadsbyggnadsprognosen beror framförallt på att utbyggnaden av småhus på Bara Backar etapp 2-3 inte kommit igång än.

2.2.4 Näringsliv

I Svedala kommun finns det cirka 1 800 aktiva företag och således 2 300 arbetsställen som sysselsätter ungefär 5 000 personer. De största branscherna är transport och logistik, tillverkningsindustri och byggverksamhet. Sandvik är den största privata arbetsgivaren och Svedala kommun den största offentliga. Majoriteten av företagen i kommunen är små- och medelstora företag med färre än 50 anställda. Det är enbart Sandvik som har fler än 200 anställda. I år har 69 nya företag registrerats.

Svedala har som mål att det ska vara enkelt och attraktivt att starta-driva-utveckla företag i kommunen. Näringslivsarbetet har under första halvan 2024 medfört flera goda resultat. Under 2024 stärktes Svedala kommuns betyg i svenskt näringslivs undersökning, vilket resulterat i det högsta resultatet i kommunens historia. Det nya resultatet på 3,9 är betydligt högre än målet för 2024.

I april 2024 presenterades SKR:s undersökning "Insikt" gällande mätåret 2023. Även i denna undersökning får Svedala kommun sitt bästa resultat sedan kommunen gick med i undersökningen, ett Nöjd Kund Index på 80. Med detta resultat uppnår Svedala kommun målvärdet för hela mandatperioden fram till och med 2026.

Näringslivsarbetet har präglats av en positiv anda under året och samtliga näringslivsaktiviteter har varit välbesökta. Under våren arrangerades årets näringslivsgala ihop med Företagarna Svedala i Torup samt ett Sommarmingel i Törringelund. En Inspirationsdag i Svedala arrangerades i samarbete med Skurups Sparbank och Skurups kommun vilket resulterade i över 200 besökare. Under våren har 30 företag från olika delar av kommunen fått besök från näringslivsenheten och kommunens förtroendevalda. Utöver detta har en Företagsstjärna delats ut i syftet att synliggöra företagare som sticker ut lite extra och som bidragit till att stärka kommunens varumärke som attraktiv näringslivskommun.

2.2.5 Arbete och försörjning

Under 2024 har arbetslösheten ökat och antalet personer berörda av varsel är fler än normalt, samtidigt som antalet

lediga jobb blivit färre. Andelen arbetslösa i riket uppgick i juni månad till 8,3 procent, vilket är 0,8 procentenheter högre jämfört med samma period föregående år. Bedömningen är att arbetslösheten kommer fortsätta öka under 2024 för att sedan minska igen under 2025.

I Svedala kommun uppgår arbetslösheten i juni månad till 4,9 procent, det är en ökning med 0,4 procentenheter jämfört med samma period 2023. Dock har arbetslösheten sedan årsskiftet minskat från 5,0 procent till 4,9 procent. Svedala kommun har klarat sig relativt bra under pågående lågkonjunktur vilket tros bero på att kommunen har en relativt låg andel invånare med låg utbildningsnivå. En fullföljd gymnasieutbildning är den enskilt viktigaste faktorn för att varaktigt etablera sig på svensk arbetsmarknad.

Utbetalat försörjningsstöd i Svedala kommun har ökat med 4,1 procent till och med augusti månad jämfört med samma period förra året. Ökningen är lägre än förväntat då samhällskostnaderna kopplat till hög inflation ökat med 8,7 procent 2023. Ett effektivt stöd via samarbetet med Trelleborgs kommun till personer som uppbär försörjningsstöd bidrar dels till att begränsa kostnaderna för utbetalt försörjningsstöd, dels till att skapa förutsättningar för kommunens medborgare att uppnå egen försörjning.

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

Köp, försäljning, nedläggning av verksamhet

Köpeavtal avseende mark till kommunens nya verksamhetsområde som går under betäckningen Råkulla, norr om E65 och öster om väg 108, har förvärvats och planarbete kommer påbörjas 2025. Genom detta köp läggs grunden för kommunens framtida näringslivsutveckling.

Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten

Arbetet med VA:s verksamhetsövergång till VA Syd påbörjades under våren. Fyra av fem medlemskommuner har godkänt Svedala kommun som ny medlem i VA Syd. Under hösten ska kommunfullmäktige behandla frågan om medlemskap i VA Syd.

Större investeringar

Exploateringsområde Bara Backar etapp 2 beräknas vara färdigställd november 2024.

Under året har investeringar på stationsområdet fortsatt. Ombyggnation av stationen beräknas vara färdigställd december 2024 medan ombyggnationen av omkringliggande torgytor och parkeringsområden beräknas färdigställas under 2025.

Exploateringsområdet Nygårds dammar har påbörjats och beräknas vara färdigställt våren 2025.

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.

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

- VA-investering i Kyrkogatan: Här har kommunen bestridit entreprenörens anförda kostnader för ändrings- och tillägsarbeten motsvarande drygt 2,0 mnkr. Dessutom finns ett viteskrav på entreprenören på 1,3 mnkr.
- Marielund, exploateringsområde ut mot Börringevägen/Tittente: Exploatören har inte färdigställt området enligt detaljplanen.
- En polisanmälan om välfärdsbrott har gjorts under året.

2.4 God ekonomisk hushållning

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

2.4.1 Verksamhetsmål

2.4.1.1 Mål för Svedala Kommun

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

I vår attraktiva kommun finns möjligheter för hela livet

Kommunens målstyrning utgår från 14 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 14 målen destinerar de mål som berör respektive nämnd/styrelse och bolag från kommunfullmäktige vid mandatperiodens början.

Målbegrepp och förklaringar.

Vision: *Beslutad av kommunfullmäktige*

Övergripande mål: *Beslutad av kommunfullmäktige*

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

Måluppfyllelse anges enligt följande:

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

Indikator markerar enligt följande:

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

Sammanställning måluppfyllelse

Sammanställningen av de 14 kommunövergripande målen vid delåret 2024 visar på god progressionstakt. Sex mål bedöms vara uppnådda, fyra bedöms delvis uppnådda och fyra bedöms som inte uppnådda.

För de finansiella målen uppnås samtliga mål i kommunen och koncernen.

I tabellen nedan sammanfattas måloppfyllelsen för de olika perspektiven inom god ekonomisk hushållning. Resultatet visar att kommunens verksamheter bedrivs utifrån god ekonomisk hushållning eftersom majoriteten av kommunfullmäktiges övergripande målen för 2024 och finansiella mål indikerar på att målen kommer uppnås.

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	

Uppföljning av kommunövergripande mål

Service och bemötande

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

◆ Målet bedöms som delvis uppnått. Allt fler medborgare i Svedala kommun är nöjda med kommunens service och bemötande. Det visar den senaste medborgarundersökningen från Statistiska Centralbyrån, SCB. På bara två år har indexet ökat från 75 till 86 (2023). Därmed ligger Svedala kommun också över riksgenomsnittet på 83. Resultat för 2024 kommer under hösten.

Kommunen har arbetat målinriktat med en kommunikationspolicy som bas. Det har också skapats riktlinjer för

Service, bemötande och tillgänglighet som har implementerats under våren. Kommunen utvecklar kontinuerligt sitt kommunikationsarbete och möter kommuninvånare där de befinner sig, även i sociala medier. I dessa kanaler hade kommunen en räckvidd på cirka 230 000 personer första halvåret 2024. Både kritiska incidenter, samhällsinformation och varumärkesbyggande insatser vilket bidrar till en ökad trovärdighet för Svedala kommun.

Indikatorer som är kopplade till målet rör också gruppbostad LSS (lag 1993:387 om stöd och service till vissa funktionsnedsatta) och brukarnas trivsel. De senaste åren har resultaten försämrats i den nationella brukarundersökningen men 2023 bröts glädjande nog den negativa trenden. Samtliga resultat för de olika indikatorerna låg över eller i nivå med angivna målvärden. För att öka personalens kompetens kring utmanande beteenden har all personal genomgått en tredagarsutbildning i lågaffektivt bemötande, vilket förväntas skapa en ökad kvalitet i kontakten mellan brukare och personal. Resultaten från brukarundersökningarna 2024 kommer först under hösten.

Under året har kommunen bland annat arbetet med att upprätta struktur och riktlinjer för kommunikation, översyn av information samt arbetat för att skapa ett bättre samspel mellan kommunikationsavdelningen och kommunens verksamheter.

Bolagen

Svedab arbetar med att definiera bolagets kundresa och kommunicera den internt och externt. Kundresans mål är att öka förståelsen för hyresgästens behov och därmed öka kundnöjdheten. Svedab ser ett mycket gott resultat på kundundersökningen och arbete med ständiga förbättringar pågår.

Svedalahem arbetar med att öka kundkommunikationen i kundtidningen och fastighetssystemet. Bolaget ser ett bra resultat i kundundersökningen och en handlingsplan har tagits fram för att hitta ytterligare förbättringar.

	Indikatorer	Utfall 2024	Målvärde 2024
—	Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	--	80
—	Brukaren får bestämma om saker som är viktiga hemma	--	83
—	Brukarbedömning gruppbostad LSS - Brukaren känner sig trygg med alla i personalen, andel (%)	--	78
—	Brukarbedömning gruppbostad LSS - Brukaren trivs alltid hemma, andel (%)	--	85
—	Brukarbedömning gruppbostad LSS - Brukaren får den hjälp hen vill ha, andel (%)	--	85

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

♦ Målet bedöms som delvis uppnått i delårsbokslutet. Resultatet för indikatorn avseende grundskolan har inte något utfall eftersom Skolinspektionens enkät, där frågan besvaras, genomförs först våren 2025. För indikatorn avseende förskolan blev resultatet 0,7 över målvärdet för 2024.

Insatser har genomförts för att öka tillgänglighet i information och samtal via digitala verktyg. Riktlinjer och strukturer för kommunikation via olika medier har tydliggjorts.

Utbildning har arbetat med att tillse att de digitala lärplattformerna erbjuder möjligheter för vårdnadshavare att följa upp sina barns utveckling.

	Indikatorer	Utfall 2024	Målvärde 2024
●	Vårdnadshavare som anser att de får god information från förskolan, index för tre frågor (max 10)	8,9	8,2

Indikatorer	Utfall 2024	Målvärde 2024
 Får du tillräcklig information från personalen om hur ditt barn utvecklas kunskapsmässigt? (grundskolan)	--	6,0

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

-  Målet bedöms som uppnått då prognosen är god för att nå årets målvärde på 50 procent 2024 trots att det i delårsbokslutet inte finns ett resultat. Bygg- och miljönämnden fortsätter arbetet med att utveckla de digitala tjänsterna i samarbete med IT-enheten. Till exempel har det utvecklats en e-tjänst för delgivning av beslut och arbete pågår också med e-tjänst för bygganmälan.

Indikatorer	Utfall 2024	Målvärde 2024
 Andel erbjudna digitala tjänster	--	50

2.4.1.1.1.4 *Ritningar i bygglovsarkivet ska finnas tillgängliga för allmänheten via webben*

-  Målet bedöms som inte uppnått då andelen inskannade hyllmeter på 20 procent för 2024 inte uppnås. Då det inte finns en uttalad budget för innevarande år kopplat till scanning av handlingar har arbetet inte kunnat påbörjas. Under året har dock informationshanteringsplanen setts över och anpassats inför en kommande rensning. E-arkivet är sedan tidigare införskaffat i slutet av 2023 och planering är påbörjad inför rensning av bygglovsarkivet åren 2025-2026.

Indikatorer	Utfall 2024	Målvärde 2024
 Andel inskannade hyllmeter i bygglovsarkivet	--	20

Attraktivt näringslivsklimat

2.4.1.1.1.5 *Totala NKI ska enligt Löpande Insikt överstiga 80*

-  Målet bedöms som uppnått då prognosen för att nå målvärdet för 2024 överstiger målvärdet med tre enheter. Det preliminära resultatet i år visar att NKI-betyget hamnar på 80.

Indikatorer	Utfall 2024	Målvärde 2024
 Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI		80

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

-  Målet bedöms som uppnått och under 2024 ökade med 0,2 enheter, vilket innebär det högsta resultatet för Svedala kommun. Resultatet på 3,9 hamnade över den tänkta progressionstakten för 2024, på 3,8. Det goda resultatet placerar Svedala kommun på plats 9 i Skåne och plats 44 i Sverige.

