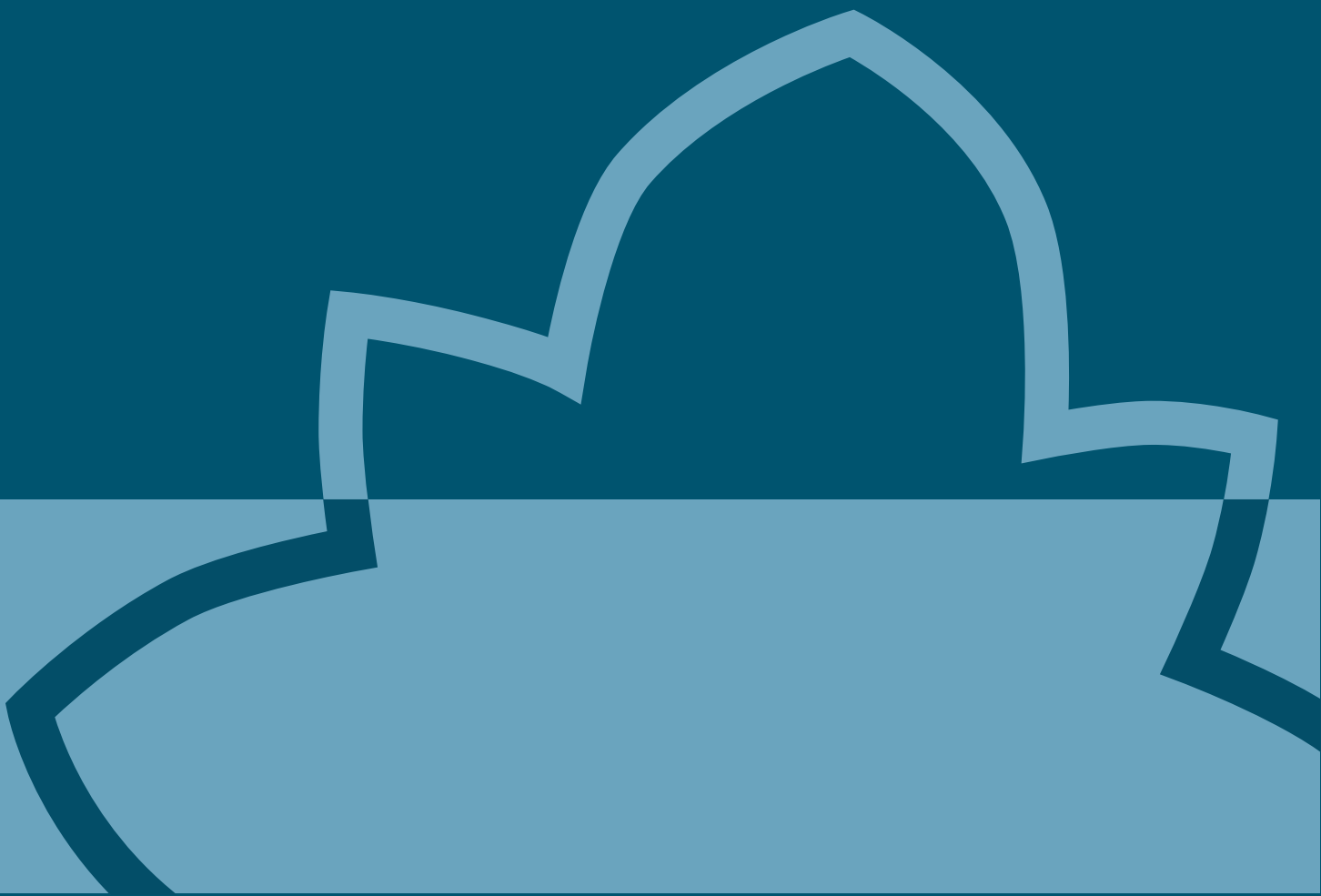




LANDSKRONA
STAD

Årsredovisning 2023

Landskrona stad



Innehåll

Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	3
Förvaltningsberättelse	5
Översikt över verksamhetens utveckling	6
Några höjdpunkter under året.....	9
Den kommunala koncernen	12
Kommunens organisation	15
Nämndernas uppdrag	16
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	18
Händelser av väsentlig betydelse	23
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	24
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	26
Prioriterade områden	27
Årets resultat.....	46
Samarbeten	48
Balanskravsresultat	49
Väsentliga personalförhållande.....	50
Förväntad utveckling.....	51
Räkenskaper	53
Resultaträkning	53
Balansräkning	54
Noter	57
Drifts- och investeringsredovisning	74
Driftsbudget	74
Investeringsredovisning	78
Kommunala bolag	82
Revisionsberättelse för år 2023	88

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

2023 redovisar Landskrona stad ett resultat motsvarande 183,9 miljoner kronor, vilket motsvarar 5,9 procent av skatter och generella statsbidrag. Bakom det positiva resultatet ligger bland annat en ökning av skatteunderlaget, ökade generella statsbidrag, en god utveckling på kapitalförvaltningen och intäkter från mark- och exploateringsverksamheten. Att resultatet är starkt är viktigt – det innebär bland annat att staden kan finansiera en större del av investeringarna med egna medel och behöver låna mindre och därmed att vi långsiktigt behåller en stark ekonomisk ställning inför nuvarande och kommande utmaningar.

Befolkningstillväxten i Landskrona stad sker nu i en långsammare takt än tidigare. Detta beror på minskad inflyttning, minskande födelsetal och minskad invandring. Denna utveckling är i sin tur ett resultat av minskat bostadsbyggande, påverkat av bland annat stigande räntekostnader.

Den pågående geopolitiska situationen, särskilt Rysslands anfallskrig mot Ukraina, har påverkat staden. Bland annat har det medfört ett intensifierat säkerhetsarbete. Sverige, och därmed Landskrona, står inför ett förhöjt säkerhetshot.

Invånare som står på egna ben och ett rikt näringsliv är grunden för stadens utveckling. Under 2023 har detaljplaner i bland annat Karlslund och på Skeppsbrokajen tagits fram. Att ha rikligt med detaljplanelagd mark för både bostäder och näringsverksamhet är avgörande för stadens långsiktiga utveckling. Landskrona stad placerade sig på plats 15 i Svenskt Näringslivs ranking av lokalt företagsklimat, vilket är den högsta placeringen någonsin.

Landskrona ska vara en välkomnande och trygg stad. Detta innebär en lång rad faktorer. Under året som gått har skolresultaten förbättrats och den upplevda tryggheten ökat i polisens trygghetsundersökning.

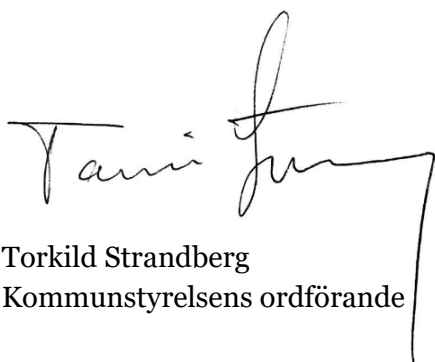
Miljömässig-, social- och ekonomisk hållbarhet är alla viktiga faktorer för stadens långsiktiga utveckling. Målet är att Landskrona ska sträva efter att bli en stad med fler självständiga och självförsörjande invånare. 2023 sjönk försörjningsstödkostnaderna ytterligare och landade på 53 miljoner kronor. Även om detta är en hög siffra innebär den en halvering jämfört med det tidiga 2000-talet. När det gäller miljömässig hållbarhet kan konstateras av mängden solcellsel som produceras i Landskrona ökar kraftigt.

Landskrona stad har som mål att vi ska tillhöra både de 25 procent mest effektiva kommunerna i Sverige och de 25 procent av kommunerna som har högst kvalitet. Två områden kan här lyftas fram som framgångsrika - inom äldreomsorgen tillhör Landskrona de 25 procent av Sveriges kommuner som får bäst helhetsbedömning av brukarna i särskilda boenden. På skolområdet tillhör Landskronas kommunala skolor de 25 procent bästa mätt i genomsnittligt meritvärde.

Under året har flera beslut med stor påverkan på framtiden tagits: Äldreomsorgen och LSS-verksamheten ska bolagiseras för att höja kvaliteten på omsorgen och få

mer resurser till välfärden. En policy mot hedersproblematik har antagits för att underlätta för stadens anställda att ingripa mot oacceptabla beteenden. En detaljplan för Skeppsbron med bostäder, torg, restaurang och kajpromenad har antagits av kommunfullmäktige. Den kommer innebära nya bostäder och ett klimatskydd mot stigande havsnivåer. Arbetet med att utveckla förutsättningarna för en bättre folkhälsa och en rikare fritid har påbörjats med Karlslundsprojektet och som ett första steg byggandet av en ny ishall.

Under kommande år står staden inför ett antal andra utmaningar - den demografiska utvecklingen med en kraftig ökning av andelen äldre en stor minskning av andelen barn, en utmanande situation när det gäller kompetensförsörjningen samt ökade behov av digitalisering och verksamhetsutveckling är exempel. För att möta detta är det viktigt att Landskrona stad arbetar för ökad kvalitet och resurseffektivitet.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Torkild Strandberg'. The signature is fluid and stylized, with a long horizontal line extending from the end.

Torkild Strandberg
Kommunstyrelsens ordförande

Förvaltningsberättelse

Landskrona stad redovisar positivt resultat för 2023

Landskrona stad redovisar ett resultat motsvarande 183,9 mnkr för 2023. Resultatet innebär ett överskott med 154 mnkr jämfört med budget 2023. Bakom Landskrona stads positiva resultat ligger bland annat ökade generella statsbidrag, ökning av skatteunderlaget, värdeökning på kapitalförvaltning och intäkter från mark- och exploateringsverksamheten.

Skatteunderlaget har överträffat prognoserna eftersom lågkonjunkturen inte slog igenom på arbetsmarknaden så tidigt som prognosmakarna hade räknat med. Samtidigt har den starka aktiemarknaden och ökade räntor inneburit en större värdeutveckling på stadens kapitalförvaltning

Nämnderna redovisar sammantaget ett positivt resultat på ca 36 miljoner kronor. Omsorgsnämnden redovisar ett överskott på 16 miljoner, vilket bland annat beror på att hela tilläggsanslaget inte har använts samt att sjuktal och övertid minskat till följd av bättre scheman och förändrad bemanningsplanering.

Individ- och familjenämnden redovisar ett överskott på 22 miljoner, vilket bland annat beror på att färre hushåll är i behov av försörjningsstöd.

Utbildningsnämnden redovisar ett underskott på 17 miljoner kronor. Detta beror främst på ökade kostnader för elever som går på externa gymnasieskolor, det vill säga på gymnasieskolor utanför Landskrona.

Djupare redovisning om nämndernas budgetavvikelser finns under avsnittet för drifts- och investeringsredovisning.

God ekonomisk hushållning

Fullmäktigemålet "Landskrona ska präglas av tillväxt" anses vara delvis uppnått.

Fullmäktigemålet "Landskronas välfärd går att lita på" anses vara delvis uppnått.

Fullmäktigemålet "Landskrona ska vara en välkomnande och trygg stad" anses vara uppnått.

Fullmäktigemålet "I Landskrona ska värde skapas för varje skattekrona" anses vara delvis uppnått.

Fullmäktigemålet att "Landskronas utveckling ska vara långsiktigt hållbar" anses vara uppnått.

Staden uppnår alla tre finansiella mål som är soliditet, resultat och självfinansieringsgrad.