Bolagen

Svedalahem och Svedab prioriterar att delta i företagsnätverken anordnade av Svedala kommun och Svedala Företagsgrupp samt arbetar med underhållsplanering och strategiska fastighetsplaner för välskötta och bra underhållna fastigheter. Svedalahem har också en LIA-praktikant under 2024.

Indikatorer	Utfall 2024	Målvärde 2024
 Enkät svar (företagare) för sammanfattande omdöme av det lokala företagsklimatet. Källa: Svenskt näringsliv	3,9	3,8

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

-  Målet bedöms som uppnått då prognosen för antalet platser ser ut att hamna en bit över 100 stycken för 2024. Kultur- och fritidsnämndens verksamhet arbetar fortlöpande med att anskaffa fler kvalitetssäkrade arbetsplatser för feriearbetare. Totalt har 84 ungdomar haft ferieplatser till och med sommaren 2024. Under hösten planeras för ytterligare 20 ferieplatser.

Bolagen

Svedab och Svedalahem har marknadsfört möjligheten till feriearbete på hemsidan och i kundtidningar. Detta har resulterat i en stor ökning av antalet sökande till feriearbete sommaren 2024.

Indikatorer	Utfall 2024	Målvärde 2024
 Antalet ferieplatser	84	85

Attraktiv arbetsgivare

2.4.1.1.1.1.8 Den totala sjukfrånvaron inom Svedala kommuns verksamheter ska minska

-  Målet bedöms som uppnått vid delårsbokslutet. Detta då utfallet är 0,7 procentenheter bättre än målvärdet för 2024.
- Sjukfrånvaron uppgick till 5,8 procent vilket innebär en minskning på 0,8 procentenheter i jämförelse med samma period föregående år. Utfallet närmar sig kommunens övergripande mål för mandatperioden på 5,5 procent i total sjukfrånvaro.
- Den totala sjukfrånvaron har minskat inom både korttids- och långtidssjukfrånvaro, inom samtliga åldersgrupper och inom alla nämnder, förutom socialnämnden, vilket indikerar på en bred positiv utveckling.
- Utöver nämndernas egna insatser för att sänka sjukfrånvaron fortsätter kommunövergripande arbetsmiljöinsatser. 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.

Bolagen

Svedab och Svedalahem fortsätter hälsoarbetet med tonvikt på friskvård och återhämtning. Sjukfrånvaron följs upp månadsvis för att i god tid vidta åtgärder när det behövs.

Indikatorer	Utfall 2024	Målvärde 2024
 Sjukfrånvaro, totalt i kommunen %	5,8	6,5

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

-  Målet bedöms inte uppnås under 2024. För 2023 landade utfallet för indikatorn på 3,4 för kommunen totalt, vilket

är en försämring sedan 2022. Förhoppningen är att den nu negativa trenden bryts i årets medarbetarenkät men resultatet bedöms vid delårsboks slutet ändå vara en utmaning att uppnå.

Nämnderna arbetar med olika delar som påverkar indikatorn. Bland annat pågår inom Utbildningsnämnden ett arbete kring arbetsorganisation och arbetstid i syfte att skapa tydlighet och balans mellan förutsättningar och uppdrag. Även framtagna rutiner för kompetensutveckling och vikariehantering samt en planerad ledarskapsutbildning för arbetslagsledare kan också påverka indikatorn på sikt.

Miljö och teknik arbetar med att tydliggöra ansvarsfördelning på individ- och enhetsnivå som är ett avgörande verktyg för dialogen mellan chef och medarbetare. Verksamheten arbetar också med att tydliggöra uppdrag och förväntningar.

Indikatorer	Utfall 2024	Målvärde 2024
 Det finns en balans mellan de krav som ställs på mig i mitt arbete och de resurser som finns att tillgå (1-5).	--	3,8

2.4.1.1.1.1.10 Andelen specialistutbildad personal inom äldreomsorgen ska öka

-  Målet bedöms inte uppnås under 2024, detta på grund av att utfallet visar att 2,5 procent av alla undersköterskor inom äldreomsorgen är utbildade till specialistundersköterska, vilket inte når upp till målvärdet på 3 procent för 2024.

Inom verksamheten finns det fem specialistundersköterskor. För att nå målvärdet 4 procent 2026 kommer det att krävas att det rekryteras redan färdigutbildade medarbetare eftersom utbildningarna till specialistundersköterska pågår på halvfart under två års tid.

Indikatorer	Utfall 2024	Målvärde 2024
 Andelen undersköterskor med specialistutbildning (%)	2,5	3

2.4.1.1.1.1.11 Svedala kommuns medarbetare är nöjda med kommunen som arbetsgivare

-  Bedömningen är att målet är uppnått vid delåret 2024. Resultat för indikatorerna eNPS (lojalitetsmått för medarbetare) och HME (hållbart medarbetarengagemang) finns ännu inte för 2024 då medarbetarundersökningen ännu inte genomförts.

Resultatet för eNPS minskade från 36 till 33 mellan 2022 och 2023 och HME minskade från 81 till 80 mellan 2022 och 2023. Detta visar på att vi minskat något inom de två indikatorerna men utfallet är fortfarande på en hög nivå. Indikatorn avseende andel heltidsanställda inom vård och omsorg visar att 77,3 procent är heltidsanställda, vilket är över målvärdet 55 procent. Det har skett en ökning av andelen heltidsanställda under de senaste åren med anledning av att många medarbetare har fått heltidstjänster i grunden. Dock återstår arbete för att fler ska vilja arbeta heltid.

Indikatorer	Utfall 2024	Målvärde 2024
 E-NPS, totalt för kommunen	--	19
 Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	--	81
 Andelen heltidsanställda inom vård och omsorg	77,3	55

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

♦ Målet bedöms som delvis uppnått och grundar sig på utfallet från senaste mätningen i medborgarundersökningen. Svedala kommun genomförde mätning för målet 2023 och uppnådde då 58 procent. En ökning med 4 procentenheter från 2021. Ny mätning genomförs först under hösten 2024 men utvecklingen är positiv och med samma eller bättre resultat i årets mätning kommer målet att uppnås.

Under året har flera aktiviteter genomförts i organisationen. Kommunens hållbarhetsgrupp träffas två gånger per termin och har tagit fram en kommunikationsplan som används i arbetet med att kommunicera med medborgarna kring hållbarhetsarbete, och vad kommunen gör för att arbeta mer hållbart. Under hösten 2024 kommer hållbarhetsgruppen även få en föredragning i hållbarhetskommunikation.

Tekniska nämnden har fortsatt arbeta med att öka antalet informationstillfällen via bland annat sociala medier för att tipsa hur medborgaren kan minska sin miljö- och klimatpåverkan.

Bolagen

Svedalahem informerar i bland annat kundtidningen om avfallshantering, vattenförbrukning och energiförbrukning. En ny broschyr har tagits fram under året "Välkommen hem". Svedalahem får bra resultat i kundundersökning kring hyresgästernas möjlighet att agera miljömedvetet i boendet.

Indikatorer	Utfall 2024	Målvärde 2024
Medborgarundersökningen - Information från kommunen om vad enskilda kan göra för att minska sin miljö- och klimatpåverkan fungerar bra, andel (%)	--	57

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

■ Målet bedöms som inte uppnått då inget utfall för halvåret finns och senaste kända mätning hamnade på 112 kubikmeter vid årsbokslutet 2023.

Kommunfullmäktige beviljade i juni 2024 permanenta medel för att kunna gå över till HVO 100 under 2025. Detta möjliggör för kommunen att nå målet under kommande år då andelen fossila drivmedel med stor sannolikhet kommer att sjuka mycket framöver.

Kommunledningen har kompletterat centralt med flera tjänstecykclar, vilket möjliggör ett större resande med alternativa färdmedel. Under senvåren beviljades Miljö och teknik också innovationsmedel för ett projekt att öka andelen hållbara tjänsteresor.

En utredning har också gjorts kring elektrifiering av fordonsflottan. Den har klargjort förutsättningar och tydliggjort möjligheter att elektrifiera delar av fordonsflottan.

Bolagen

Svedab och Svedalahem utvärdera behov av nya fordon innan inköp och väljer aktivt fordon utan fossilt drivmedel. Dock har det under 2024 hittills inte skett något nytt inköp.

Indikatorer	Utfall 2024	Målvärde 2024
Mängd fossilt drivmedel, kbm/år	--	90

2.4.1.1.1.1.14 Matsvinnet i kommunens verksamheter ska uppgå till högst 17 %

♦ Målet bedöms som delvis uppnått då ny mätning genomförs först i oktober månad. Måltidsservice arbetar aktivt med att öka medvetenheten kring matsvinn. Detta har bland annat gjorts genom workshops med medarbetare och aktiviteter som Matsvinnsdagen. Åtgärder som fortsatt görs är återanvändning av rester, portionsplanering samt vägning av svinn.

För att nå målet 2026 behöver arbetet på områden fortsätta. Det är också viktigt att identifiera och åtgärda eventuella områden där det fortfarande finns potential att minska svinnet.

Bedömningen av det arbete som gjorts och kommer att genomföras under 2024 pekar på att målvärdet bör kunna nås under året.

Indikatorer	Utfall 2024	Målvärde 2024
Matsvinn i kommunens verksamheter	--	18

2.4.2 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 kortsiktiga- och långsiktiga handlingsberedskap, riskförhållanden samt kontroll över den finansiella utvecklingen.

Sammanställning av finansiella mål

Finansiell strategi	Finansiella mål	Indikator	Utfall/prognos
En tillfredsställande resultatutveckling	En tillfredsställande resultatutveckling	Svedala kommun	
		En god resultatutveckling innebärande att resultatet före extraordinära poster i relation till verksamhetens kostnader minst ska uppgå till 2 procent under rullande treårsperiod.	Prognos visar på 5,2 procent
		Svedala hem	
		Bolaget ska ha en direktavkastning ² på eget kapital om 4 procent över 5 år i genomsnitt, inklusive avsättning till latent skatt	Målet bedöms bli uppnått, dock negativ avkastning 2024
En god finansiell beredskap	En tillfredställande långsiktig betalningsberedskap inom koncernen	Svedala koncern	
		Soliditeten bör ej understiga 25 procent inom koncernen Svedala kommun.	Prognosen visar på 37,5 procent
	En tillfredsställande långsiktig betalningsberedskap	Svedala kommun	
		Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar under en rullande treårsperiod ska ej understiga 100 procent inklusive VA-anläggningar	Prognosen visar på 132,9 procent
		Svedab	

² Direktavkastning = resultat efter finansiella poster i procent av justerat eget kapital.

		Soliditeten ³ ska över tid ligga inom intervallet 9-11 procent	Prognosen visar på 12,7 procent
		Svedala hem	
		Bolagets justerade soliditet ska över tid inte varaktigt understiga 25 procent	Prognosen visar på 30,9 procent
Ett begränsat finansiellt risktagande	Undvika höga borgensåtaganden	Svedala kommun	
		Borgensåtaganden, exklusive det kommunala bolaget Svedab, i relation till verksamhetens kostnader bör ej överstiga 75 procent, koncernnyttan bör beaktas.	Målet bedöms bli uppnått
		Svedab	
		Bolagets belåningsgrad på bokfört värde ska inte överstiga 89 procent över tid	Målet bedöms bli uppnått

Enligt tabellen ovan bedöms samtliga fastställda finansiella mål för kommunen och koncernen bli uppnådda 2024. Kommunens inklusive koncernens, finansiella mål är uppdelat i tre målområden och inom dessa återfinns fyra mål med åtta indikatorer. Samtliga indikatorer 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 41,7 mnkr. Årets resultat inklusive de två föregående årens resultat, exklusive partiella inlösningar av pensionsskulder år 2022 motsvarar 5,2 procent av verksamhetens kostnader för åren 2022-2024. Detta är 3,2 procentenheter högre än det finansiella målet.

Svedalahem leverera ett resultat i nivå med bolagets målsättning, en avkastning som motsvarar 4 procent på eget kapital över 5 år. Detta till följd av att bolagets resultat för åren 2020 och 2021 påverkats positivt av fastighetsförsäljningar. Dock prognostiseras ett svagt resultat 2024 vilket bidrar till att den finansiella målsättningen specifikt för 2024 inte uppnås. Detta då resultatet prognostiseras bli negativt. Årets negativa resultat samt tidigare års svaga resultat, åren 2022 och 2023, indikerar att det framöver kommer bli svårt att nå den finansiella målsättningen. Det är prisökningar och höga räntekostnader till följd av hög inflation som är orsaken till det negativa resultatet. En handlingsplan har tagits fram för att öka direktavkastningen

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

³ Soliditet=det egna kapitalet samt eget kapitals del i obeskattade reserver i förhållande till bolagets totala tillgångar.

och soliditet.

Samtliga mål inom målområdet beräknas bli uppfyllda. Självfinansieringsgraden på kommunens investeringar rullande över tre år beräknas överstiga 100 procent. Detta eftersom tidigare års resultat inklusive avskrivningar varit högre än investeringsvolymerna. Dock är resultat inte tillräckligt högt för att klara av en självfinansieringsgrad på 100 procent.

Soliditeten sjunker något till följd av Svedalahems svaga resultat. Dock förstärks soliditeten inom Svedab till följd av högre resultat vilket leder till att det egna kapitalet ökar mer än skulderna.

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.

Samtliga mål inom målområdet bedöms bli uppfyllda. Målet avseende borgensåtagandet beräknas bli uppfyllt då kommunens borgensåtagande exkluderat från Svedabs lån, beräknas understiga 75 procent av verksamhetens kostnader. Målet att Svedabs belåningsgrad över tid inte ska överstiga 89 procent bedöms bli uppnått då tillgångarna per den 31 augusti 2024 uppgår till 1 220 mnkr medan långfristiga räntebärande skulder och övriga skulder uppgår till 1 038 mnkr. Det innebär att belåningsgraden uppgår till cirka 85 procent per den siste augusti 2024.

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. Utöver det kommer de arbeta för att minska det negativa rörelseresultatet och för att amortera på lån alternativt minska nyupplåning. Bolagens kassaflöde, projektplanering och likviditet följs löpande upp, vilket innebär att underhållsprojekt kan behöva skjutas i tid för att inte belasta likviditeten momentant.

2.5 Ekonomisk ställning

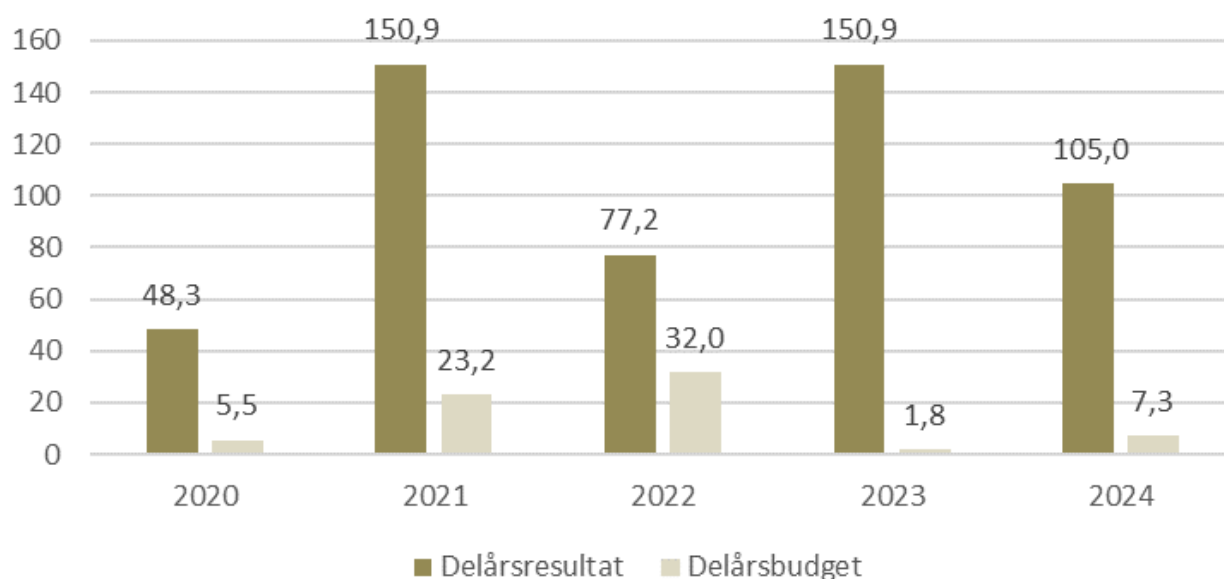
2.5.1 Delårsresultat

Koncernens resultat

Resultatet för koncernen uppgår till 111,8 mnkr, en minskning med 3,4 mnkr jämfört med samma period 2023. I årets delårsresultat påverkas resultatet positivt med 24,0 mnkr i jämförelsestörande poster. Vid en exkludering av de jämförelsestörande posterna 2023 och 2024 blir årets resultat 17,5 mkr lägre än 2023.

Kommunens resultat

Kommunens delårsresultat och budget, åren 2020-2024 (mnkr)



Resultatet inklusive jämförelsestörande poster per 2024-08-31 visar på ett överskott med 105,0 mnkr. I detta ingår jämförelsestörande poster motsvarande 24,0 mnkr. De avser orealiserade vinster på särskilt avsatta medel för pensionsförvaltning motsvarande 13,0 mnkr samt ett överskott inom exploateringsverksamheten på 11,0 mnkr.

Exklusive jämförelsestörande poster uppgår delårsresultatet till 81 mnkr. Motsvarande period föregående år uppgick resultatet till 141,0 mnkr, vilket innebär att delårsresultatet är 58,0 mnkr lägre jämfört med föregående år. Den främsta förklaringen till det är att det i 2023 års resultat ingår en aktieutdelning från Svedala Kommunhus AB på 65 mnkr. Exkluderas denna post blir resultatet 7,0 mnkr högre 2024.

En förklaring till det höga delårsresultatet är att resultatet påverkas positivt av cykliska förändringar i bland annat semesterlöneskulden med motsvarande 17,4 mnkr exklusive personalomkostnadspålägg. Utöver det påverkas resultatet även positivt av att pensionskostnaderna inte faller ut månadsvis utan kvartalsvis. Det innebär att perioden inte fullt ut påverkats av faktiska pensionskostnaderna.

Budgetföljsamhet

Periodens budgetavvikelse, inklusive jämförelsestörande poster, beräknas uppgå till +97,7 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader är 80,1 mnkr lägre än budget, varav nämnderna inklusive finansförvaltningen står för 81,6 mnkr medan avskrivningarna -1,5 mnkr. Samtliga nämnder förutom socialnämnden och utbildningsnämnden har en positiv budgetavvikelse för perioden.

Intäkter från skatter och statsbidrag blev 6,0 mnkr högre än budgeterat. Starkare arbetsmarknad och lönesumman bidrar

till att skatteunderlaget utvecklats högre än budget.

De finansiella posterna beräknas bli 11,5 mnkr högre än budgeterat. Den bidragande orsaken är en orealiserad vinst på 13,0 mnkr, en beslutad aktieutdelning från Svedala kommunhus AB på 7,5 mnkr och en realisationsvinst på 6,1 mnkr på grund av försäljning av medel från pensionsförvaltningen.

Nämnd (mnkr)	Utfall 2024-08-31	Budget 2024-08-31	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnader	-965,5	-1045,0	79,5
Skatter & statsbidrag inkl. fin.poster	1064,1	1058,1	6,0
Årets resultat inkl. jämf. poster	98,6	13,1	85,5
Varav (exkl. finansförvaltning):			
Kommunstyrelsen	-77,0	-81,5	4,5
Utbildningsnämnd	-522,4	-520,0	-2,5
Kultur- och fritidsnämnd	-37,8	-38,7	0,8
Socialnämnd	-243,8	-235,6	-8,1
Teknisk nämnd - skattefin.	-117,2	-121,5	4,4
Teknisk nämnd - avgift	-3,4	-10,7	7,3
Bygg- och miljönämnd	-3,9	-4,2	0,3
Summa kommunens nämnder	-1 005,5	-1 012,2	6,7
Bostads AB Svedalahem	-1,0	-3,8	2,8
Svedala Exploatering AB	8,0	3,5	4,5

2.5.2 Helårsprognos

Koncernen och kommunens prognostiserade resultat

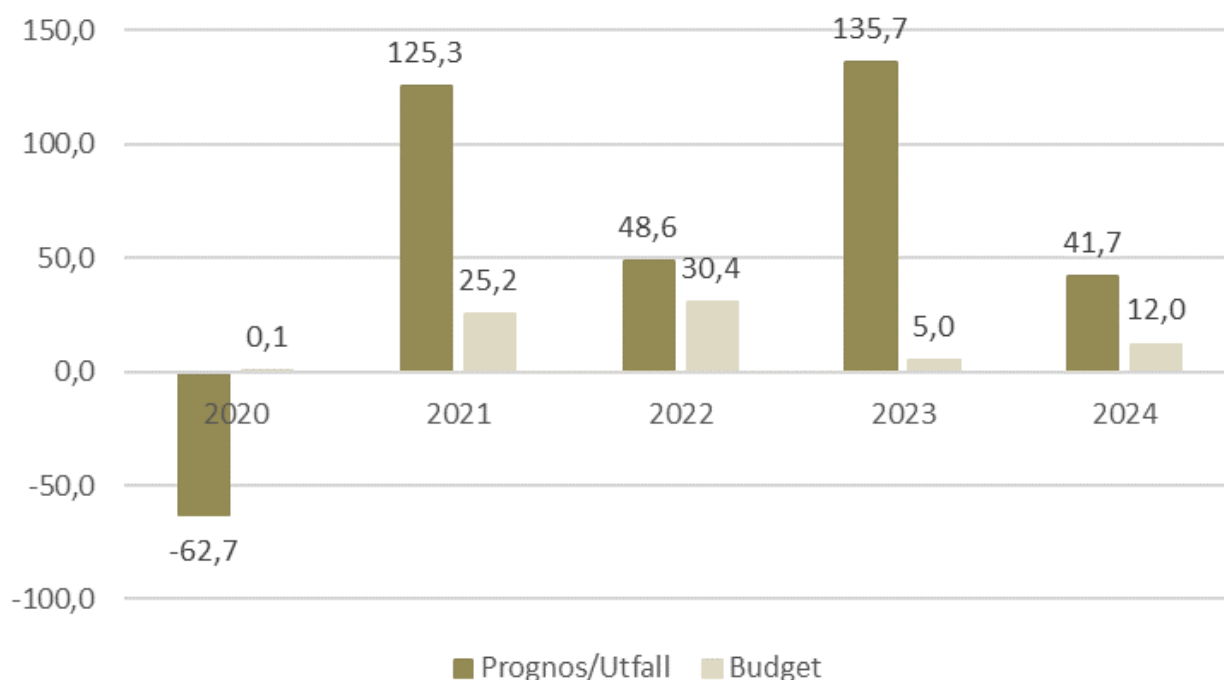
Koncernens prognostiserade resultat

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

Svedala kommun prognostiserar tillsammans med kommunens helägda bolag ett positivt resultat om 54,4 mnkr, en minskning med 5,5 mnkr jämfört med delårsbokslutet 2023. Det sämre resultatet förklaras av lägre resultatnivå för Svedala kommunhuskoncern (-18,5 mnkr) till följd av bland annat justering av hyresintäkter från kommunen samt högre kostnader för reparationer och underhållsprojekt.

Kommunens prognostiserade resultat

Kommunens beräknade ekonomiska resultat och budget åren 2020-2024 (mnkr)



Årets prognostiserade resultat inklusive jämförelsestörande poster beräknas uppgå till 41,7 mnkr.

I förhållande till föregående år är det prognostiserade resultatet en minskning med 94,0 mnkr och beror främst på att 2024 års finansiella poster inte beräknas utvecklas i nivå med 2023.

Resultatet som andel av intäkterna från skatter och statsbidrag motsvarar 2,6 procent, vilket är 0,6 procent högre än Sveriges Kommuner och Regioners rekommendationer för god ekonomisk hushållningen.

I likhet med tidigare år påverkas årets prognostiserade resultat positivt av jämförelsestörande poster till följd av överskott inom kommunens exploateringsverksamhet och från kommunens avsättningar till pensionsförvaltning.