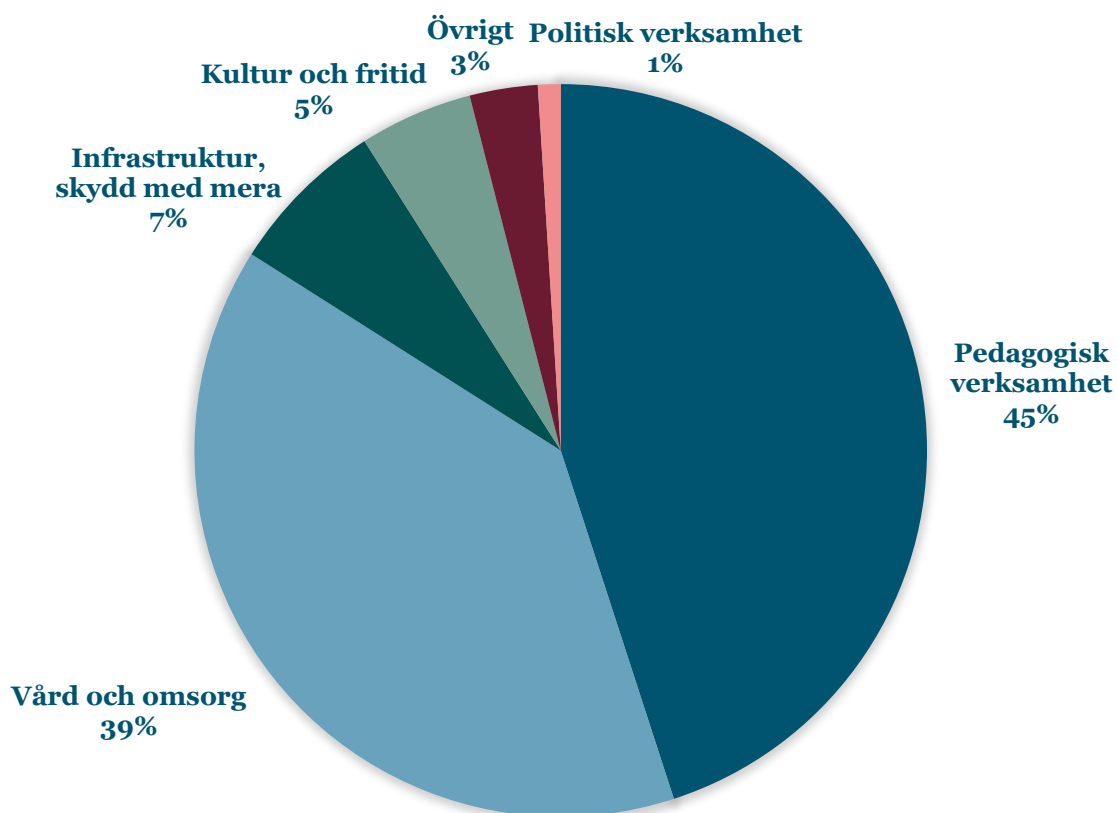
Verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning betraktas som delvis uppnått. Det finansiella målet för god ekonomisk hushållning betraktas som uppnått. En samlad bedömning är att målet om god ekonomisk hushållning till största del är uppnått.

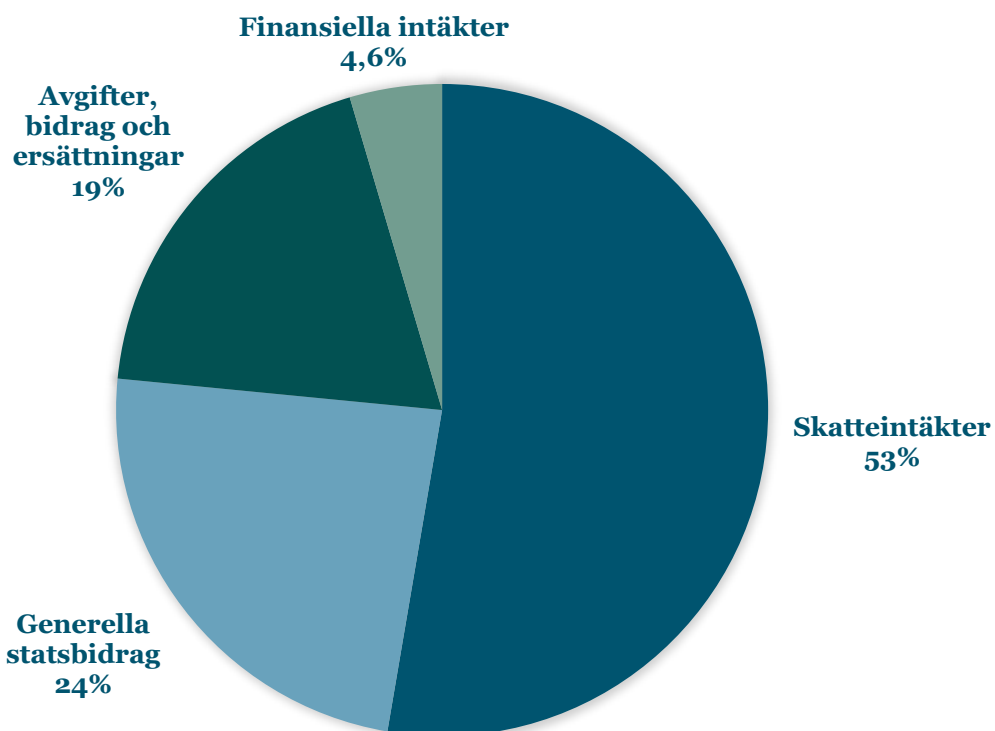
Översikt över verksamhetens utveckling

Fem år i sammandrag	2019	2020	2021	2022	2023
Folkmängd	46 090	46 305	46 488	47 004	47 134
Skattesats					
Kommunen	20,24	20,24	20,24	20,24	20,24
Region Skåne	11,18	11,18	11,18	11,18	11,18
Totalt	31,42	31,42	31,42	31,42	31,42
Ekonomi					
Årets resultat, mnkr	266,1	275,8	450,6	87,3	183,9
Årets resultat/invånare, kr	5 773	5 956	9 693	1 857	3 901
Nettokostnader/skatteintäkter och statsbidrag, %	100,9	92,4	88,7	95,2	98,0
Nettoinvesteringar, mnkr	409,5	450,1	469	456,5	634,3
Självfinansiering av investeringar, %	42,8	98,3	114	66,4	77
Långfristig låneskuld, mnkr	150	250	250	300	500
Soliditet exkl. pensionsskuld, %	79,7	79,9	68	68,2	68,5
Soliditet inkl. pensionsskuld, %	62,9	61,9	56,9	59,6	63,0
Skatteunderlag					
Kr/invånare	184 382	190 298	195 308	205 030	213 774
Förändring i % per invånare	2,8	3,2	2,6	5	4,3
Skattekraft, andel av medelskattekraft i Sverige	83,4	84,5	85,4	85,7	85,0
Medarbetare					
Antal tillsvidareanställda	2 916	2 924	2 944	2 903	2 989
Sjukfrånvaro % av ordinarie arbetstid	6,2	7,8	7,3	7,5	6,9
Urval av indikatorer från stadens prioriterade områden					
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	85,1	86,6	85,8	81,1	83,2
Elever i åk 9, meritvärde, hemkommun, genomsnitt (17 ämnen)	236	234	237	229	234
Andel förvärvsarbetande (%)	72,7	73,3	73,5	75,2	77,1
Svenskt Näringslivs rankning (ju lägre desto bättre)	44	30	35	26	15
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	76	76	*	80	84
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	79	81	*	83	79
Polisens trygghetsmätning	2,27	2,24	1,92	1,97	1,78
Andel arbetslösa av den registerbaserade arbetskraften (%)	12	13,2	11,2	10	10,2

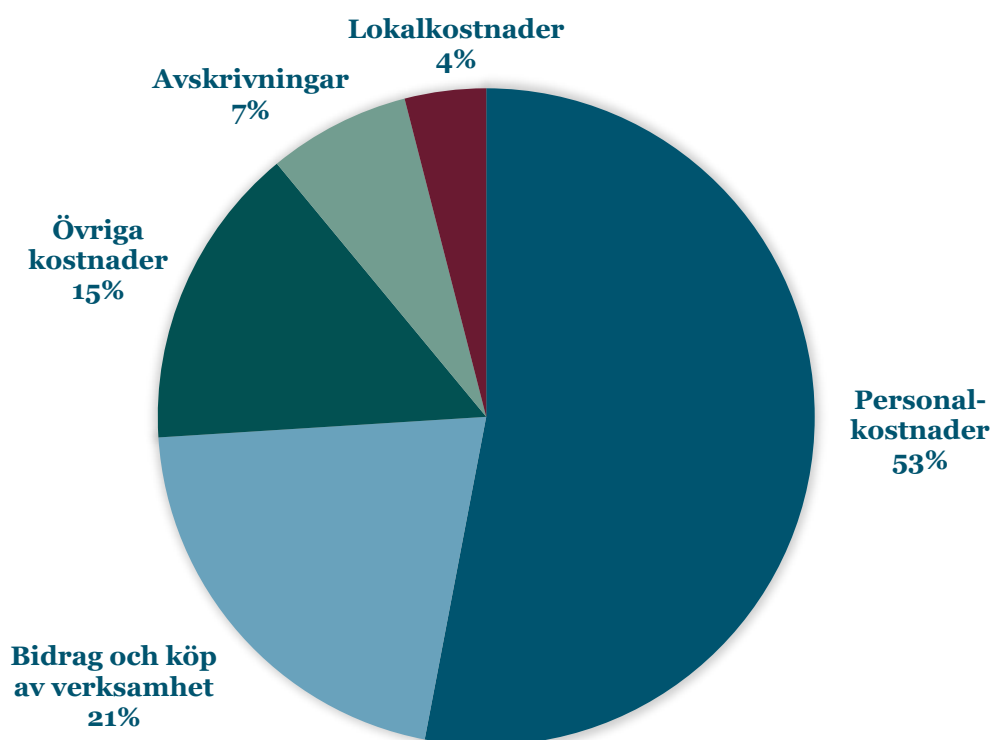
Mandatfördelning

Parti	Mandatfördelning 2019–2022	Mandatfördelning 2023–2026
Socialdemokraterna	14	12
Centerpartiet	1	0
Liberalerna	18	20
Miljöpartiet de gröna	2	2
Moderaterna	4	4
Sverigedemokraterna	10	10
Vänsterpartiet	2	2
Partiet Nyans	0	1
Totalt	51	51

Vad användes pengarna till?**Var kommer pengarna ifrån?**



Hur används pengarna?



Några höjdpunkter under året

Januari

Genom ett samarbete mellan Region Skåne och Landskrona stad lanserades ett pilotprojekt där Landskronabor kan erbjudas vård i hemmet. På Kung Hans väg invigdes stadens nya LSS-boende som har både gruppboende och serviceboende. Förintelsens minnesdag uppmärksammades på stadsbiblioteket genom en minnesstund med tal och musik.

Februari

Under den årliga digitala trygghetsvandringen kunde Landskronaborna påverka stadens och polisens trygghetsarbete. Mellanstadieelever på Västervångsskolan gick till final i den nationella matematiktävlingen Pangea. Över 1 500 sommarjobb förmedlades under Sommarjobbsmässan. Med ukrainsk flagg på ett stort antal platser i Landskrona och byarna visade staden sitt stöd för Ukraina på årsdagen av invasionen.



Mars

Statistisk från Skolverket visade på högsta examensgraden någonsin på Öresundsgymnasiet i Landskrona. Landskrona deltog i världens största miljömanifestation Earth Hour genom att bland annat släcka gatubelysningen i tätorten. Nya fågelholkar och insektshotell sattes upp i Västra Fäladen efter ett samarbete mellan parkenheten och daglig verksamhets snickeri.

April

Det första symboliska spadtaget för utvecklingen av Landskronas nya idrottsnav i Karlslund togs av barn och unga från idrottsföreningar och skolor i Landskrona, tillsammans med representanter från Landskrona stad och Peab. Landskrona hade bästa företagsklimatet bland de större skånska kommunerna enligt SKR:s mätning Öppna jämförelser. Resultatet från medborgarundersökningen visade att nio av tio tycker att Landskrona är en bra plats att bo på.