Jämförelsestörande poster avser händelser och transaktioner som inträffar sällan och som beror på omedvetna eller medvetna omständigheter utanför den dagliga driften. I 2024 års prognostiserade resultat beräknas de jämförelsestörande posterna påverka resultatet positivt med 26,2 mnkr, varav 16,2 mnkr från exploateringsverksamheten och 10,0 mnkr från pensionsförvaltningen.

Exklusive dessa jämförelsestörande poster prognostiseras resultatet uppgå till 15,5 mnkr.

Resultatutveckling

Årets prognostiserade resultat, exklusive jämförelsestörande poster, beräknas hamna på 15,5 mnkr vilket är 92,3 mnkr lägre jämfört med 2023. Orsaken till att resultatet förväntas bli lägre jämfört med 2023 är att utfallet för de finansiella

intäkterna under 2023 var ovanligt höga på grund av en utdelning från Kommunhus AB på 65 mnkr. Exkluderas utdelningen prognostiseras resultatet bli 27,3 mnkr lägre jämfört med 2023.

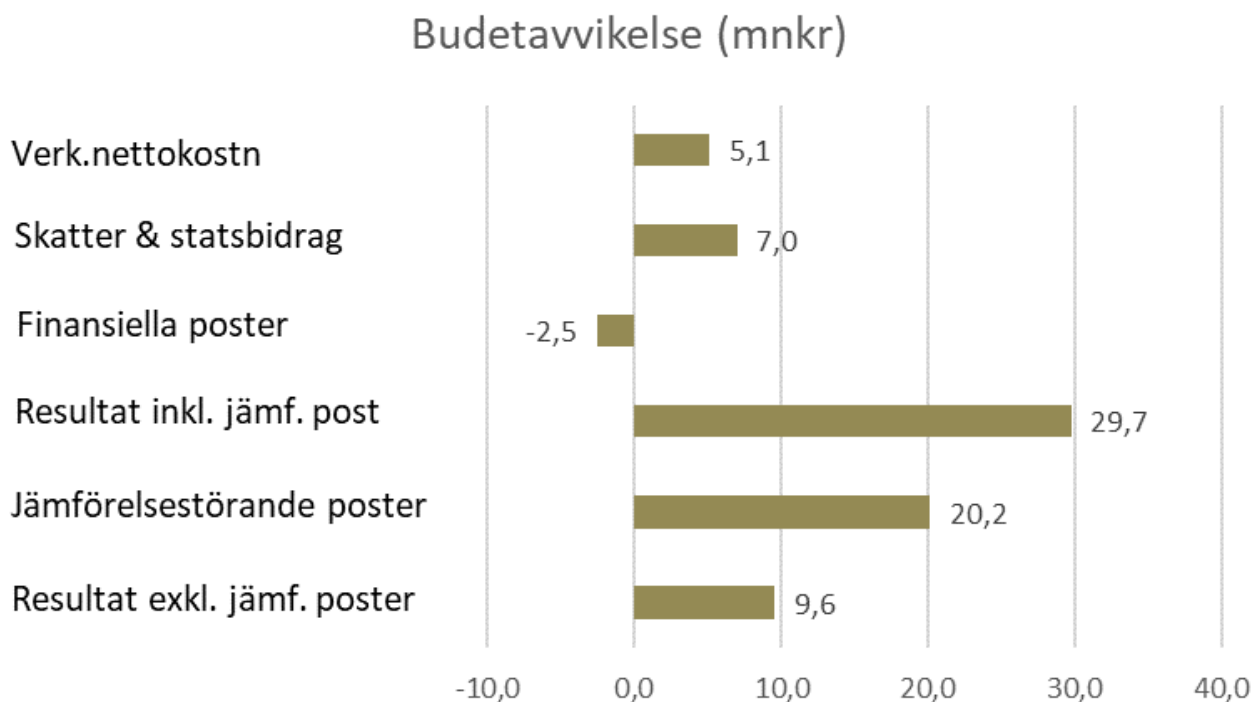
I år beräknas skatter och statsbidrag öka med 74,6 mnkr, vilket motsvarar en ökning med 4,9 procent. Ökningen i skatteunderlaget jämfört med tidigare år förklaras framförallt av en starkare sysselsättning. Utöver det har lönesummorna utvecklats starkare vilket bidragit till en högre nominell skattetillväxt. Däremot är den reala skattetillväxten sämre än på många år till följd av tidigare års höga inflation.

Nämndernas nettokostnader beräknas bli 101,7 mnkr högre jämfört med föregående år. Detta motsvarar en kostnadsökning på 7,5 procent mellan åren 2023 och 2024. Årets prognostiserade kostnadsökning går främst att härleda till prisökningar för varor och tjänster samt pensionskostnader till följd av tidigare års höga inflation, volymökningar i verksamheterna samt löneuppräkningsar.

Avskrivningarna beräknas bli 0,4 mnkr lägre än föregående år. Svedala kommun hyr merparten av sina verksamhetslokaler från sina kommunala bolag eller externa fastighetsbolag. Avtalen ska enligt god redovisningssed betraktas som finansiella leasingavtal vilket innebär att ägandet av ett objekt överförs från leasgivaren till leastagaren, i det här fallet Svedala kommun. I och med detta ska Svedala kommun redovisa hyresobjekten som om kommunen ägde verksamhetslokalerna. Det innebär att dessa kontrakt genererar en avskrivningskostnad. Jämfört med 2023 beräknas denna avskrivningskostnad bli 3,6 mnkr lägre. Däremot beräknas årets avskrivningar kopplat till kommunens investeringar i anläggningar och inventarier bli 1,2 mnkr högre jämfört med 2023 vilket till stora delar beror på att 80 procent av investeringsvolymen genomfördes under 2023. Effekten av det blir att avskrivningarna blir högre då fler investeringsprojekt avslutats och aktiverats.

De finansiella posterna beräknas bli 65,6 mnkr lägre än föregående år. Detta beror främst på att föregående års resultat påverkats positivt av en beslutad aktieutdelning från Kommunhus AB och en större utdelning från KPA´s överskottsfond på 5,9 mnkr. Däremot ökar de finansiella kostnaderna med 3,7 mnkr jämfört med föregående år. Orsaken till det är att räntan på befintliga lån blivit högre i takt med att gamla lån omsatts till nya.

Budgetföljsamhet



Kommunens totala budgetavvikelse, inklusive jämförelsestörande poster, beräknas uppgå till 29,7 mnkr.

Under året beräknas flera jämförelsestörande poster påverka resultatet både positivt och negativt och vid en exkludering av de jämförelsestörande posterna beräknas kommunens totala budgetavvikelse uppgå till 9,6 mnkr.

Förklaringen till den positiva budgetavvikelsen är att intäkter från intäkterna skatter och statsbidrag beräknas överstiga budget med 7,0 mnkr samtidigt som verksamhetens nettokostnader beräknas bli 5,1 mnkr lägre än budget.

Verksamhetens nettokostnader, exklusive jämförelsestörande poster, består dels av nämndernas nettokostnader och avskrivningar, dels av finansförvaltningens nettokostnader och avskrivningar. Redovisas dessa poster var för sig beräknas nämndernas och finansförvaltningens nettokostnader bli 0,1 mnkr högre än budget. Däremot beräknas de totala avskrivningarna bli 5,2 mnkr lägre än budget. Avskrivningarna minskar dels till följd av att färre investeringar påbörjats och beräknas slutföras under året, dels till följd av att avskrivningarna på finansiella tillgångar prognostiseras bli lägre än budgeterat.

Skatter och statsbidrag beräknas bli 7,0 mnkr högre än budgeterat. Den positiva budgetavvikelsen beror främst på en starkare sysselsättning 2023 och under våren 2024.

De finansiella posterna prognostiseras bli 2,5 mnkr högre än budgeterat, exklusive realiserade vinster/förluster. Prognosen förklaras bland annat av att de finansiella kostnaderna beräknas bli 10,4 mnkr högre jämfört med budget på grund av att räntan på finansiell leasing av anläggningar och pensionsskulden prognostiseras bli 6,3 mnkr respektive 2,3 mnkr högre. Utöver det beräknas även räntan på kommunens befintliga lån bli 1,7 mnkr högre än budget. Däremot

beräknas de finansiella intäkterna bli 7,9 mnkr högre jämfört med budget. Orsaken till det är att Kommunen sålt av fonder från särskilt avsatta medel för pensioner i ansvarsförbindelsen vilket genererat en reavinst på 6,1 mnkr. Utöver det har kommunen under 2024 lånat ut överskottslikviditet till Svedab vilket beräknas generera en ränteinkomst på 1,4 mnkr. Dessutom har KPA pension gjort en utdelning från sin överskottsfond som inte var budgeterad.

Budgetavvikelser nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader beräknas bli 5,1 mnkr lägre än budget, varav nämnderna står för 0,4 mnkr och finansförvaltningen för 4,7 mnkr.

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

Följande tabell visar var budgetavvikelserna i mnkr finns i förhållande till budget.

Mnkr	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-125,2	-122,2	3,0
Utbildningsnämnd	-784,1	-784,1	0,0
Kultur- och fridsnämnd	-58,5	-58,5	0,0
Socialnämnd	-363,5	-367,7	-4,2
Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet	-185,9	-185,9	0,0
Teknisk nämnd, avgiftsfinansierad verksamhet	0,1	1,6	1,5
Bygg och miljönämnd	-6,4	-6,3	0,1
Summa nämndernas nettokostnader	-1 523,5	-1 523,1	0,4
Finansförvaltning exklusive jämförelsestörande poster	-44,1	-39,4	4,7
Totalt kommunen - verksamhetens nettokostnader	-1 567,6	-1 562,5	5,1
Bostads AB Svedalahem	-6,3	-2,0	4,3
Svedala Exploatering AB	4,6	9,5	4,9

Nämndernas prognostiserade resultat

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 3,0 mnkr.

Orsaken till överskottet är dels att intäkterna beräknas överstiga budget med 1,7 mnkr till följd av tillkommande statsbidrag för EU-valet och krisberedskap, dels för att kostnaderna bedöms bli 1,3 mnkr lägre än budget.

Orsaken till att kostnaderna blir lägre än budget är dels för att innovationsanslaget inte kommer användas fullt ut i år, dels för att det under året funnits vakanser på grund av personalomsättning och för att det tagit längre tid att få nya tjänstekategorier på plats. Utöver det bedöms även kostnaderna för färdtjänst understiga budget.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden prognostiserar ett resultat i enlighet med budget.

Utbildningsnämnden genomgår en omstrukturering eftersom antalet barn minskat med 100 i förskolan sedan hösten 2023. Effekterna av neddragningarna har dämpats något då nämnden prognostiserar få in 4,5 mnkr mer i statsbidrag jämfört med budget.

Nämnden påverkas även negativt av att kostnaderna för bland annat lokalhyror och skolskjutsar inom gymnasiet ordinarie och anpassade verksamhet beräknas bli högre än budget. Orsaken till det är att priskompensationen i budget 2024 inte fullt ut täcker årets lokalkostnadsökning. Avseende ökade kostnader för skolskjuts inom gymnasiet beror det dels på att fler elever valt utbildning i andra kommuner, dels att antalet elever i anpassad gymnasieskolan ökat mer än budgeterat.

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

Kultur- och fritidsnämnden

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

Under året beräknas intäkterna bli 1,5 mnkr högre än budget trots lägre intäkter för badverksamheten. Detta beror framförallt på olika icke budgeterade statsbidrag samt högre intäkter från kulturskolan på grund av fler deltagare.

Aktivitetsstödet till föreningar ökar på grund av fler aktiviteter vilket påverkar allmänna fritidsverksamheten negativt. Detta vägs dock upp av att personalkostnaderna generellt understiger budget på grund av vakanta tjänster inom bland annat biblioteksverksamheten och ungas fritid.

Socialnämnd

Socialnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 4,2 mnkr. Merparten av socialnämndens verksamheter prognostiserar negativa budgetavvikelse med undantag för vård och omsorg samt stab och administration. Störst underskott återfinns inom individ- och familjeomsorgen samt LSS och Socialpsykiatri.

Nämndens kostnader prognostiseras överstiga budget med 19,9 mnkr till följd av personalkostnader kopplade till statsbidrag, dyrare externa placeringar inom individ- och familjeomsorg samt högre kostnader för försörjningsstöd. Intäkterna beräknas bli högre än budget, 15,7 mnkr, på grund av ökade statsbidragen. Dock ökar inte de tillräckligt mycket för att reglera nämndens kostnadsutveckling.