Maj

Landskronaborna gav stadens kontaktcenter fina omdömen i en nöjdhetsmätning. Miljönämnden antog en ny energi- och klimatstrategi med målet att minska klimatpåverkan och att säkra en långsiktigt hållbar energiförsörjning. På Landskrona konsthall invigdes en utställning med den prisade skulptören Eva Hild. Landskrona fick sitt bästa resultat någonsin i Svenskt Näringslivs undersökning av det lokala företagsklimatet och placerade sig på topp fem i Skåne.

Juni

Under Rörelseyran kunde Landskronaborna prova på massor av aktiviteter och sporter. Aktivitetsstråket vid Lagunen invigdes och bjöd på nya aktivitetsmöjligheter och lekutrustning. Norra Långgatan öppnades för trafik igen med bland annat ny belysning och nya sittplatser. Glada minnen väcktes till liv när ett tiotal gäster på Eriksgatans dagverksamhet åkte med veteranbil.

Juli

Staden och flera föreningar ordnade tillsammans ett sjuttiototal aktiviteter utspridda över sommaren för sommarlovslediga barn och ungdomar. Fler än 30 000 personer besökte sommarens konserter med bland annat Pernilla Andersson, David Ritschard, Svenska Akademien, Theoz och Cleo. Besökare och Landskronabor kunde även ta del av rekordmånga guidade turer på olika teman som erbjöds under säsongen.



Augusti

Landskrona konsthalls 60-årsjubileum uppmärksammades med jazzkonsert och nyöppning av den japanska trädgården i konsthallens atriumgård. Landskrona stads hedersmedalj gick till Calle Sundewall för sitt brinnande intresse för hembygden och hans skildringar av Glumslöv och Ålabodarna. Skolor i staden som testat matematikmetoden TRR (Tänka, Resonera, Räkna) fick nationell uppmärksamhet för goda resultat.

September

Antikrundan spelades in vid konsthallen och tusentals personer passade på att visa sina föremål. Hälsans dag gick av stapeln med föreläsningar och möjlighet att prova på olika aktiviteter. Starten av det nya bygget av Landskronas kallbadhus bjöd på strålande solsken och en nyfiken publik när den första pålen till bryggan slogs ner. Kommunstyrelsen utsåg Pernilla Anderberg till ny stadsdirektör.

Oktober

Den upplevda tryggheten i Landskrona var den högsta som uppmätts enligt Polisens årliga trygghetsmätning. Årets kulturnatt med mer än 30 utställare lyste upp höstmörkret i Landskrona. Arbetet med Landskronas nya ishall i Karlslund fortsatte genom stomresning av taket. Äldreminister Anna Tenje (M) besökte Suellsgatans demensboende.



November

Landskrona bibliotek utnämndes till årets fotobibliotek av Svenska fotografers förbund. Under några veckor planterades runt 180 träd på olika platser i kommunen för att förbättra miljön och öka den biologiska mångfalden. Landskrona hamnade på tredjeplats i utmärkelsen Årets arkitektkommun. En av de nya konstgräsplanerna i Karlslund togs i bruk och markerade ännu ett steg i utvecklingen av Karlslundområdet som Landskronas nav för rörelse och hälsa.

December

Karlslund i Landskrona gick från riskområde till utsatt område, en förbättring enligt Polisens gradering. Kommunfullmäktige i Landskrona beslutade att överföra verksamheter inom äldreomsorg och LSS till ett helägt kommunalt bolag. Kvarteret Sockergränden fick Landskronas stadsbyggnadspris. Stadens cykelbarometrar visade att 509 933 cyklister hade passerat Landskronas populäraste cykelvägar. Jämförelser med föregående år visade att antalet hushåll med ekonomiskt bistånd fortsatte att minska.

Den kommunala koncernen

Landskrona stad har kommunala åtaganden utanför den kommunala nämndsorganisationen. För en samlad bild av kommunens åtaganden presenteras nedan ett organisationsschema över juridiska enheter där kommunen själv eller med stöd av andra koncernföretag har ett varaktigt, bestämmande eller betydande inflytande som ger möjlighet att påverka utformningen av koncernföretagets verksamhet, mål och strategier. Enheterna kan delas upp i koncernföretag och uppdragsföretag.

Koncernföretag är enheter där staden har ett bestämmande eller betydande inflytande, det vill säga där röstandelarna uppgår till 20 procent eller mer. Med *uppdragsföretag* (där kommunens röstandelar understiger 20 procent) menas andra samägda företag och kommunala entreprenader såsom Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp, AB Sydsvatten och Kommunassurans Syd AB.

Landskrona stad äger tre kommunala bolag till 100 procent:

- Landskrona Stadshus AB
- Tillväxt Landskrona AB
- Landskrona Omsorg AB

I december 2023 startades Landskrona Omsorg AB enligt beslut i kommunfullmäktige.

Landskrona Stadshus AB helägs av Landskrona stad och är moderbolag för merparten av alla hel- och delägda bolag. Styrelsen utses av Landskrona stads kommunfullmäktige.

Verksamhetsföremålet för Landskrona Stadshus AB är att äga och förvalta aktier och andelar i Landskrona stads hel- och delägda aktiebolag samt svara för den strategiska styrningen och företrädande av Landskrona stads intressen i dessa bolag. Bolaget ska se till att dotterbolagen drivs under affärsmässiga former och skälig effektivitetsnivå för att uppfylla de krav på avkastning som Landskrona stads fullmäktige ställer. Det ska också utveckla verksamheter av allmänt intresse som har anknytning till kommunens område eller dess invånare.

Det kommunala ändamålet med verksamheten är att, fullgöra kommunens ansvar som ägare av verksamheten enligt principerna i kommunallagen. Verksamheten ska också bidra till att uppfylla fullmäktiges beslutade strategi- och målprogram genom att styra, leda och samordna stadens verksamheter i bolagsform mot målen.

Landskrona Stadshus AB äger andelar i åtta bolag. Två av bolagen är utvecklingsbolag:

- Landskrona Stadsutveckling AB med ägarandel på 91,8 procent
- Hilleshögs Företagspark med ägarandel på 100 procent.

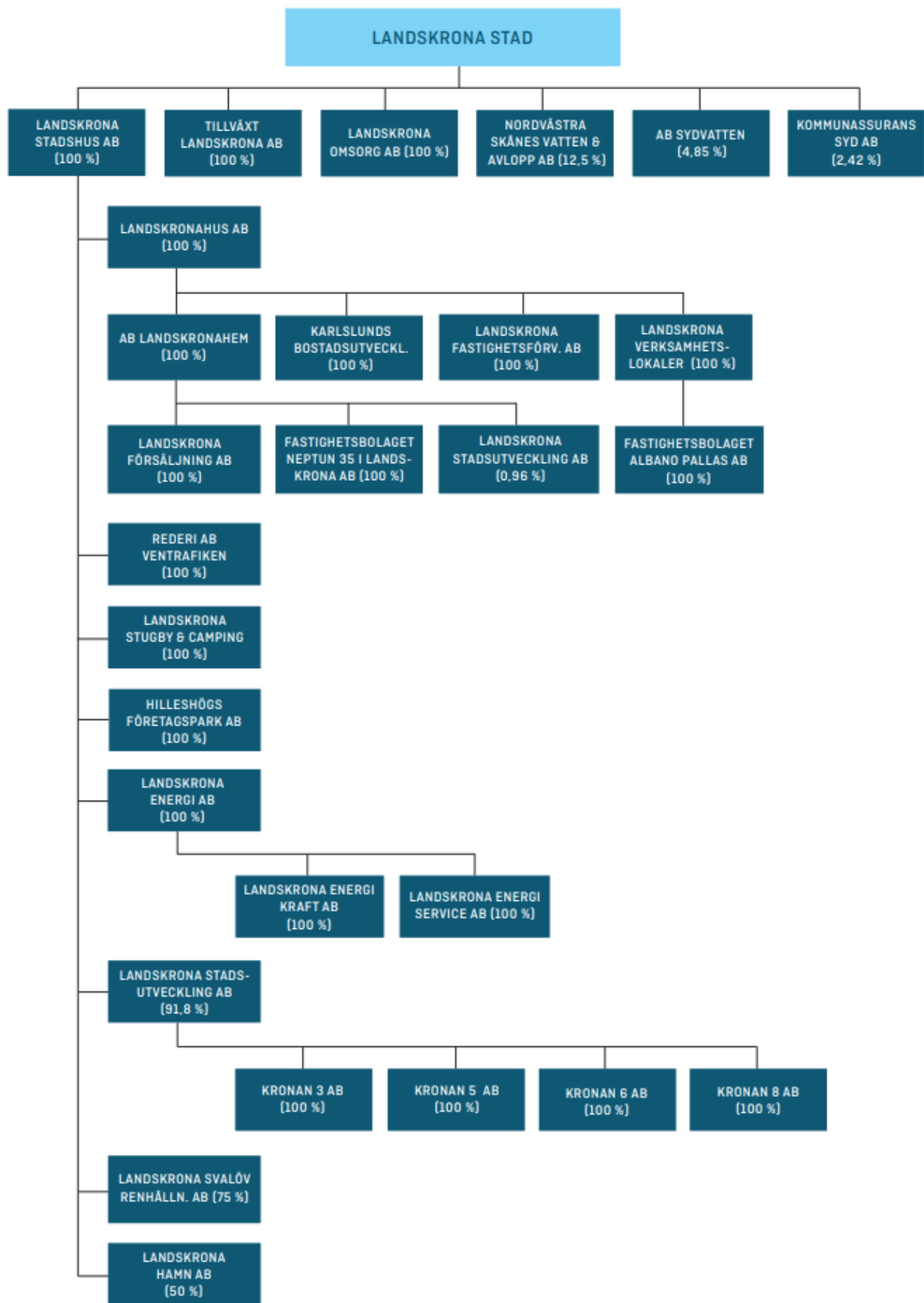
Sex av bolagen är affärsdrivande:

- Landskronahus AB med ägarandel 100 procent
- Landskrona Energi AB med ägarandel 100 procent
- Rederiaktiebolaget Ventrafiken med ägarandel 100 procent
- Landskrona stugby och camping AB med ägarandel 100 procent
- LSR Landskrona-Svalövs Renhållnings AB med ägarandel 75 procent
- Landskrona Hamn AB med ägarandel 50 procent

Utöver Landskrona Stadshus AB:s ägarandel i Landskrona Stadsutveckling AB äger AB Landskronahem 0,96 procent. Koncernens ägarandel uppgår således till 92,79 procent.

Resultat i kommunkoncernen	2023	2022
Landskrona stad inkl. stadens helägda bolag	232,9	171,2

Resultat i stadens helägda bolag, mnkr.	2023	2022
Landskrona Stadshus AB med dotterbolag	55,5	86,8
Tillväxt Landskrona AB	0,0	0,2
Landskrona Omsorg AB	1,5	-



Privata utförare

En kommun kan överlämna skötseln av en kommunal angelägenhet till en privat utförare. Detta kan till exempel ske genom upphandling enligt lagen om offentlig upphandling (LOU). I Landskrona sköter privata utförare en del av de kommunala angelägenheterna inom bland annat verksamhetsområdena kultur, vård och omsorg, individ och familjeomsorg, fritidsverksamhet samt gator och parker.

Många barn och elever går i fristående förskolor och skolor. Verksamheterna för förskolor och grundskolor bedrivs utifrån den fria etableringsrätten och räknas inte som privata utförare.

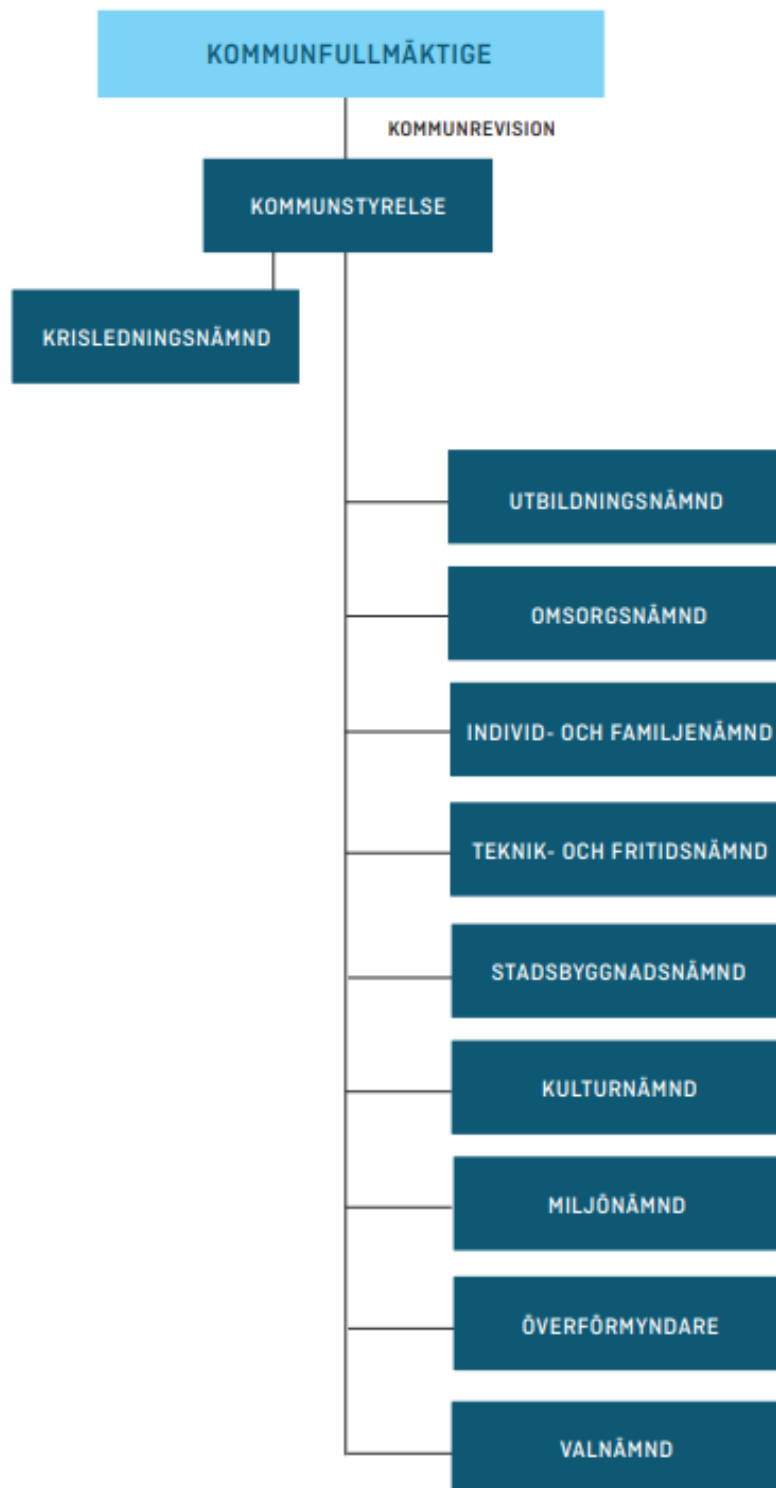
Nämnderna ska följa upp och rapportera resultaten från uppföljningen. Resultatet av uppföljningen redovisas i respektive nämnds nämndberättelse. Detta i enlighet med kommunfullmäktiges program för mål och riktlinjer, uppföljning och insyn av verksamheter som utförs av privata utförare som fullmäktige antog i juni 2016.

De privata utförarnas andel av totala nettokostnader inklusive fördelade gemensamma kostnader under 2023 varierar mellan olika verksamhetsområden. Inom omsorgsnämnden utgör nettokostnaden för privata utförare inom hemvård 9,2 mnkr (6 procent), särskilt boende 77,8 mnkr (29 procent) och LSS-boende vuxna 9,7 mnkr (7 procent).

Drift genom upphandlad verksamhet uppgick 2023 för hela teknik- och fritidsnämnden till 12,4 mnkr vilket motsvarar ca 7 procent av driftsanslaget.

Individ- och familjenämnden har endast en verksamhet som utförs av privat utförare vilket är familjerådgivningen. Individ- och familjenämnden har köpt familjerådgivning för 0,4 mnkr under 2023. Individ- och familjenämnden köper platser på externa HVB-hem (hem för vård eller boende), öppenvård, familjehem och handledning. Nettokostnaden uppgår till ca 44,3 mnkr och motsvarar ca 14 procent av nämndens nettokostnad.

Kommunens organisation



Nämndernas uppdrag

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är det högsta beslutande organet i kommunen och representerar invånarna. De fokuserar på viktiga frågor som inriktning, verksamhet, och ekonomi, beslutar om budget och skatter, samt organiserar nämndstrukturen.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen leder och följer upp förvaltningarnas arbete, övervakar politiskt arbete i nämnderna, och har ansvar över kommunal verksamhet i bolag och förbund där kommunen är delägare.

Krisledningsnämnden

Krisledningsnämnden leder stadens arbete vid kriser och kan överta uppgifter från andra berörda nämnder.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämndens ansvar omfattar att vara styrelse för det offentliga skolväsendet, förskoleklassen, grundskolan, gymnasieskolan, vuxenutbildningen, särskolan samt de pedagogiska verksamheterna förskoleverksamhet och skolbarnsomsorg, skolhälsovård och skolskjuts.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämnden ska fullgöra kommunens uppgifter och ansvara för frågor beträffande verkställighet, samordning och utveckling av verksamheten avseende äldre personer samt barn, unga och vuxna med funktionsnedsättning. Nämnden har också ansvar för tillsyn över privata vårdinrättningar.

Individ- och familjenämnden

Individ- och familjenämnden ansvarar för fritids- och förebyggande insatser samt olika former av stöd som erbjuds barn, ungdomar och vuxna. Nämnden ansvarar även för tillsyn och kontroll enligt lagen om receptfria läkemedel, tobakslagen och alkohollagen.

Teknik- och fritidsnämnden

Teknik- och fritidsnämnden ansvarar för förvaltning av allmän platsmark och kommunal infrastruktur, intern service som att leverera lokalvård, vaktmästeri, tryckeri, transporter och servera måltider till skolan och äldreboenden, handlägga bostadsanpassningsbidrag, tillhandahålla dricksvatten samt omhändertar spill- och dagvatten. Nämnden har en nära kontakt med föreningslivet inom fritidsområdet och stimulera arbetet som föreningarna bedriver.

Stadsbyggnadsnämnden

Stadsbyggnadsnämndens ansvarar för arbetet med att utveckla attraktiva boendeområden för stärkt inflyttning samt beredning av mark för etableringar. Nämnden ska genom översiktsplan, detaljplan och områdesbestämmelser reglera

mark- och vattenanvändningen i Landskrona. Nämnden handlägger bygg-, rivnings- och marklov. Dessutom bedrivs en omfattande upplysning och service inom plan- och byggområdet. Stadsbyggnadsnämnden svarar även för mark- och exploateringsfrågor, baskartan mm samt stadsmiljöfrågor.

Kulturnämnden

Kulturnämnden erbjuder invånarna ett brett utbud av kulturhistoria, konst, musik, teater och litteratur.

Miljönämnden

Miljönämnden ansvarar för miljö-, hälsoskydds- och naturvårdsfrågor.

Överförmyndare

Överförmyndarverksamheten ger hjälp till kommuninvånare som inte kan bevaka sina rättigheter och sin ekonomi själva.

Valnämnden

Valnämnden är lokal valmyndighet vilket innebär att den ansvarar för planering och genomförande av valen till Europaparlamentet, riksdagen samt region- och kommunfullmäktig

Kommunrevisionen

Kommunrevisionen granskar nämndernas verksamhet och presenterar resultatet i årsredogörelse och revisionsberättelse.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Samhällsekonomin

Den höga inflationen har varit i fokus för både penning- och finanspolitiken under snart två års tid. Den åtstramande penningpolitiken har fått allt tydligare genomslag, särskilt i Europa, och IMF (Internationella valutafonden) bedömer att tillväxten i den globala ekonomin är positiv men under det historiska genomsnittet kommande år. I svensk ekonomi pekar flera indikatorer på en tydlig avmattning och att lågkonjunkturen fördjupas under 2024.

Räntorna har höjts i snabb takt, både i Sverige och i omvärlden, för att minska efterfrågan i ekonomin och på så sätt förmå prisökningstakten att avta. I Sverige är vi på väg att komma i närheten av inflationsmålet. Det gör att räntetoppen är nådd och att räntorna sannolikt kommer falla tillbaka under loppet av 2024–2025.

Konjunkturen är redan svag i många delar av ekonomin. Bostadsbyggandet har fallit betydligt och utsikterna är alltså dystra i denna del av byggsektorn. Konkurserna har börjat öka och riskerna för spridningseffekter till övriga delar av ekonomin är påtagliga.

Arbetsmarknaden

I Arbetsförmedlingens efterfrågeindikator under hösten 2023 är arbetsgivarna lika pessimistiska som i samband med finanskrisen hösten 2008. Även anställningsplanerna har försvagats under hösten. I Arbetsförmedlingens enkätundersökning uppgav drygt en tredjedel av arbetsgivarna att de planerar att öka antalet anställda på ett års sikt, en nivå tydligt under det historiska genomsnittet. Trots en mer dämpad efterfrågan på arbetskraft upplever arbetsgivarna fortfarande stor brist på personal med efterfrågade kompetenser, vilket delvis förklarar arbetsmarknadens motståndskraft. Den senaste tiden har man dock börjat se tecken på att även arbetsmarknaden försvagas. Skatteunderlagsprognosen inför 2024 är lägre än tidigare prognoser; nedgången dämpas dock tack vare att 2023 hade ett högt skatteunderlag. Varslen ökar, vakanserna sjunker och allt fler företag har tvingats i konkurs. Det gör att sysselsättningen försvagas framöver och arbetslösheten stiger gradvis, i takt med att konjunkturen försvagas.

Arbetslösheten i Landskrona har ökat från 9,5 procent i juni till 10,4 procent i december 2023. Arbetslösheten i juni 2023 var dock lägre än innan pandemin vilket kan tyda på att den strukturella arbetslösheten sjunkit. Landskronas arbetslöshet ökar just nu i ungefär samma takt som Skånes, vilket inte var fallet under finanskrisen 2008 då Landskronas arbetslöshet ökade mest i landet.

Sveriges kommuners ekonomi

Under 2023 har en hög inflation och prisutveckling på flera områden inneburit högre kostnader för flera kommunala verksamheter. Även om löneökningar och kraftigt ökade pensionskostnader spelar betydligt större roll för den kommunala ekonomin som helhet, blir högre priser på livsmedel och transporter en utmaning att hantera för enskilda verksamheter. Det kommunala skatteunderlaget stiger i nominella tal i normal takt kommande år, dock syns nu en försvagning i skatteunderlaget kopplat till försvagning i konjunkturen som får påverkan på arbetslösheten.

Befolkningen i åldrarna 80 och äldre ökar väsentligt snabbare än den arbetsföra befolkningen i åldrarna 20–66 år. I nästan 6 av 10 kommuner (171 kommuner) minskar till och med den arbetsföra andelen av befolkningen samtidigt som antalet över 80 år kraftigt ökar, med därmed ökande behov inom äldreomsorgen. För Landskronas del har den arbetsföra andelen av befolkningen inte minskat, men ökningen har inte varit lika stor som för gruppen 80 år och äldre. De närmsta åren förväntas andelen i arbetsför ålder vara relativt konstant, medan andelen/antalet över 80 kommer att öka. Det kommer att innebära att kompetensförsörjningen inom äldreomsorgen blir en av de absolut största utmaningarna framöver. Med

dagens personaltäthet blir det svårt, för att inte säga omöjligt, att bemanna äldreomsorgen i många kommuner.