Teknisk nämnd, skattefinansierad verksamhet

Verksamheten prognostiserar ett helårsresultat i enlighet med budget. Intäkterna beräknas överstiga budget med 25,1 mnkr vilket är i linje med kostnadsökningen. Det är framförallt vidarefakturerings för nedlagt arbete på Nygårds Dammar och Bara Backar som bidrar till att kostnaderna och intäkterna överstiger budget.

Resultatet varierar inom nämndens olika verksamhetsområden och det är endast ledningsenheten och gata- och parkenheten som uppvisar positiva budgetavvikelser. Strategisk planeringsenhet genererar en negativ budgetavvikelse på grund av återbetalning av felaktig återsökt moms inom SegeÅ förbundet, medan den negativa budgetavvikelsen inom måltids- och stadenheten beror på ökade personalkostnader i relation till budget. Överskottet inom gata-och parkenheten

beror på lägre avskrivningar och internränta till följd av att investeringar påbörjas senare under året.

Teknisk nämnd, avgiftsfinansierad verksamhet

Teknisk nämnd avgiftsfinansierad verksamhet prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 1,5 mnkr. Då den ingående skulden för kollektivet till kommunen är 3,6 mnkr innebär prognosen att skulden bedöms vara 2,0 mnkr vid årsskiftet.

Orsaken till överskottet inom Va-verksamheten kommer huvudsakligen av att kostnaderna gentemot budget minskat till följd av bland annat ett minskat kostnadstryck på ledningsnätet. Därutöver beräknas kostnaderna bli lägre än beräknat för tre större driftsprojekt, medlemskapsprocessen i VA SYD, avveckling av vassbäddarna vid avloppsreningsverket samt tillståndsansökan för nytt miljötillstånd för avloppsreningsverket.

Prognosen för avfallsverksamheten är i enlighet med budget.

Bygg och miljönämnd

Bygg- och miljönämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 0,1 mnkr. Resultatet varierar dock inom nämndens olika verksamhetsområden där bygglov visar på en negativ budgetavvikelse medan övriga enheter men framförallt bostadsanpassning visar på överskott.

Finansförvaltning

Finansförvaltningen prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 4,7 mnkr. Den bidragande förklaringen till den positiva budgetavvikelsen är att den finansiella reserven inte beräknas utnyttjas fullt ut. Genom att inte utnyttja reserven har kostnadsökningar för pensioner motsvarande 10,1 mnkr kunnat regleras inom finansförvaltningen. Finansförvaltningen har även påverkats negativt av kostnadsökningar för stationsområdet, vilket resulterat i att medfinansieringen till Trafikverket ökat med 21,5 mnkr. Dessa kostnader har kunnat regleras dels genom överskott i den finansiella reserven, dels genom diverse engångsersättningar som inkommit under året för bland annat försäljning av maskiner och fordon, utdelning från KPAs premiebefrielseförsäkring med mera.

Bostads AB Svedalahem

Bolaget prognostiserar ett negativt resultat efter finansiella poster på 2,0 mnkr, vilket är 3,5 mnkr högre än budgeterat. I prognosen finns en beräknad reavinst på 3,0 mnkr efter försäljningen av fastigheten Svedala 76:17 (Lorens Månsson). Generellt prognostiseras fastighetskostnaderna öka jämfört med budget på grund av högre kostnader för vinterrenhållning, ökade reparationer för vattenskador och större konsultkostnader inom fastighets- och energisystem. Avskrivningarna för året bedöms öka till följd av förvärvet av fastigheten Värby 61:591. Däremot förväntas personalkostnaderna och årets räntekostnader bli lägre än budget till följd av minskade pensionskostnader och försenade nyanställningar samt lägre marknadsräntor.

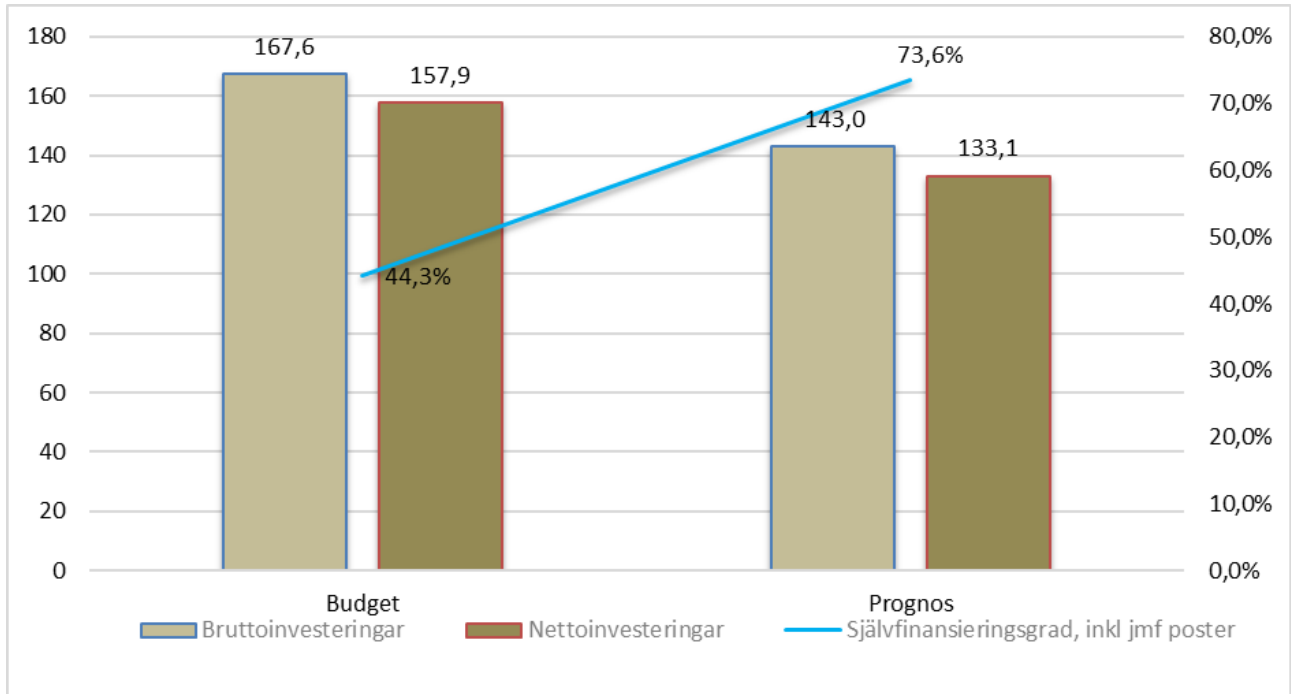
Svedala Exploaterings AB - SVEDAB

Bolaget prognostiserar ett positivt resultat efter finansiella poster på 9,2 mnkr, vilket är 4,9 mnkr högre än budgeterat. Hyresintäkterna beräknas minska vilket beror på en justering av hyran för Spångholmsskolan och NFU samt en lägre hyra för Holmagården då ombyggnationen 2023 fakturerades direkt till kommunen. Bolagets fastighetskostnader beräknas öka till följd av högre skötselkostnader på grund av inköp av material till skyddsrum samt högre prognostiserade underhållskostnader vid Spångholmsskolan, Marbäcksskolan och Rödluvans förskola. Däremot bedöms avskrivningarna på materiella anläggningstillgångar bli lägre än budget eftersom utfallet på nya investeringar blir lägre än

förväntat. Utöver det beräknas marknadsräntorna bli lägre vilket genererar lägre räntekostnader jämfört med budget.

2.5.3 Investerings- och exploateringsverksamhet

Investeringsverksamhet



Investeringsbudgeten för 2024 är 167,6 mnkr. Under året har tilläggsanslag för konstnärlig gestaltning vid nya stationsområdet i Svedala och för inköp av mark till kommunens nya verksamhetsområde som går under betäckningen Råkulla, norr om E65 och öster om väg 108, beviljats, vilket resulterat i att budgeten ökat från 146,0 mnkr till 167,6 mnkr.

Årets bruttoinvesteringsvolym prognostiseras hamna på 143,0 mnkr. Det innebär att 85,3 procent av den totala investeringsramen beräknas användas under 2024.

Nettoinvesteringsvolymen, bruttoinvesteringar inklusive investeringsbidrag och anslutningsavgifter, beräknas hamna på 133,1 mnkr.

Under året har projekten kring stationsområdet intensifierats vilket resulterat i att utbetalning avseende kommunens medfinansiering för stationsområdet prognostiseras hamna på 36,6 mnkr.

Årets självfinansieringsgrad på beslutad investeringsbudget uppgår till 73,6 procent då årets prognostiserade resultat uppgår till 41,7 mnkr och avskrivningarna på egna anläggningar och inventarier uppgår till 56,2 mnkr. Detta innebär att det finns ett upplåningsbehov på mellan 30-50 mnkr för att finansiera samtliga investeringar och medfinansieringen av stationsområdet. Förklaringen till att det finns ett potentiellt upplåningsbehov om 80 mnkr är att det under året beviljats tilläggsanslag på 21 mnkr för markinköp samt att medfinansieringen av stationsområdet beräknas bli 21,5 mnkr dyrare. Utöver det beräknas intäkter från markförsäljning och exploateringsersättning bli cirka 20 mnkr lägre än budgeterat.

Årets nettoinvesteringar beräknas bli 23,7 mnkr lägre än budgeterat. Samtliga nämnder med undantag för teknisk nämnd och kommunstyrelsen prognostiserar utfall i linje med nämndens investeringsvolym. Orsaken till att kostnaderna för årets investeringar beräknas bli lägre än budgeterat är att kommunstyrelsens investeringsvolym beräknas bli cirka 5,1 mnkr lägre än budgeterat och teknisk nämnd skattefinansierad verksamhet beräknas bli 14,7 mnkr lägre än budget.

Inom kommunstyrelsen flyttas investeringar i nytt ekonomi- och HR-system fram ett respektive två år. Dessutom är årets behov av nya investeringar i fibernät och serverrum/nätverk lägre.

Teknisk nämnd skattefinansierad verksamhet lägre investeringsvolym beror främst på att kostnaden för att bygga ut gatemark och parkmark på Bara Backar etapp 2 och Nygårds dammar bli 6,5 mnkr respektive 6,7 mnkr lägre än budgeterat. Dessutom beräknas kostnaderna för förråds- och kioskbyggnad på Aggarp bli 1,3 mnkr lägre än budget då en större andel av kostnaden för bygget togs under 2023. Under 2023 fick nämnden ett tilläggsanslag på 4,5 mnkr för att täcka ökade investeringskostnader med anledning av förseningar och den första entreprenörens byggfelaktigheter. Anslaget följde med till 2024 då projektet inte blev avslutat under 2023.

2.6 Balanskravsresultat

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

Balanskravsresultat

mnkr	Prognos 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	41,7
Reducering av samtliga realisationsvinster	-6,4
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-13,0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	22,4
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Årets balanskravsresultat	22,3

Av årets prognostiserade resultat utgör -6,4 mnkr realisationsvinster i samband med försäljning av anläggningstillgångar och 13,0 mnkr utgör orealiserade vinster i samband med marknadsvärdering av kommunens värdepapper. Det innebär att årets resultat i balanskravsutredningen ska justeras med motsvarande belopp.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår därmed till 22,3 mnkr, vilket innebär att balanskravet är uppfyllt och att det inte finns något återställningskrav kommande år

2.7 Väsentliga personalförhållande

2.7.1 Anställning och bemanning

Antal månadsavlönade medarbetare per styrelse/nämnd och total

Antal	2023-08-31	2024-08-31	Avv utfall 2023/2024	Prognos 2024
Kommunstyrelsen	71	72	1	73
Utbildningsnämnd	863	859	-4	840
Kultur och fritidsnämnd	82	82	0	----
Socialnämnd	441	460	19	466
Teknisk nämnd	192	204	12	206
Bygg- och miljönämnden	12	15	3	17
Totalt kommunen	1 661	1 692	31	1 602
Bostads AB Svedalahem	16	18	2	
Svedala Exploatering AB	14	15	1	
Totalt kommunkoncernen	1 691	1 725	34	1 602

Antalet månadsavlönade medarbetare har ökat med 31 i jämförelse med samma period föregående år. Det är framförallt socialnämnden och teknisk nämnd som står för den största ökningen, i övriga nämnder ligger nyckeltalet relativt stabilt. Ökningen inom teknisk nämnd beror delvis på att städservice tagit över medarbetare från äldreomsorgen samt att måltidsservice ökat upp bemanningen.