Utmaningar, risker och möjligheter

För att finansiera en verksamhet över tid krävs normalt sett mer än ett nollresultat. En tumregel är att resultatet bör ligga runt 2 procent av skatter och generella statsbidrag. Då staden står inför stora investeringar de närmaste åren, är det önskvärt med ett högre resultatmål över en rullande 10-årsperiod. Vidare är det önskvärt med en högre andel egen finansiering för att undvika en kraftig ökning av låneskulden. Ett sätt att åstadkomma det är att hålla uppe resultaten och stadens kassaflöde samt att se över och prioritera investeringsbehoven.

Under nuvarande förutsättningar är det en trygghet att staden har en stabil ekonomi som byggts upp under många år samt att nämnderna går in i 2024 med en budget i balans. Utrymmet för kostnadsökningar är dock begränsat kommande år. Det ställer krav på nämndernas budgetstyrning och på samarbete kring utmaningar för att tillsammans utveckla lösningar för morgondagens välfärd och säkerställa den långsiktiga finansieringen.

Pensionsförpliktelser

Ur risksynpunkt är kommunens pensionsförpliktelser viktiga att beakta, eftersom skulden ska finansieras de kommande 40–50 åren. Det totala pensionsåtagandet uppgick 2023-12-31 till 565,7 mnkr. Landskrona stad följer rekommendationen och redovisar 57,8 mnkr i balansräkningen som en avsättning och 507,9 mnkr utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse i enlighet med blandmodellen. Ansvarsförbindelsen avser pensioner intjänade före 1998. För att minska risken försäkrar Landskrona stad löpande bort större delen av sitt pensionsåtagande som är intjänat efter 1998.

Den del av pensionsåtagandet som utgör ansvarsförbindelse har nått sin topp och har under året minskat ytterligare genom att staden har löst in motsvarande 49 mnkr av ansvarsförbindelsen. För att möta kommande pensionsutbetalningar har staden avsatta medel i en kapitalförvaltning. Av kapitalförvaltningens värde avser 553,1 mnkr avsatta pensionsmedel. I placeringspolicyn regleras att den del som är avsedd för att trygga framtida åtaganden, vad gäller pensionsförpliktelser, aldrig bör understiga 70 procent av stadens ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998. Stadens placerade medel, som är avsedda för framtida pensionsutbetalningar, uppgår för närvarande till cirka 108,9 procent av ansvarsförbindelsen.

Mnkr	2023	2022	Sammanställd redovisning 2023	Sammanställd redovisning 2022
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	565,7	596,8	565,7	596,8
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	57,8	53,1	57,8	53,1
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	507,9	543,7	507,9	543,8

Mnkr	2023	2022	Sammanställd redovisning 2023	Sammanställd redovisning 2022
Pensionsförpliktelse som tryggas i pensionsförsäkring	418,6	273,1	418,6	273,1
Pensionsförsäkring som tryggas i pensionsstiftelse	0	0	0	0
Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	984,3	869,9	984,3	869,9

Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde

Mnkr	2023	2022	Sammanställd redovisning 2023	Sammanställd redovisning 2022
Totalt pensionsförsäkringskapital	528,9	331,3	528,9	331,3
<i>varav överskottsmedel</i>	0	0	0	0
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0	0	0
Finansiella placeringar	553,1	592,6	553,1	592,6
Summa förvaltade pensionsmedel	1 082,0	923,9	1 082,0	923,9
Finansiering				
Återlånade medel	-97,7	-54,0	-97,7	-54,0
Konsolideringsgrad	1,1	1,1	1,1	1,1

Befolkning

Den 31 december 2023 hade Landskrona 47 134 invånare, vilket är en ökning med 130 invånare sedan föregående årsskifte.

- Ökningen beror på ett flyttningsöverskott på 119 och ett födelseöverskott på 11.
- Det föddes 453 barn år 2023; det är 2 barn fler än 2022 men 87 färre än snittet 2018–2021.
- Det avled 442 personer år 2023, 55 färre jämfört med 2022
- Av samtliga inflyttningar kom två tredjedelar från det egna länet
- Landskrona ökade med 0,28 procent år 2023, vilket är något mindre än riks- och Skånesnittet. Skåne ökade med 0,53 procent och riket med 0,29 procent. I Skåne hade Lund, Staffanstorp, Ängelholm och Malmö en ökning på mer än 1 procent och 17 av 34 skånska kommuner minskade sitt invånarantal 2023.
- Den framtagna befolkningsprognosen förutspådde en ökning på 361 personer, utfallet blev 130.
- Prognosen låg nära utfallet för antalet födda och döda medan prognosen antog en större inflyttning och en lägre utflyttning.

Åldersfördelning

Åldersfördelning	2023	Procent
0–19 år	11 189	24
20–64 år	26 042	55
65 +	9 903	21

Befolkning per år

	Befolkningsökning	Antal invånare
2013	513	43 073
2014	501	43 574
2015	387	43 961
2016	650	44 611
2017	675	45 286
2018	489	45 775
2019	315	46 090
2020	215	46 305
2021	183	46 488
2022	516	47 004
2023	130	47 134

Händelser av väsentlig betydelse

Bolagisering av verksamheter inom äldreomsorg och LSS

Kommunfullmäktige i Landskrona beslutade att föra över verksamheter inom äldreomsorg och LSS till ett helägt kommunalt bolag. Syftet är att höja kvaliteten på omsorgen och få mer resurser till välfärden. För att kunna driva omsorgsverksamhet i bolagsform måste Landskrona stad söka tillstånd hos Ivo (Inspektionen för vård och omsorg). Tillståndprocessen beräknas ta cirka 6–9 månader. Det kommunala omsorgsbolaget väntas kunna starta sin verksamhet hösten 2024 alternativt årsskiftet 2024/2025.

Policy för hedersproblematik

Under kommunfullmäktiges sammanträde i november antogs en ny policy för stadens arbete mot hedersproblematik. Policyn ska underlätta för alla medarbetare att ta ställning i situationer där Landskronabors eller medarbetares rättigheter inskränks.

Plan för bostäder, torg, restaurang och kajpromenad vid Skeppsbrokajen

Kommunfullmäktige beslutade i december om en ny detaljplan för Skeppsbrokajen i Landskrona. Planområdet gränsar i norr mot Lilla Strandgatan, i öster mot järnvägsområde och hamn/industriområde samt i söder och väster mot vattnet. Här vill Landskrona stad skapa möjlighet att bygga nya bostäder men också en kajpromenad, torg och parkeringar, samt skapa möjlighet för service i form av butiker och restauranger. Genom att staden utvecklar Skeppsbrokajen förtätar man attraktiva, vattennära och centrala ytor.

Sammanlagt föreslås flerbostadshus med cirka 200 bostäder samt lokaler för service i vissa av husens bottenvåningar. Landskrona stad planerar för friliggande byggnader i tre till åtta våningar. Byggnaderna har i detaljplanen anpassats i placering och höjd.

Karlsunds idrotts- och rekreationsområde

Kommunfullmäktige beslutade den 22 juni 2022 att anta detaljplanen för del av Karlslund 1:1 m.fl. idrottsområde och därmed att genomföra utvecklingen av Karlsunds idrotts- och rekreationsområde enligt lokalprogrammet och rusta upp och utveckla investeringsobjekten inom den totala investeringsram som kommunfullmäktige har beslutat.

Den 24 november 2022 beslutade kommunstyrelsen att bevilja igångsättningstillstånd för investering i ny ishall och icke koncessionspliktiga nät (IKN). Vidare beslutade kommunstyrelsen att bevilja igångsättningstillstånd för utveckling av allmän platsmark, etableringsytor, teknisk infrastruktur i mark m.m. som är nödvändigt för att bygga ishallen.

Under 2023 har arbetet med pågående byggentreprenader fortgått enligt plan samt att underlag för upphandling av entreprenör för byggande av ny badanläggning och fotbollsarena tagits fram.

Finansiell påverkan

Ovanstående beslut är inarbetade i stadens fullmäktigeplan och budget och har mindre påverkan på innevarande år. Kommande år innebär Karlslunds projektet ett ökat finansieringsbehov vilket påverkar stadens låneskuld, räntekostnader samt kapitalkostnader.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Enligt kommunallagen utgår styrningen i en kommun från kommunfullmäktige som beslutar i ärenden av principiell karaktär såsom mål och riktlinjer för verksamheten samt kommunens organisation. Kommunens uppdrag regleras i stor utsträckning via lagstiftning och nationella riktlinjer.

Kommunfullmäktige antar årligen fullmäktigeplanen som innehåller bland annat:

- prioriterade områden och fullmäktigemål
- budgetramar på nämndsnivå
- resultatbudget
- driftsbudget
- balansräkning
- kassaflödesbudget
- investeringsbudget
- exploateringsbudget

En budgetprocess sträcker sig över fyra år. Fullmäktigeplanen är stadens budget med mål och ramar för nästkommande år med en plan för de nästkommande två åren. Fullmäktigeplanen bryts sedan ner till nämndplaner som bygger på den budgetram och de mål som beslutats i fullmäktigeplanen. Nämndplanerna ska innehålla verksamhetsindelad budget samt nämndmål med indikatorer.

Nämndmålen är av två slag, dels sådana som ska utformas så att de bidrar till att uppfylla de fullmäktigemål som lämnats över till nämnderna, dels sådana som nämnden behöver för att styra de delar av verksamheten som inte omfattas av fullmäktigemålen. Nämndplanerna ska ses som nämndens uppdrag till förvaltningschefen.

Fullmäktigeplanen som har antagits följs kontinuerligt upp under året. Vid uppföljningstillfällena är det den budget som fullmäktige har antagit som ligger i fokus, och dess olika delar såsom mål, uppdrag, nyckeltal och statistik.

Kommunallagen ställer krav på inflytande och kontroll över all kommunal verksamhet, inklusive sådan verksamhet som bedrivs i bolagsform.

Kommunfullmäktige har ett ansvar för Landskrona stads hel- och delägda bolag, vilket även kräver en löpande uppsikt över bolagens utveckling, resultat och ställning. Styrningen av bolagen i koncernen görs med hjälp av utformade ägardirektiv, bolagsordning samt andra lagar och policyer. I ägardirektivet fastställs att ägare, styrelse och vd har samma målbild, värderingar och förväntningar. Bolagen ska följa upp ägardirektiven i samband med sina ekonomiska uppföljningar.

Intern kontroll

Arbetet med intern kontroll är en viktig förutsättning för uppföljning samt utveckling av rutiner och processer. Internkontrollreglementet är fastställt av kommunfullmäktige. Det reglerar bland annat att nämnderna årligen ska göra en samlad bedömning i form av en bruttolista av risker i verksamheten som värderas med hjälp av väsentlighets- och riskanalyser där ett antal kontrollmoment fastställs för den interna kontrollen.

Den interna kontrollen ingår i fullmäktigeplanen som är kommunens styrmodell. För 2023 har uppföljning gjorts i enlighet med reglementet och planer för 2024 är framtagna för respektive nämnd.

Den kommunövergripande risken att det finns otillbörlig påverkan vid tillsyn och myndighetsutövning i Landskrona stad granskades av alla nämnder under 2023. Den kommunövergripande risken att det finns otillbörlig påverkan vid tillsyn och myndighetsutövning i Landskrona stad granskades av alla nämnder under 2023. Granskningen visade inga avvikelser för någon av nämnderna. Förvaltningarna har numera en gemensam rutin för alla utbetalningar och de hanteras i stadens ekonomisystem.

Därutöver granskar nämnderna nämndspecifika risker som ingår i den sammanställda rapporten till kommunstyrelsen

Fullmäktiges särskilda uppdrag till nämnderna

Av fullmäktiges uppdrag 2022 överfördes fyra uppdrag till 2023. Två av uppdragen är slutförda. Två uppdrag är pågående varav ett uppdrag kommer att slutföras under 2024. För det andra uppdraget har det tagits beslut om en policy men arbetet är en pågående process i det löpande arbete. Det finns även ett uppdrag från tidigare år som slutfördes under 2023. Uppdragen framgår av bilaga till årsredovisningen.

Det finns inga fullmäktigeuppdrag för 2023.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt lag om kommunal redovisning ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. De prioriterade områdena och deras fullmäktigemål utgör verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen och delårsrapporten görs en samlad analys av dessa utifrån nämndernas måluppfyllnad av nämndmålen som är kopplade till fullmäktigemålen.

Av de 14 nämndmål som ryms inom fullmäktigemålet "I Landskrona ska värde skapas för varje skattekrona" bedöms 7 som uppnådda under 2023. 5 stycken bedöms som delvis uppnådda och 2 bedöms som ej uppnådda. Den sammanvägda bedömningen blir därför att målet "I Landskrona ska värde skapas för varje skattekrona" anses som delvis uppnått.

Fullmäktigemålet "Landskrona ska präglas av tillväxt" anses också som delvis uppnått. 9 av de 15 nämndmålen inom fullmäktigemålet anses som uppnådda men då 2 anses som delvis uppnådda och 4 som ej uppnådda är den sammantagna bedömningen för fullmäktigemålet att målet är delvis uppnått under 2023.

För fullmäktigemålet "Landskrona ska vara en välkomnande och trygg stad" har 18 av de 23 underliggande nämndmålen uppnåtts medan resterande 5 delvis har uppnåtts. Den sammanvägda bedömningen är därför att målet anses som uppnått under 2023.

Av de totalt 21 nämndmål som adresserar fullmäktigemålet att "Landskronas utveckling ska vara långsiktigt hållbar" anses 18 uppnådda, 3 delvis uppnådda och 1 som ej uppnått. Det gör att fullmäktigemålet anses som uppnått 2023.

Fullmäktigemålet "Landskronas välfärd ska gå att lita på" anses som delvis uppnått på grund av att det är 10 av de 19 underliggande nämndmålen som anses uppnådda, 8 som anses delvis uppnådda och 1 som inte uppnåtts. Fullmäktigemålet anses därför som delvis uppnått.

Verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning betraktas som delvis uppnått. Det finansiella målet för god ekonomisk hushållning betraktas som uppnått.

En samlad bedömning är att målet om god ekonomisk hushållning till största del är uppnått.

 Mål uppfyllt

 Mål delvis uppfyllt

 Mål ej uppfyllt

Prioriterade områden

Tillväxt

Landskrona ska präglas av tillväxt

Tillväxt har länge varit ett prioriterat område för Landskrona stad och sedan 2021 lyder fullmäktigemålet inom det prioriterade området: "Landskrona ska präglas av tillväxt". I förtydligandet av målet är det sagt att Landskrona ska ha planerad mark för bostadsbyggnation och företagsetableringar samt att staden med en offensiv bostadspolitik kan bygga bort obalanser på bostadsmarknaden och skapa attraktiva boendemiljöer. Vidare ska staden ha ett proaktivt näringslivsarbete där turismen är ett redskap för att öka kännedomen om Landskrona och öppna för investeringar och inflyttning.

Offensiv bostadspolitik men svalare bostadsmarknad

Fokuset på planerad mark för bostadsbyggnation och företagsetableringar går igen i nämndmålen. Stadsbyggnadsnämnden har tre nämndmål som relaterar till detaljplanering. Ett av dessa mål är att ha hög beredskap med detaljplanerad mark för kommande nyetableringar. Målet är att ha 200 000 kvadratmeter detaljplanerad mark som ännu inte har utnyttjats för verksamhetsändamål. Detta mål nåddes under 2023 då det finns 205 528 kvadratmeter detaljplanerad mark som ännu inte utnyttjats för verksamheter. Efterfrågan på framför allt nyproducerade bostäder minskade dock radikalt under senare hälften av 2022 och under 2023 i både Landskrona och i riket med försenade byggstarter som följd.

Under 2023 antogs detaljplanen för Karlslund 1:1, Guldängen och Skeppsbrokajen. Planerna ligger i linje med målet om att skapa förutsättningar för en positiv inflyttning till staden genom att de tillsammans rymmer 170 bostäder i enbostadshus och 430 i flerfamiljshus. Det är fler än målen om minst 200 bostäder i flerbostadshus och minst 100 bostäder i enbostadshus.

Det tredje målet som rör Landskrona stads arbete med att ta fram detaljplaner är målet att möjliggöra för hyresrätter i byarna utanför Landskrona tätort. Under 2023 möjliggjordes inga hyresrätter i byarna runt Landskrona tätort och målet har

Snabb handläggning av serveringstillstånd

Individ- och familjenämnden har som mål i förhållande till fullmäktigemålet "Landskrona ska präglas av tillväxt" att tillståndsenheten som handlägger serveringstillstånd till restauranger ska vara tillgänglig, ge en god servicenivå och ha en rättssäker handläggning. Målet anses som uppnått då handläggningstiden för serveringstillstånd ligger väl under målvärdet på 4 veckor. Under 2023 var den genomsnittliga handläggningstiden 3,7 veckor. Detta är en liten ökning jämfört med 2022 då handläggningstiden var 3,3 veckor.

Utbildningsnämnden: Samarbete med näringslivet och andelen ungdomar i KAA i linje med målen

Utbildningsnämnden har som mål att deras utbildningar ska ha fokus på entreprenöriella förmågor och att de matchar både arbetsmarknadens och individens behov. Indikatorer på om målet uppnås är att alla förskolor och skolor ska ha återkommande samarbete med det omgivande samhället och att antalet unga i det kommunala aktivitetsansvaret (KAA) minskar. Båda dessa indikatorers målvärde uppnåddes under 2023. Den första bland annat genom samarbetet KNUT (Kunskap Näringsliv Utbildning Tillsammans) där elever från grundskolan gör besök på arbetsplatser runt om i Landskrona och den andra genom att andelen ungdomar i KAA är samma som målvärdet på högst 6,5 procent av 16 - 20-åringarna i Landskrona.

Kulturnämnden erbjuder aktiviteter och verksamhet i hela Landskrona men når inte sina mål om antal aktiviteter utanför sina anläggningar

Kulturnämnden fortsatte under 2023 sitt arbete med att ge hela Landskrona tillgång till kultur och kulturupplevelser. Antalet aktiviteter ökade jämfört med 2022 men antalet aktiviteter utanför förvaltningens anläggningar nådde dock inte upp till målet. Skälen är omorganiseringar och resursbrist, vilket lett till att förvaltningen valt att fylla sina egna arenor med innehåll och aktivitet i första hand.

Kulturnämnden arbetar för att främja stadens kulturella och kreativa näringar

Ett nytt mål för kulturnämnden under 2023 var att främja kulturella och kreativa näringar i Landskrona. Bland annat harbutiken på Landskrona museum kontaktat lokala hantverkare och andra kulturarbetare för att skapa avtal om produktförsäljning. Dialogen mellan kulturförvaltningen och de kulturella och kreativa näringarna anses god. Man diskuterar löpande hur samarbetet kan utvecklas på sätt som gynnar alla inblandade.

Företagsklimatet har förbättrats

Kommunstyrelsen har som målsättning att stärka Landskronas förutsättningar för tillväxt i näringslivet. Under 2023 har näringslivet stått relativt starkt trots ett nationellt försvagat ekonomiskt läge. Antalet verksamma företag har ökat från 4 008 till 4 129 och antalet arbetsställen totalt har ökat med 3 procent vilket kan jämföras med Skåne som ökat 1 procent. Företagsklimatet i Landskrona har haft en positiv utveckling under många år och är nu starkare än någonsin. I Svenskt Näringslivs mätning får Landskrona det högsta betyget sedan mätningarna började och har nu nått upp till 4,1. Betyget placerar Landskrona på plats 15 av Sveriges 290 kommuner. I SKR:s mätning Insikt får Landskrona dock ett lägre betyg än 2022.

Fler besöksanledningar men färre gästnätter på grund av stängda hotell

För att stärka Landskrona och Ven som destination arbetar kommunstyrelsen med att skapa fler upplevelser, höja destinationens kvalitet och att få fler att upptäcka Landskrona. Dessa mål anses uppnådda under 2023. Sommarens konserter har

gjort att externa privata aktörers intresse att lägga konserter i staden ökat; dessutom har Lundåkrahamnen utvecklas som destination. Vidare inleddes ett målinriktat arbete kopplat till filmproduktion under 2023. Arbetet har redan resulterat i att två filmproduktioner planerar förlägga sina inspelningar till Landskrona.

Antalet gästnätter i Landskrona minskade dock, samtidigt som Skånes ökade. Anledningar till att gästnätterna minskat är att Backafallsbyn på Ven hade stängt fram till april, att Vens vandrarhem har lagts ned och att Örenäs slott är stängt för ombyggnation sedan januari 2022.

Sammanvägd bedömning

9 av de 15 målen inom fullmäktigemålet anses som uppnådda. Men då 2 anses som delvis uppnådda och 4 som ej uppnådda är den sammantagna bedömningen för fullmäktigemålet "Landskrona ska präglas av tillväxt" är att målet är delvis uppnått under 2023.

Kvalitet

Landskronas välfärd ska gå att lita på

Det prioriterade området kvalitet innefattar fullmäktigemålet "Landskronas välfärd ska gå att lita på". Målet förtydligas med att de välfärdstjänster som Landskrona stad levererar, som till exempel skola, äldreomsorg och socialtjänst, ska tillhöra de 25 procent bästa bland Sveriges kommuner. Vidare ska välfärdstjänsterna utgå ifrån invånarnas kraft, delaktighet och förmåga till eget ansvarstagande. I förtydligandet nämns även att staden ska ha ett särskilt fokus på folkhälsa och att i all kontakt med staden så ska invånarna få ett serviceinriktat och gott bemötande.

Folkhälsan i Landskrona förbättras

Landskronabor har en lägre förväntad livslängd än invånare i de flesta andra kommuner. Den senaste femårsperioden har dock medellivslängden för både kvinnor och män ökat. För att utjämna skillnader mellan år räknas medellivslängd som femårsmedeltal. Perioden 2016 - 2020 var Landskronas medellivslängd 83,2 för kvinnor och 79,5 för män. Perioden 2018 - 2022 ökade kvinnors medellivslängd till 83,9 medan mäns medellivslängd minskade till 79,4 år.

Landskronas ohälsotal har förbättrats över tid. Ohälsotalet beräknas under en 12-månadersperiod och är en summering av alla utbetalda dagar med sjukpenning, arbetsskadeersättning, rehabiliteringspenning, sjukersättning och aktivitetsersättning per försäkrad från socialförsäkringen. Mellan 2020 och 2023 minskade Landskronas ohälsotal från 30,1 till 23,1. Det är lägre än målvärdet. Kommunstyrelsens mål att folkhälsan i Landskrona ska förbättras anses därmed uppnått.

Ökad andel närvarotimmar i grund- och gymnasieskolan

I relation till att Landskronas välfärd ska gå att lita på har utbildningsnämnden som mål att öka andelen närvarotimmar i förskolan, grundskolan och gymnasiet. För förskolan är andelen närvarotimmar en ny indikator och det finns därför ingen jämförelsesiffra. Utfallet för 2023 är att andelen närvarotimmar var 66,6 procent. För grundskolan och gymnasiet ökade andelen närvarotimmar med två procent vardera.