Antalet månadsavlönade kommer minska framöver inom utbildningsnämnden och teknisk nämnd på grund av förändringar i demografin med minskat barnantal och verksamhetsövergången inom VA. På sikt kommer däremot antalet månadsavlönade eventuellt öka inom socialnämnden i takt med att gruppen 80 år och äldre ökar.

Andel tillsvidareanställda medarbetare per styrelse/nämnd och total

Procent	2023-08-31	2024-08-31	Avv utfall 2023/2024	Prognos 2024
Kommunstyrelsen	97,2	93,1	-4,1	93,0
Utbildningsnämnd	92,0	94,2	2,2	95,0
Kultur och fritidsnämnd	51,2	53,7	2,5	----
Socialnämnd	92,3	93,3	1,0	93,3
Teknisk nämnd	90,6	94,6	4,0	97,0
Bygg- och miljönämnden	100,0	80,0	-20,0	75,0
Totalt kommunen	90,2	91,9	1,7	
Bostads AB Svedalahem	100,0	100	0	
Svedala Exploatering AB	100,0	100	0	

Andelen månadsavlönade medarbetare med en tillsvidareanställning ligger på en relativt jämn nivå i jämförelse med samma period föregående år, det är en ökning på 1,7 procentenheter.

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

Inom kommunstyrelsen och bygg- och miljönämnden har andelen tillsvidareanställda minskat och beror på att frånvarande medarbetare har ersatts med vikarier.

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

Procent	2023-08-31	2024-08-31	Avv utfall 2023/2024	Prognos 2024
Kommunstyrelsen	5,6	2,8	-2,8	2,8
Utbildningsnämnd	8,5	7,3	-1,2	7,3
Kultur och fritidsnämnd	69,0	69,5	0,5	----
Socialnämnd	47,8	22,4	-25,4	22,4
Teknisk nämnd	9,4	11,8	2,4	12,0
Bygg- och miljönämnden	8,3	6,7	-1,6	5,9
Totalt kommunen	21,9	14,7	-7,2	
Bostads AB Svedalahem	0	----	0	
Svedala Exploatering AB	0	0	0	
Totalt kommunkoncernen	21,9	14,7	-7,2	

Andel månadsavlönade som har en deltidsanställning har minskat i jämförelse med samma period föregående år. Minskningen syns inom samtliga nämnder, förutom kultur- och fritids nämnd och tekniskt nämnd.

Störst minskning återfinns inom socialnämnden och beror på att en stor del av anställningsavtalen för medarbetarna har skrivits om till en heltidsanställningar.

Antal timavlönade medarbetare per styrelse/nämnd och total

Antal	2024-08-31	2024-08-31	Avv utfall 2023/2024	Prognos 2024
Kommunstyrelsen	10	9	-1	10
Utbildningsnämnd	129	130	1	120
Kultur och fritidsnämnd	36	33	-3	----
Socialnämnd	295	272	-23	250
Teknisk nämnd	15	21	6	23
Bygg- och miljönämnden	0	0	0	0
Totalt kommunen	485	465	-20	403
Bostads AB Svedalahem	0	0	0	
Svedala Exploatering AB	0	0	0	

Totalt kommunkoncernen	485	465	-20
-------------------------------	------------	------------	------------

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

Antalet timavlönade medarbetare har minskat med 20 individer i jämförelse med samma period föregående år. Den största minskningen återfinns inom socialnämnden och inom övriga nämnder ligger antalet relativt stabilt.

Antal arbetade timmar utförda av timavlönade medarbetare

Antal	2023-08-31	2024-08-31	Avv utfall 2023/2024	Prognos 2024
Kommunstyrelsen	637	746	109	1 600
Utbildningsnämnd	35 194	27 994	-7 200	50 100
Kultur och fritidsnämnd	1 393	887	-506	----
Socialnämnd	91 790	93 111	1 321	138 000
Teknisk nämnd	8 066	6 340	-1 726	8 500
Bygg- och miljönämnden	0	0	0	0
Totalt kommunen	137 080	129 078	-8 002	198 200
Bostads AB Svedalahem	0	0	0	
Svedala Exploatering AB	0	0	0	
Totalt kommunkoncernen	137 080	129 079		

Antal arbetade timmar som utförts av kommunens timavlönade medarbetare har minskat i jämförelse med samma period föregående år. Kommunen prognostiserar därför ett lägre antal timmar i slutet av året.

Den största minskningen återfinns inom utbildningsnämnden. En positiv trend syns också inom kultur- och fritid och teknisk nämnd. Socialnämnden har ökat antal timmar utförda av timavlönade och ökningen inföll under jan-maj vilket innebär att den ökade arbetstiden inföll under ordinarie bemanning och inte under sommarbemanningen. Även antalet arbetade övertid- och mertidstimmar har minskat i jämförelse med samma period förra året. Det lägre antalet timmar utförda av timavlönade kan delvis förklaras med en lägre sjukfrånvaro än samma period föregående år.

Personalomsättning per styrelse/nämnd och total (tillsvidareanställda)

Procent	2023-08-31	2024-08-31	Avv utfall 2023/2024	Prognos 2024
Kommunstyrelsen	8,7	7,5	-1,2	8,0
Utbildningsnämnd	7,2	5,6	-1,6	6,2
Kultur och fritidsnämnd	16,7	6,8	-9,9	----
Socialnämnd	15,2	11,2	-4,0	12,5
Teknisk nämnd	14,9	3,1	-11,8	8,0
Bygg- och miljönämnden	8,3	8,3	0,0	6,7
Totalt kommunen	10,5	6,9	-3,6	10,8

Bostads AB Svedalahem	3,0	0	-3,0	0
Svedala Exploatering AB	0,0	0	0	0

Personalomsättningen uppgick till 6,9 procent för perioden och har minskat med 3,6 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Personalomsättningen har minskat eller är oförändrad inom alla nämnder vilket är en positiv trend och indikerar på en minskad personalomsättning för året.

Förändringar i demografin med ett minskat antal barn kommer sannolikt påverka nyckeltalet då flera nämnder anpassar sin bemanning efter det förändrade behovet. Vidare kommer nyckeltalet påverkas av övergången till VA-syd.

Totalt är det 108 tillsvidareanställda medarbetare som har avslutat sin anställning under perioden. Den största förändringen i jämförelse med föregående år är att det är färre undersköterskor som har slutat sin tjänst. Av den totala personalomsättningen är omsättningen störst inom yrkesgruppen undersköterskor (1,6 procent), följt av lärare (0,8 procent), förskollärare (0,6 procent), socialsekreterare och barnskötare (0,4 procent). På sikt kommer personalomsättningen sannolikt att påverkas av omställningsprocesser på grund av minskat antal barn och fler äldre som leder till förändringar på arbetsmarknaden.

2.7.2 Sjukfrånvaro

Kommunen

I procent	2023-08-31	2024-08-31	Avv 2023/2024	Prognos 2024
Sjukfrånvaro, total	6,6	5,8	-0,8	5,8
Sjukfrånvaro, kvinnor	7,2	6,4	-0,8	----
Sjukfrånvaro, män	4,3	5,8	1,5	----
Sjukfrånvaro - 29 år	6,4	6,0	-0,4	----
Sjukfrånvaro 30 - 49 år	6,3	5,3	-1,0	----
Sjukfrånvaro 50 år -	7,1	6,5	-0,6	----
Kort sjukfrånvaro	3,7	3,3	-0,4	----
Lång sjukfrånvaro	2,8	2,5	-0,3	----

Bolagen

I procent	Bostads AB Svedalahem		Svedala exploatering AB	
	2023-08-31	2024-08-31	2023-08-31	2024-08-31
Sjukfrånvaro, total	1,6	1,5	4,3	9,2
Sjukfrånvaro, kvinnor	0,2	0,7	0,0	0
Sjukfrånvaro, män	2,6	2,3	4,7	11,4
Sjukfrånvaro, -29 år	0,0	0	0,0	0
Sjukfrånvaro, 30-49 år	3,6	1,3	10,6	0,9
Sjukfrånvaro, 50 år -	4,1	1,8	4,0	13,0
Kort sjukfrånvaro	1,4	1,5	4,3	2,4

Lång sjukfrånvaro	0,0	0	0,0	6,9
-------------------	-----	---	-----	-----

Sjukfrånvaro per styrelse/nämnd och total

Procent	2023-08-31	2024-08-31	Avv utfall 2023/2024	Prognos 2024
Kommunstyrelsen	2,4	0,8	-1,6	1,5
Utbildningsnämnd	6,8	5,3	-1,5	6,5
Kultur och fritidsnämnd	7,0	4,8	-2,2	----
Socialnämnd	7,4	8,1	0,7	8,1
Teknisk nämnd	5,9	4,8	-1,1	5,5
Bygg- och miljönämnden	3,6	2,5	-1,1	3,0
Totalt kommunen	6,6	5,8	-0,8	5,8
Bostads AB Svedalahem	1,6	1,5	-0,1	----
Svedala Exploatering AB	4,3	9,2	4,9	----

Den totala sjukfrånvaron för kommunen uppgick till 5,8 procent, vilket är en minskning på 0,8 procentenheter i jämförelse med samma period föregående år. Det är både den korta sjukfrånvaron (under 60 dagar) och den långa sjukfrånvaro (över 60 dagar) som har minskat.

Inom samtliga nämnder, förutom socialnämnden, har sjukfrånvaron minskat mellan 1,1 – 2,2 procentenheter. Den totala sjukfrånvaron inom socialnämnden har ökat med 0,7 procentenheter och ökningen återfinns framförallt inom gruppen 50 år och äldre. Resultatet för uppföljningsperioden är mycket positivt och ger en prognos mot en fortsatt följsamhet mot målet om 5,5 procent sjukfrånvaro vid mandatperiodens slut.

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

3 EKONOMISK REDOVISNING

3.1 Resultaträkning

3.1.1 Redovisning

Mnkr	Kommunen					Sammanställd redovisning			
	Not	2023-08-31	2024-08-31	Prognos 2024	Budget 2024	2023-08-31	2024-08-31	Prognos 2024	Budget 2024
Verksamhetens intäkter	3,5	179,2	221,7	459,6	377,6	245,4	289,1	561,1	510,5
Verksamhetens kostnader	4	-1 090,8	-1 108,9	-1 895,9	-1 829,9	-1 059,0	-1 146,2	-1 953,9	-1 828,6
Avskrivningar	6	-34,6	-78,3	-110,0	-115,2	-75,4	-86,0	-133,9	-183,1
Verksamhetens nettokostnad		-946,2	-965,5	-1 546,3	-1 567,5	-889,0	-943,1	-1 526,7	-1 501,2
Skatteintäkter	7	800,4	823,0	1 234,5	1 232,5	800,4	823,0	1 234,5	1 232,5
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	8	206,8	241,1	359,7	354,7	206,8	241,1	359,7	354,7
Verksamhetens resultat		61,0	98,6	47,9	19,7	118,2	121,0	67,5	86,0
Finansiella intäkter	9,11	94,0	37,7	39,4	27,5	22,1	22,2	34,4	21,8
Finansiella kostnader	10	-4,1	-31,3	-45,6	-35,2	-25,1	-31,4	-47,5	-84,6
Resultat efter finansiella poster		150,9	105,0	41,7	12,0	115,2	111,8	54,4	23,2
Extraordinära poster		----	----	----	----	----	----	----	----
Årets resultat		150,9	105,0	41,7	12,0	115,2	111,8	54,4	23,2

3.2 Balansräkning

3.2.1 Redovisning

Mnkr	Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	12	1,1	1,1	5,2	4,8
Materiella anläggningstillgångar					
....Fastigheter och anläggningar	13	1 801,6	1 902,6	2 812,6	2 810,8
....Maskiner och inventarier	14	97,3	91,2	229,4	218,4
Finansiella anläggningstillgångar	15	88,9	88,9	33,1	32,9

Mnkr	Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Summa anläggningstillgångar		1 988,9	2 083,8	3 080,3	3 066,9
Bidrag statlig infrastruktur	16	36,1	34,2	36,1	34,2
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager, exploateringsfastigheter	17	24,6	31,9	24,7	32,0
Kortfristiga fordringar	18	277,8	195,2	213,2	140,9
Kortfristiga placeringar	19	162,0	157,6	162,0	157,6
Kassa och bank	20	8,4	53,3	152,5	192,2
Summa omsättningstillgångar		472,8	438,0	552,4	522,7
SUMMA TILLGÅNGAR		2 497,8	2 556,0	3 668,8	3 623,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		135,7	105,0	90,7	111,8
Resultatutjämningsreserv		108,4	108,4	108,4	108,4
Övrigt eget kapital		645,0	779,6	1 136,5	1 138,8
Summa eget kapital		889,1	993,0	1 335,6	1 359,0
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		24,7	28,4	24,7	28,4
Andra avsättningar	21	39,6	17,5	74,0	52,2
Summa avsättningar		64,3	45,9	98,7	80,6
Skulder					
Långfristiga skulder	22	1 260,5	1 324,4	1 881,7	1 945,7
Kortfristiga skulder	23	283,9	192,7	352,8	238,5
Summa skulder		1 544,4	1517,1	2 234,5	2 184,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		2 497,8	2 556,0	3 668,8	3 623,8
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Pensionsförpliktelser		85,6	91,7	85,6	91,7
Borgensåtaganden	24	1 508,0	1 517,8	105,0	104,8
Leasingåtaganden		39,9	35,3	22,8	21,2

3.3 Noter delårsrapport

Not 1 Redovisningsprinciper

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

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

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

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

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande koncernföretag:

Svedala Kommunhus AB Ägarandel: 100 procent.

Svedala Hem AB Ägarandel: 100 procent.

Svedala Exploatering AB Ägarandel: 100 procent.

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret.

Anläggningstillgångar

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

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Lånekostnad redovisas enligt huvudregeln och belastar resultatet för den period de hänför sig till. En tillgång betraktas i Svedala Kommun som anläggningstillgång då nyttjandetiden överstiger tre år samt anskaffningsvärdet överstiger 50 000 kronor.

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

Omsättningstillgångar

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

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

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

Leasing

Finansiell leasing av lös egendom avser billeasingkontrakt som tecknats på fem år från och med 2023. Övriga leasingavtal med löptid om tre år eller kortare betraktas som operationella avtal.

Kommunen leasar 40 fastigheter av de två kommunala fastighetsbolagen. I samtliga avtal ingår en möjlighet till förlängning. Minimileaseavgifterna avser kallhyra, varp på el, värme, vatten och städning debiteras som variabla avgifter.

Kommunen leasar även förskola av det externa bolaget Kunskapsporten Växthuset AB och allaktivitetshus 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 tillgången som bidraget avser.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS21 (Riktlinjer för beräkning av pensionsskulden 2021) i enlighet med RKR R10.

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

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 skall återställas under 2024. Övrigt skuldbelopp på 3,1 mnkr skall återställas senast 2025.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 45,75 procent som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Skuld för semester- och ferielön som inte var uttagen den 31 augusti redovisas som kortfristig skuld i gällande löneläge inklusive arbetsgivaravgift för gällande år. Justering av förändringen har gjorts vid delåret och innebär att denna säsongsvariation/cykliska effekt har påverkat delårsresultatet positivt med 17,4 mnkr exklusive personalomkostnadspålägg.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 2,5

procent.

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

Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella bidrag finns inte vid delårsbokslutet.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 10 mnkr. Dessutom redovisas alltid kommunens realisationsvinster vid fastighetsförsäljningar samt kostnader och intäkter för tomtförsäljning i samband med markexploatering och orealiserade värdestegring/-minskning för finansiella instrument som jämförelsestörande.

Erhållen gåva värderas till marknadsvärdet aktuellt år

Ingen förändring av uppskattningar och bedömningar har gjorts jämfört med bokslutet 2023.

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Noter till resultaträkning	2023-08-31	2024-08-31	2023-08-31	2024-08-31
Not 3 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	3,0	3,4	3,4	3,3
Taxor och avgifter	69,1	80,0	65,0	77,3
Hyror och arrenden	11,8	12,9	75,7	82,5
Bidrag och kostnadsersättning från staten	64,9	61,8	64,9	61,8
Bidrag och gåvor från privata aktörer	-----	-----	-----	-----
Offentliga bidrag (investeringar)	0,4	0,4	0,4	0,4
Övriga bidrag	3,5	9,3	3,5	9,3
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	25,3	25,0	25,3	23,7
Intäkter från exploateringsverksamhet	0,4	11,0	0,4	11,0
Realisationsvinster	0,8	0,6	0,9	0,6
Försäkringsersättningar	0,0	0,0	5,3	0,0
Övriga intäkter	0,0	17,3	0,6	19,2
Summa verksamhetens intäkter	179,2	221,7	245,4	289,1
Not 4 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-565,8	-593,0	-580,0	-608,2
Pensionskostnader	-88,5	-104,7	-90,7	-107,2
Inköp av material och varor	-1,5	-0,7	-23,7	-35,2
Bränsle, energi och vatten	-11,2	-12,1	-28,4	-29,5
Köp av huvudverksamhet	-161,7	-169,7	-161,7	-169,7

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-125,4	-87,6	-18,9	-41,1
Inköp av tjänster	-39,0	-29,3	-47,5	-40,8
Lämnade bidrag	-22,0	-27,4	-22,0	-27,4
Realisationsförluster och utrangeringar	-1,0	-1,3	-2,0	-3,4
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0,0	----	0,0	----
Upplösning bidrag statlig infrastruktur	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3
Övriga kostnader	-73,4	-81,8	-82,8	-82,4
Bolagsskatt	----	----	----	----
Summa verksamhetens kostnader	-1 090,8	-1 108,9	-1 059,0	-1 146,2
Not 5 Jämförelsestörande poster				
Exploateringsintäkter	0,4	11,0	0,4	11,0
Anskaffningskostnad exploatering	0,0	----	0,0	----
Exploateringsnetto	0,4	11,0	0,4	11,0
Not 6 Avskrivningar				
Avskrivning immateriella tillgångar	----	----	-0,4	-0,4
Avskrivning byggnader och anläggningar	-19,0	-61,9	-52,6	-63,4
Avskrivning maskiner och inventarier	-15,6	-16,4	-22,4	-22,2
Summa avskrivningar	-34,6	-78,3	-75,4	-86,0
Not 7 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	788,7	821,4	788,7	821,4
Preliminär slutavräkning innevarande år	8,4	4,2	8,4	4,2
Slutavräkningsdifferens föregående år	3,3	-2,6	3,3	-2,6
Summa skatteintäkter	800,4	823,0	800,4	823,0
Not 8 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämningsbidrag	149,2	162,6	149,2	162,6
Kommunal fastighetsskatt	33,1	34,4	33,1	34,4
Kostnadsutjämningsbidrag	32,6	40,6	32,6	40,6
Regleringsbidrag	36,2	47,9	36,2	47,9
Avgift till LSS-utjämning	-44,3	-45,7	-44,3	-45,7
Generella bidrag från staten	0,0	1,3	0,0	1,3
Summa generella statsbidrag och utjämning	206,8	241,1	206,8	241,1

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Not 9 Finansiella intäkter				
Utdelning på aktie och andel	66,2	9,3	1,2	1,8
Ränteintäkter	6,6	2,4	6,0	1,3
Realiserad vinst finansiella omsättningstillgång	5,4	6,1	5,4	6,1
Orealiserade vinster	9,5	13,0	9,5	13,0
Övriga finansiella intäkter	6,3	6,9	----	----
Summa finansiella intäkter	94,0	37,7	22,1	22,2
Not 10 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-3,3	-4,4	-24,3	-28,4
Ränta på pensionsavsättningar	-0,5	-2,1	-0,5	-2,1
Räntedel på finansiell leasing	----	-24,6		-0,7
Realiserad förlust finansiell omsättningstillgång	-0,3	-0,2	-0,3	-0,2
Orealiserad förlust	----	----	----	----
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	-4,1	-31,3	-25,1	-31,4
Not 11 Jämförelsestörande finansiella poster				
Orealiserad vinst nuvarande finansiella omsättningstillgångar	9,5	13,0	9,5	13,0
Orealiserad förlust nuvarande finansiella omsättningstillgångar				

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Noter till balansräkning	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31
Not 12 Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	1,1	1,1	5,8	6,1
Årets anskaffning	0,0	----	0,0	----
Överföringar	0,0	----	0,3	----
Övriga förändringar	0,0	----	0,0	----
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	1,1	1,1	6,1	6,1
Ingående ackumulerad avskrivning	0,0	0,0	-0,4	-0,9
Årets avskrivning	----	----	-0,5	-0,4
Övriga förändringar	----	----	----	----
Utgående ackumulerad avskrivning	0,0	0,0	-0,9	-1,3

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Redovisat värde vid periodens slut	1,1	1,1	5,2	4,8
Ledningsrätter ingen avskrivning				
Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	1 245,2	2 546,0	3 336,4	3 708,8
Inköp	127,2	76,6	293,7	141,0
Försäljningar	-----	----	-50,5	----
Utrangering/Nedskrivning	-11,4	-1,4	-36,2	-2,1
Överföringar	-0,9	-4,3	-18,7	-4,4
Övriga förändring	1 185,9	95,1	184,1	-27,4
Utgående ackumulerad anskaffningsvärde	2 546,0	2 712,0	3 708,8	3 815,9
Ingående ackumulerad avskrivning	-320,7	-744,4	-787,3	-896,2
Årets avskrivning	-86,6	-61,9	-139,3	-98,7
Återförd avskrivning försäljning/utrangering	7,1	0,1	26,0	0,6
Övriga förändring	-344,2	-3,2	4,4	-10,8
Utgående ackumulerad avskrivning	-744,4	-809,4	-896,2	-1 005,1
Redovisat värde vid periodens slut	1 801,6	1 902,6	2 812,6	2 810,8
Varav Markreserv	83,8	83,8	83,8	83,8
Verksamhetsfastigheter	868,7	915,9	1 213,8	1 074,3
Fastigheter för affärsverksamhet	375,2	386,2	375,2	386,2
Publika fastigheter	398,0	390,7	398,0	390,7
Övriga fastigheter	8,3	7,9	587,5	603,0
Pågående ny- till- och ombyggnad	67,5	118,1	154,3	262,8
Avskrivningstid markreserv, vägkropp 0 år				
Avskrivningstid byggnad och teknisk anläggning 10-80 år				
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar				
Not 14 Maskiner och inventarier				
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	348,7	367,0	521,1	557,0
Inköp	26,0	6,2	29,1	7,1

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Försäljning	-9,3	-2,0	-11,5	-2,0
Utrangering/Nedskrivning	-1,0	-1,0	-1,4	-1,0
Överföringar	0,9	4,3	17,8	4,3
Övrig förändring	1,7	0,0	1,9	0,0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	367,0	374,5	557,0	565,4
Ingående ackumulerad avskrivning	-256,4	-269,7	-304,5	-327,6
Årets avskrivning	-23,8	-16,5	-33,8	-22,3
Försäljningar	9,4	1,9	9,7	1,0
Utrangering/Nedskrivning	1,2	1,0	1,1	1,9
Överföringar	----	----	-0,1	----
Övrig förändring	----	----	----	----
Utgående ackumulerad avskrivning	-269,7	-283,3	-327,6	-347,0
Redovisat värde vid periodens slut	97,3	91,2	229,4	218,4
Varav Maskiner	11,0	15,9	11,0	15,9
Inventarier	63,9	55,9	93,0	83,9
Byggnadsinventarier	0,5	0,4	100,7	97,7
Bilar och andra transportmedel	11,6	9,1	12,8	10,3
Konst	2,9	2,9	3,8	3,6
Övriga inventarier	8,3	7,0	8,3	7,0
Avskrivningstid maskiner och inventarier 3-10 år				
Avskrivningstid konst 0 år				
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar				
Not 15 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier i dotterföretag				
Svedala Kommunhus AB	56,1	56,1		
Övriga aktier och andelar				
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	17,8	17,8	17,8	17,8