Känslan av trygghet ökar både bland skolelever och vårdnadshavare

Ett mål för utbildningsnämnden är att barn och elever ska uppleva sin tid i förskola, skola, fritidshem och gymnasieskola som trygg. Resultaten från höstens trygghetsenkät visar att känslan av trygghet har ökat sedan mätningarna 2021 och 2022. Hösten 2023 ansåg 92,3 procent av de svarande eleverna att skolan upplevs som trygg. Ett antal åtgärder listas som bidragande till de goda resultaten så som duschväggar och enskilda omklädningsrum, att elever få gå på toaletten i par och en ökad vuxennärvaron på skolgårdar. Även bland vårdnadshavarna med barn i förskola ökar den upplevda tryggheten. I den enkät som går ut till barnens föräldrar svarar 95,4 procent av vårdnadshavarna att de upplever att deras barns trygghet i förskolan ökar.

Insatser för delaktighet och patientsäkerhet inom omsorgsnämnden samt ett utökat barnperspektiv

Ett av omsorgsnämndens mål är att patientsäkerhet och personcentrerad vård ska säkerställas genom delaktighet. Det mäts bland annat genom att patienter/brukare ska erbjudas medverka vid framtagandet av sin samordnade individuella plan eller sin medicinska vårdplan, att alla som beviljas trygghetslarm ska erbjudas en fallriskbedömning och att antalet brukare via insatser från mottagningsteamet ska öka sin självständighetsgrad med tio procent efter avslutad insats. Bedömningen är att målet delvis är uppnått då merparten av indikatorerna når sina målvärde, om än inte alla.

Vidare har omsorgsnämnden som mål att barnperspektivet ska beaktas i alla kontakter med barn. För att nå detta mål ska samtliga medarbetare som arbetar med barn inom område stöd och service samt samtliga medarbetare på myndighetsenheten under hösten 2023 ha utbildats i barnkonventionen. Målet nåddes inte fullt ut under 2023 eftersom 60 procent av medarbetarna har utbildats.

Individ- och familjenämnden högt ställda mål kring rättssäkerhet nås inte helt

Individ- och familjenämnden ska ha hög rättssäkerhet i sin myndighetsutövning och mäter därför hur stor andel av domar som är i enlighet med nämndens beslut. För 2023 anses målet delvis uppnått då andelen domar för vuxna och angående ekonomiskt bistånd inte helt nått upp till nämndens mål om 90 respektive 97 procent. För ärenden som rör barn så fastställde samtliga domar nämndens beslut, förutom en.

Hos teknik- och fritidsnämnden nåddes inte målen kring svarstid på felanmälningsärenden och prioriterade fastighetsbildningsärenden

Andelen avslutade felanmälningsärenden hos teknik- och fritidsnämnden som besvaras inom 14 dagar hamnade på 49,4 procent att jämföra med målvärdet på 85 procent. Komplexiteten i ärendena är hög, och en överklagad asfaltsupphandling har ökat handläggningstiden i vissa ärenden.

Inför 2023 tillkom indikatorn andel prioriterade fastighetsbildningsärenden som avslutas inom 4 månader efter ankomstdatum. Under 2023 var det 41 procent av ärendena som avslutades inom fyra månader. Det kan jämföras med målvärdet på 70 procent. Skälet är enligt teknik- och fritidsnämnden vakanser inom den tekniska avdelningen. För att skapa bättre förutsättningar att nå målet har nämnden beslutat att upphandla och implementera ett nytt mer användarvänligt ärendehanteringssystem.

Insatser för förbättrad folkhälsa

Teknik- och fritidsnämnden, stadsbyggnadsnämnden, kulturnämnden och kommunstyrelsen har alla specifika mål relaterade till att förbättra folkhälsan. Teknik- och fritidsnämnden mäter framgång inom sitt mål "Leverera grundläggande förutsättningar för folkhälsa och välfärd" genom andelen barn som är nöjda med maten i skolorna. Under 2023 var det 72 procent av de svarande eleverna som var nöjda med skolmaten. Detta är strax under målvärdet på 73 procent och målet anses därför som delvis uppnått.

Stadsbyggnadsnämnden har som mål att skapa platser för aktivitet som främjar folkhälsa för ett aktivt liv samt skapa säkra skolvägar. Under 2023 skapades en säkrare skolväg längs med Emaljgatan. Insatser gjordes även längs supercykelstråket mellan Landskrona och Häljarp där delar fungerar som skolväg. I Lagunen har staden tillfört ett aktivitetsstråk som ska locka de flesta åldersgrupper till utevistelse och aktivitet. Stadsbyggnadsnämnden anser båda målen som uppnådda under 2023.

Förbättrad tillgänglighet för kommuninvånarna

Kommunstyrelsen har som mål att det ska vara lätt för invånarna att komma i kontakt med Landskrona stad och få hjälp med sina ärenden. Detta jobbar man främst med genom att stadens kontaktcenter och webbplats erbjuder lättillgänglig service och information. Målet anses uppnått då kontaktcenters uppdrag nu är klarlagt och i drift. Kontaktcenter är idag fullt digitaliserat och har kompletterats med analysverktyg som mäter prestation i realtid och ger en god uppföljning och underlag för fortsatt utveckling. Mätningen visar att uppklärningsgraden vid första kontakten är 81 procent, vilket överträffar målet på 75 procent.

Även miljönämnden har initiativ för att öka sin tillgänglighet. Ett mål för nämnden är att introducera e-tjänster i hela nämndens verksamhet. Andelen ansöknings-/anmälningsärenden som kommer in via e-tjänst var 48 procent under 2023, vilket är lägre än målet på 75 procent.

Även kulturnämnden arbetar aktivt med att förbättra sin tillgänglighet. Målen är att det ska finnas möjlighet att få likvärdig tillgång till olika medier, information och kunskap oberoende av kommuninvånarnas förutsättningar och genom att kulturupplevelser i samverkan med skolorna ska utvecklas. Det första målet försöker man nå bland annat genom bibliotekets välbesökta Digidel-center som bidrar till digital kompetens och stöd för besökarna. Det andra målet ska nås genom Kulturtrappan, som är en arbetsmetod som syftar till att barn och elever i Landskrona stad ska få möta och arbeta med kultur under sin skoltid. Modellen utgår från läroplanens intentioner om kultur i förskolan/skolan och alla barns rätt till kultur. Kulturinstitutionerna ska garantera och lova att erbjuda kostnadsfria kulturupplevelser för samtliga elever i årskurs F-6. I gengäld förväntas stadens samtliga skolor, kommunala som fristående, att inom sin organisation erbjuda sina elever upplevelserna som erbjuds i Kulturtrappan.

Sammanvägd bedömning

Av de 19 nämndmål som alla adresserar fullmäktigemålet "Landskronas välfärd går att lita på" är det 10 som anses uppnådda, 8 som anses delvis uppnådda och 1 som inte uppnåtts. Fullmäktigemålet anses därför som delvis uppnått.

Attraktivitet

Landskrona ska vara en välkomnande och trygg stad ●

Inom det prioriterade området attraktivitet finns fullmäktigemålet "Landskrona ska vara en välkomnande och trygg stad". I förtydligandet av målet står det att stadens samlade agerande utgör grunden för att staden ska upplevas som attraktiv och att Landskrona stad ska arbeta konsekvent tillsammans med andra för att öka tryggheten och minska brottsligheten. Vidare är målen inom fullmäktigemålet att kultur- och fritidslivet ska bidra till en levande stad, att det offentliga rummet är inbjudande och välskött samt att Landskrona stad ska vara en attraktiv arbetsgivare. I förtydligandet av målet ingår även att all utbildning ska ha ett tydligt fokus på kunskap, ske under former som präglas av studiero och syfta till att göra eleverna beredda att ta sig an framtiden.

Minskad skadegörelse genom kameraövervakning och förbättrade resultat i polisens trygghetsmätning

Kommunstyrelsen har nämndmålet att "Tryggheten bland Landskronaborna ska öka". På underliggande nivåer innebär detta att lokalförsörjningsavdelningen har mål kring att tryggheten på kommunens skolor ska öka, både under och efter verksamhetstid. För att uppnå målet har avdelningen under 2023 installerat övervakningskameror på Västervångskolan, vilket minskat skadegörelsen på skolan.

Landskronas resultat i polisens trygghetsmätning förbättrades 2023. Andelen personer som upplever trygghet utomhus sen kväll ökade från 57 procent 2022 till 59 procent 2023. Även andelen som varit oroliga för att utsättas för brott förbättrades. År 2022 var det 69 procent som kände oro för att utsättas för brott i Landskrona; 2023 hade den siffran sjunkit till 66 procent. Andelen som känner trygghet ute sena kvällar är bättre än genomsnittet för de elva kommunerna i polisområde Skåne nordväst (68 procent) medan andelen som känner oro för brott är på samma nivå.

Under 2023 flyttades även Karlslund ned ett steg från riskområde till utsatt område på polisens lista över utsatta områden i Sverige. Det är en betydelsefull förändring som är resultatet av ett långsiktigt arbete tillsammans med polis och fastighetsägare.

Insatser för att skapa en vackrare stad

Under året har stadsbyggnadsnämnden ordnat ett flertal installationer för att smycka det offentliga rummet, medverka till trivsel och locka till besök. Under våren uppmärksammades alla hjärtans dag, Vår i Landskrona samt påsk. Under sommar, höst och vinter smyckades också staden löpande i samband med evenemang. Exempel på dekorationer är marschaller, midsommarkransar, belysning, blomsterdekorationer och julinstallationer. I linje med detta har stadsbyggnadsnämnden även som mål att förvalta stadens kulturvärden och främja god arkitektur. Det gjordes under 2023 genom en kulturinventering i byarna samt genom en arkitekturpolicy.

Medarbetarundersökningen som indikator på huruvida Landskrona stad är en attraktiv arbetsgivare

I anknytning till målet att Landskrona ska vara en välkomnande och trygg stad finns målet att Landskrona stad ska vara en attraktiv arbetsgivare. Merparten av nämnderna har därför mål kring resultatet i medarbetarundersökningen. Generellt har Landskrona goda resultat på medarbetarundersökningen med ett resultat sedan 2013 som är bättre än genomsnittet för de kommuner som mäter hållbart medarbetarengagemang (HME). Nedbrutet på de enskilda nämnderna nådde teknik- och fritidsnämnden, stadsbyggnadsnämnden och kulturnämnden sina mål i förhållande till medarbetarundersökningen medan omsorgsnämnden, kommunstyrelsen och miljönämnden inte nådde samtliga sina respektive mål. HME har dock utvecklats positivt sedan 2022 för de nämnder som inte nådde sina mål.

Förbättrade skolresultat i grundskolan

Utbildningsnämnden har som mål att barn och elever ska uppleva höga förväntningar och att utbildningen ska organiseras för mesta möjliga måluppfyllelse. Tabellen nedan visar de indikatorer som mäter huruvida målet är uppnått. De indikatorer som rör grundskolan förbättrades 2023 jämfört med 2022. Variationen mellan stadens grundskolor är stor men de allra flesta enheterna har ett bättre resultat 2023. I tabellen nedan visas med färger huruvida Landskronas resultat är bland rikets 25 procent sämsta (röd), mittersta 50 procent (gul) eller 25 procent bästa (grön). Andelen gymnasieelever med examen inom tre år på Öresundsgymnasiet minskade under 2023 och tillhör nu de 25 procent kommuner som har lägst resultat medan de kommunala grundskolornas meritvärde är bland de 25 procent högsta i landet.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	80,8	82,8	76,7	81,9	82,8	83,8	83,3	76,4	80,7
Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen)	220,5	229,8	217,5	224,3	231,2	227,7	231,7	217,0	225,2
Examensgrad på Öresundsgymnasiet, andel (%)								77,0	75,0
Gymnasieelever med examen inom 3 år på Öresundsgymnasiet, andel (%)	51,7	43,9	45,9	36,4	45,3	42,1	51,7	53,9	48,0

Sjukfrånvaron minskar på individ- och familjenämnden, stadsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen men ökar på teknik- och fritidsnämnden

Ett antal nämnder har mål kring att sjukfrånvaron ska minska, eftersom detta kan ses som en indikator på om man är en attraktiv arbetsgivare. Hos individ- och familjenämnden minskade sjukfrånvaron från föregående år med 1,3 procentenheter, till 5,2 procent. På kommunstyrelsen minskade den med 0,7 procentenheter till 4 procent. Även på stadsbyggnadsnämnden har sjukfrånvaron minskat till 1, vilket är lägst av samtliga nämnder.