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Långfristiga fordringar				
Börringe Bygdegårdsförening	0,1	0,1	0,1	0,1
Övrigt	0,0	0,0	0,3	0,1
Summa finansiella anläggningstillgångar	88,9	88,9	33,1	32,9
Not 16 Bidrag statlig 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	36,1	34,2	36,1	34,2
Bidraget upplöses på 25 år				
Not 17 Förråd och exploatering				
Tomter för försäljning	24,6	31,9	24,6	31,9
Lager				0,1
Not 18 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	34,5	15,5	26,0	7,0
Kommunalskattefordringar	51,3	20,6	51,3	20,6
Övriga skattefordringar	66,7	52,8	67,2	58,6
Övriga kortfristiga fordringar	0,2	0,2	20,8	0,3
Kortfristiga fordringar hos koncernföretag	40,0	40,0	-----	-----
Upplupna generella statsbidrag	-----	----	-----	-----
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättning	0,8	----	0,8	-----
Förutbetalad kostnad / Upplupen intäkt	84,3	66,1	47,1	54,4
Summa kortfristiga fordringar	277,8	195,2	213,2	140,9
Not 19 Kortfristiga placeringar				
Pensionsförvaltning				
Aktier, svenska	67,1	60,3	67,1	60,3
Aktier, utländska	29,1	24,2	29,1	24,2
Räntebärande värdepapper, svenska	18,5	12,8	18,5	12,8
Orealiserad värdeökning	47,3	60,3	47,3	60,3

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Summa kortfristiga placeringar	162,0	157,6	162,0	157,6
Marknadsvärdet på pensionsförvaltningen	162,0	157,6	162,0	157,6
varav aktier	144,1	145,1	144,1	145,1
varav räntebärande värdepapper	17,9	12,5	17,9	12,5
Not 20 Kassa, bank				
Bank	8,3	53,3	148,6	185,3
Plusgiro	----	----	3,8	6,9
Likvida medel	0,1	0,0	0,1	
Summa kassa, bank	8,4	53,3	152,5	192,2
Not 21 Andra avsättningar				
Tvister	0,5	0,5	0,5	0,5
Infrastrukturavtal	39,1	17,0	39,1	17,0
Latentskatt	----	----	34,4	34,7
Summa andra avsättningar	39,6	17,5	74,0	52,2
Not 22 Långfristiga skulder				
Lån i bank och kreditinstitut	283,6	293,6	1 646,7	1 706,7
Långfristig leasingskuld	879,5	934,4	137,6	142,6
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anslutningsavgifter	85,9	85,3	85,9	85,3
Investeringsbidrag	11,5	11,1	11,5	11,1
Summa långfristiga skulder	1 260,5	1 324,4	1 881,7	1 945,7
Not 23 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	1,3	1,0	1,3	1,0
Leverantörsskulder	143,1	55,6	118,5	70,4
Mervärdesskatt och punktskatt	4,7	5,0	2,7	5,0
Personalens skatt, avgifter och löneavdrag	33,8	14,8	34,2	14,8
Upplupna personalkostnader (exklusive pension)	48,6	38,0	50,5	38,0
Upplupna pensionskostnader	35,6	41,0	35,6	41,0
Kommunalskatteskulder	----	----	----	----
Övriga kortfristiga skulder	0,2	0,2	46,7	0,2
Förutbetalda generella statsbidrag	----	----	----	----

Mnkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättning	0,5	0,1	0,5	0,1
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	16,1	37,0	62,8	68,0
Summa kortfristiga skulder	283,9	192,7	352,8	238,5
Not 24 Borgensåtagande				
Bostads AB Svedalahem	503,0	463,0	----	----
Svedala Exploaterings AB	900,0	950,0	----	----
Delsumma dotterföretag	1 403,0	1 413,0		
Sydsånes avfallsaktiebolag SYSAV	3,4	3,4	3,4	3,4
Sydvatten AB	66,3	66,3	66,3	66,3
Kommunala bolag totalt	1 472,7	1 482,7	69,7	69,7
Svedalahallen AB	30,9	30,9	30,9	30,9
Skabersjö Ryttaförening	1,3	1,2	1,3	1,2
Svedala Idrottsförening	3,1	3,0	3,1	3,0
Svedala Musikers Unga Rockförening				
Summa borgensåtagande	1 508,0	1 517,8	105,0	104,8

3.4 Driftsredovisning

3.4.1 Driftsredovisning per nämnd

Driftsredovisning per nämnd

Mnkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budg etnett o	Budg etavvi kelse
Styrelse/nämnd	23083 1	24083 1	23083 1	24083 1	23083 1	24080 1	24083 1	
Kommunstyrelse	6,3	9,9	-81,8	-86,9	-75,5	-77,0	-81,5	4,5
Utbildningsnämnd	345,7	368,7	-838,6	-891,2	-492,9	-522,4	-520,0	-2,5
Kultur- och fritidsnämnd	3,8	4,3	-40,6	-42,2	-36,8	-37,8	-38,7	0,8
Socialnämnd	52,7	49,6	-282,9	-293,3	-230,2	-243,8	-235,6	-8,1
Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet	26,6	43,3	-131,6	-160,5	-105,0	-117,2	-121,5	4,4
Teknisk nämnd - avgiftsfinansierad	28,9	40,6	-37,3	-44,0	-8,4	-3,4	-10,7	7,3

Bygg- och miljönämnd	4,3	4,2	-7,4	-8,0	-3,1	-3,9	-4,2	0,3
Justeras: Poster som inte är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	-289,1	-298,9	329,4	417,2	40,3	40		
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning	179,2	221,7	-109,8	-1108,9	-911,6	-965,5	-1012,2	6,7

3.4.2 Sammanställning beslut om driftbudget

Mnkr	Budget kommunbidrag enl ventilen	Kompensation lönerrevision 2024	Projektering samt förgäveskostnader lågerups IP	Summa förslag nytt kommunbidrag
	KF §101 2023	KF §54 2023	KF §43 2024	
Kommunstyrelsen	122,5	1,8	0,9	125,2
Utbildningsnämnd	768,3	15,8		784,1
Kultur- och fritidsnämnd	57,8	0,7		58,5
Socialnämnd	356,2	7,3		363,5
Tekniska nämnd, skatt	181,6	3,0	1,3	185,9
Tekniska nämnd, avg	-0,1	0		-0,1
Bygg- och miljönämnd	6,0	0,3		6,3
Summa	1 492,3	28,9	2,2	1 523,4

3.5 Investeringsredovisning

3.5.1 Redovisning per nämnd

Mnkr	Utfall 20240831	Prognos 2024	Budget helår	Avvikelse
Kommunstyrelsen	1,1	3,7	8,7	5,1
Utbildningsnämnd	2,0	5,9	5,9	0
Kultur- och fritidsnämnd	0	0,5	0,9	0,4
Socialnämnd	1,2	1,7	1,7	0
Teknisk nämnd - skattefinansierad verksamhet	52,1	91,1	105,8	14,7
Teknisk nämnd - avgiftsfinansierad verksamhet	26,2	40,1	44,6	4,5
Bygg- och miljönämnd	0	0	0	0
Bruttoinvesteringar totalt	82,6	143,0	167,6	24,7
Investeringsbidrag	0	-4,8	0	4,8
Anslutningsavgifter	-1,6	-5,1	-9,7	-4,6
Nettoinvesteringar totalt	81,0	133,1	157,9	24,9

3.5.2 Bruttoinvestering per projekt

KOMMUNEN	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
Pågående projekt, mnkr	Beslutad budget	Ackumule rat utfall	Avvikelse	Budget 2024	Utfall 20240831	Prognos 2024
Servicebyggnad och kiosk FSI	16,8	12,0	4,8	4,5	3,2	3,3
Idrottsområdet Klågerup (Nya IP)	27,4	15,8	11,6	0,0	0,1	0,1
Bara Backar Etapp 1	*	82,2	----	----	----	----
Bara Backar Etapp 2 VA	*	4,7	----	6,0	3,5	4,1
Bara Backar Etapp 2	*	4,7	----	14,0	3,4	7,3
Stationsområdet Svedala	58,5	19,8	38,7	32,3	12,4	27,1
Ombyggnation inkommande Avloppsreningsverket	20,5	3,8	16,7	6,8	0,1	5,0

* För exploateringsområdet Bara Backar har någon total budget för projektet aldrig antagits av Kommunfullmäktige. I stället 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. En ny entreprenör tog vid under 2023 för att färdigställa investeringen och arbetet slutfördes sommaren 2024.

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. Kostnaderna för den avbrutna upphandlingen på 1 276 tkr har redovisats som förgäveskostnad i driftsresultatet för 2024. Under 2024 har arbetet med revideringar av projektet fortsatt. De kostnader som tagits 2024 avser kvarstående ÄTA från renoveringen av Gamla Klågerupsskolan.

För bara backar kommer exploatörerna ersätta kommunen för de kostnader som nedlagts utifrån respektive exploatörs andel av området. Utbyggnaden av etapp 2 påbörjades hösten 2023 och området förväntas färdigställas slutet av 2024. Byggnationen av bostäder förväntas påbörjas våren 2025. Totalt beräknas 101 nya bostäder inom etapp 2 som är den sista utbyggnadsetappen i Barabackar-projektet.

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 hittills under 2024 har i huvudsak varit entreprenadkostnaderna för markarbeten inom kommunens kringtytor samt cykel- och pendlarparkeringar vid stationen. Under hösten kommer arbetet med Stationsplan och all plantering på den norra sidan att färdigställas.

Ombyggnationen av inkommande del avloppsreningsverket avser den första processdelen. Under 2024 har förfrågningsunderlag tagits fram inför upphandling av utförandeentreprenad för arbetena. Upphandlingen har genomförts under sommaren/hösten. Anbudet antogs vid tekniska nämndens sammanträde den 24 september. Ombyggnationen påbörjas under hösten 2024 med ett planerat färdigställande i slutet av 2025.

3.5.3 Sammanställning beslut om investeringsbudget

Mnkr	Budget	Tilläggsanslag	Tilläggsanslag	Summa
	KF §101 2023	KF §13 2024	KF §41 2024	
Kommunstyrelsen	8,7			8,7
Utbildningsnämnd	5,9			5,9
Kultur- och fritidsnämnd	0,3		0,6	0,9
Socialnämnd	1,7			1,7
Teknisk nämnd, skatt	84,8	21,0		105,8
Teknisk nämnd, avg	44,6			44,6
Bygg- och miljönämnd	0			0
Bruttoinvestering totalt	146,0	21,0	0,6	167,6
Investeringsbidrag	0			0
Anslutningsavgifter	-9,7			-9,7
Nettoinvestering totalt	136,3	21,0	0,6	157,9

3.6 Exploateringsredovisning

3.6.1 Exploateringsredovisning

Exploateringsredovisning (tkr)

Exploateringsområde	Ing balans	Utgifter 2024	Inkomster 2024	Avslut mm	Utg balans
E1160 Östra Industriområdet II	7 279	----	----	----	7 279
E1427 Bara Backar Etapp 2	17 066	7 319	----	----	24 385
E1521 Gamla IP Övrig del	250	----	----	----	250
Summa	24 595	7 319			31 914

3.6.2 Kommentar till exploateringsredovisning

E1160 Östra Industriområdet

Utbyggnaden av Östra Industriområdet är färdigställt. Reservationer och försäljning av återstående 11 tomter pågår.

E1427 Bara backar etapp 2

Etapp 2 är planerad för 101 bostäder varav Svedala kommunen erbjuder 18 fribyggartomter som säljs under hösten 2024 och våren 2025.

E1521 Gama IP - övrig del (kvarteret Melassen)

Avser anskaffningskostnader för fastighet i kommande kvarteret Melassen som enligt markanvisningsavtal ska säljas till fastighetsbolaget Trianon.

3.7 Ord- och begreppsförklaring

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

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

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

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

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

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

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

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 tämligen kort sikt.

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

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

Likviditet är betalningsberedskapen på kort sikt.

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

Mnkr är förkortning av miljoner kronor

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

Omsättningstillgång är tillgång som beräknas innehas kortvarigt exempelvis kundfordring.

Pensionsavsättning utgörs av avsättning till framtida pensionsutbetalningar.

Pensionsskuld är intjänade pensionsförmåner för kommunens anställda.

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

Personalomsättning, antal tillsvidareanställda medarbetare som slutat mellan två datum (exempel 1 jan 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.

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