På teknik- och fritidsnämnden ökade dock sjukfrånvaron under 2023. På teknik- och fritidsnämnden har några långtidssjukskrivna medarbetare på den tekniska avdelningen påverkat den totala sjukfrånvaron. Även serviceavdelningen har en något högre sjukfrånvaro än tidigare år men det finns ingenting som pekar på en tydlig trend.

Insatser för tryggare uppväxtvillkor

Individ- och familjenämnden har målet att barn och unga i Landskrona ska få möjligheter att växa upp under trygga och stabila former och att alla ska känna trygghet i sin närmiljö. Ett mått på detta är antal så kallade sammanbrott. Ett sammanbrott sker när ett barns placering i ett familjehem sägs upp utan att detta är i enlighet med den planering socialtjänsten gjort för vårdens. Under 2023 förekom sammanbrott i familjehem i 7,2 procent av fallen. Det var en ökning sedan 2022 då andelen var 6,5 procent. Målvärdet på högst 8 procent uppnåddes dock.

41 procent av vårdnadshavarna till de barn som aktualiserats hos socialtjänsten på grund av våld eller bevittnande av våld tackade ja till frivilliga insatser under 2023. Resultatet är högre än målvärdet och innebär även en förbättring jämfört med 2022. Andelen ärenden som avslutats i insatsen Högintensivt ungdomsstöd (HUS) till följd av att målen i vårdplanen uppnåtts är lägre än målvärdet och lägre än resultaten för tidigare år.

Team tidiga insatser (TTI) tog under 2023 emot 260 nya ärenden. Detta är en kraftig ökning jämfört med tidigare år. Under 2021 och 2022 tog TTI emot strax över 100 ärenden per år. Ökat antal anvisningar från andra verksamheter och myndigheter samt en utökning av TTI mot vuxna samt med skolsocionomer är några förklaringar till ökningen i antal ärenden.

Andelen barn och unga som beviljats öppenvårdsinsatser var på en högre nivå under 2023 jämfört med 2022 och även andelen nätverksplaceringen ökade jämfört med föregående år.

Aktiviteter för att stärka Landskronas platsvarumärke

Kommunstyrelsen arbetar med att stärka Landskronas platsvarumärke genom att ett urval av de reportage som produceras för magasinerna LA Business och Destinationsmagasinet även sprids digitalt genom sponsrade digitala inlägg som ska locka besökare till Landskrona. Detta för att effektivisera marknadsföringen av Landskrona som arbets-, inflyttnings- och etableringsort. Ett guidningsprogram och influencersamarbete är ytterligare några av de insatser som gjordes under året och som kommer att fortsätta. Ett nytt koncept togs fram där karriärmöjligheter kopplas tydligare till inflyttning genom att profilera stora och expansiva arbetsgivare i kombination med nya bostadsprojekt.

Målet att stärka Landskronas platsvarumärke för ökad inflyttning mäts genom kvadratmeterpriser på villor och bostadsrätter. Dessa är för närvarande sjunkande och når inte upp till önskade målvärde. Detta beror på att det för närvarande är lägre efterfrågan på bostadsmarknaden i Sverige, främst på grund av hög inflation som orsakar höga boräntor.

Sammanvägd bedömning

Av de underliggande nämndmålen uppnåddes 18 av 23 under året medan resterande 5 anses delvis uppnådda. Den sammanvägda bedömningen blir därför att målet anses som uppnått 2023.

Effektivitet

I Landskrona ska värde skapas för varje skattekrone

Inom det prioriterade området effektivitet ryms fullmäktigemålet "I Landskrona ska värde skapas för varje skattekrone". Målet innebär att Landskrona stad ska tillhöra de 25 procent mest kostnadseffektiva kommunerna i Sverige och att staden ska sträva efter att finna bättre, smartare och effektivare sätt att framtidssäkra stadens och invånarnas livsvillkor och välfärd. För att uppnå detta ska digitalisering vara ett redskap för att bidra till en högre kvalitet och bättre resursutnyttjande.

Negativ nettokostnadsavvikelse inom förskola och fritidshem och positiv inom gymnasieskolan och individ- och familjeomsorgen

Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA) tar fram nyckeltalet nettokostnadsavvikelse. Med nyckeltalet kan man jämföra nettokostnaden för kommunens verksamheter jämfört med referenskostnaden ("statistiskt förväntad" kostnad). Den förväntade kostnaden beror på exempelvis hur många barn som bor i kommunen. En kommun med många barn förväntas ha högre nettokostnader för förskola, fritidshem, grundskola och gymnasium. Måttet nettokostnadsavvikelse jämför därför kommuner med liknande andel barn för att kunna få en förståelse för hur enskilda kommuners kostnader avviker från de förväntade kostnaderna. Landskrona har låga kostnader för förskola och fritidshem jämfört med liknande kommuner medan staden har höga kostnader för individ- och familjeomsorg. För förskolan har avvikelsen minskat de senaste åren medan grundskolan gått i motsatt riktning. Nettokostnadsavvikelsen för individ- och familjeomsorgen föll 2018 - 2020 men har ökat sedan 2021 (senast tillgängliga år är 2022). Det är viktigt att påpeka är att kostnader som till exempel lokalkostnader kan skilja en del mellan kommuner och därför går det inte med säkerhet säga att en negativ nettokostnadsavvikelse innebär att kommunen bedriver en kostnadseffektiv verksamhet.

Ökad användning av välfärdsteknik inom omsorgsnämndens verksamheter

Inom omsorgsförvaltningen pågår ett arbete för att utveckla och implementera användandet av digital teknik, både i stödet/tjänsten till brukare och inom rådets interna administrativa processer. I syfte att öka kvaliteten började förvaltningen under hösten 2023 införa nya trygghetslösningar, med sensorer och kameror som omfattar samtliga särskilda boenden. Det förväntas leda till en ökad trygghet för brukare och personal då fall och behov av hjälp inne i en brukares lägenhet snabbare kan påkallas och uppmärksammas.

Ekonomiska besparingar inom individ- och familjenämnden genom färre externa placeringar

Individ- och familjenämnden har som mål att deras tjänster till medborgarna och deras interna stödfunktioner ska tillhandahållas med bästa möjliga kvalitet till lägsta möjliga kostnad. Detta ska bland annat ske genom att nämndens kostnader ska minska genom olika typer av hemmaplanslösningar. Antalet externa placeringsdygn visade för första gången en minskning under 2023. Totalt minskade antalet externa placeringsdygn med 2 178 dygn jämfört med 2022.

Antal dygn i extern placering på hem för vård och boende (HVB) minskade också och når målet om högst 5 000 dygn. Även målet med antal genomförda digitaliseringsprojekt uppnåddes eftersom det på nätet skapats möjlighet för klienter att boka tider, debitera boenden och söka föreningsbidrag. Dock nåddes inte den ekonomiska besparingen vid placering på Fäladen jämfört med extern placering. Den främsta anledningen är en låg beläggningsgrad på Fäladen som i sin tur beror på att målvärdet är för högt satt, eftersom antalet tillgängliga platser blev färre under 2023.

På teknik- och fritidsnämnden ökade andelen led-lampor men låg genomförandegrad i investeringsprojekt

Teknik- och fritidsnämnden har som mål att ha ett effektivt nyttjande av resurser och investeringsmedel. Detta mäts bland annat genom andel gator och gång- och cykelbanor (GC-banor) i behov av reinvestering, nyttjandegrad av fordon, genomförandegrad av investeringsprojekt och andel led-lampor i stadens gatubelysning. Trots resultat i linje med målet för andel led i stadens gatubelysning och en ökande nyttjandegrad av fordon i stadens delningspool nåddes inte nämndmålet. Detta beror på att genomförandegraden för nämndens investeringsprojekt sjönk jämfört med 2022. En del projekt är planerade men har inte kunnat genomföras på grund av förseningar i bland annat leverans. En stor del i att genomförandegraden är så pass låg beror på att upphandlingen av asfaltsarbete har överklagats. Genomförandegraden av VA-investeringar steg dock marginellt från 2022.

Sjunkande kundnöjdhet på stadsbyggnadsnämnden

Stadsbyggnadsnämnden mäter nöjdhet bland sina kunder genom två enkäter. Dels SKR:s enkät Insikt som skickas till näringsidkare som haft kontakt med stadsbyggnadsnämnden i samband med exempelvis ett bygglov, dels en egen enkät som mäter både företag och privatpersoner. Resultatet från Insikt ligger på index 80 för företagens bedömning av den service de får i samband med bygglovsansökan, vilket är en svag försämring sedan 2022 då resultatet var 81. Stadsbyggnadsnämndens egen bygglovsenkät skickas ut till privatpersoner som får bedöma den service de får i samband med ansökan om bygglov. I denna var resultatet 94 procent nöjda kunder, vilket är i linje med målet på 95 procent men en försämring jämfört med tidigare år.

Kulturnämndens digitala tillgänglighet har ökat men når inte uppsatta mål

Ett mål för kulturnämndens verksamheter är att öka sin digitala tillgänglighet. Exempelvis har biblioteksdata-basen bytts ut under året till ett nytt system som ska förenkla den digitala tillgängligheten till bibliotekets samlingar. En annan satsning är att kulturskolan driver en digital scen kallad Kulila.se. Vidare har Landskrona museum nyligen flyttat sitt konst- och föremålsmagasin. Arbetet med att digitalisera samlingarna pågår kontinuerligt i samarbete med stiftelsen Regis. Målet att nå en miljon digitala besökare nåddes dock inte under året då antalet stannade på 660 798 besökare.

Miljönämndens mål kring självfinansiering nåddes 2023 medan antalet e-tjänster inte når upp till uppsatta mål

Lagstiftningen inom miljönämndens tillsynsområde är i stor utsträckning utformad enligt principen att förorenaren betalar. Genom att ta betalt för tillsynen finns det ingen grund för att förbruka miljönämndens resurser i onödan. Det långsiktiga målet är att nå upp till 70 procent i självfinansieringsgrad i myndighetsutövningen. Under 2023 nåddes delmålet på en självfinansiering på 60 procent. Miljönämnden har även som mål att dess verksamhet ska vara digital i största möjliga utsträckning. För att uppnå detta behövs e-tjänster som gör att kommuninvånare kan sköta sina ärenden digitalt. Målet att minst 45 procent av de ansöknings-/anmälningsformulär nås inte fullt ut på grund av att e-tjänsterna inte levererats i den takten som utlovats. Det pågår ett arbete med att på sikt ta över utvecklingen av e-tjänster i egen regi för att minska beroendet av extern leverantör och för att sänka kostnaden.

Sammanvägd bedömning

Av de 14 nämndmål som ryms inom detta prioriterade område bedöms 7 som uppnådda under 2023. 5 stycken bedöms som delvis uppnådda och 2 bedöms som ej uppnådda. Den sammanvägda bedömningen blir därför att målet "I Landskrona ska värde skapas för varje skattekrona" anses som delvis uppnått.

Hållbarhet

Landskronas utveckling ska vara långsiktigt hållbar

Fullmäktigemålet "Landskronas utveckling ska vara långsiktigt hållbar" förtydligas utifrån de tre hållbarhetsaspekterna; miljömässig, social och ekonomisk hållbarhet. Inom miljömässig hållbarhet ska staden aktivt arbeta med klimatfrågan och utsläppen av koldioxid ska minska. Inom social hållbarhet så ska Landskrona sträva efter att bli en stad med fler självständiga och självförsörjande invånare, vilket ska leda till att skattekraften successivt ska stiga. Slutligen ska Landskrona stads ekonomi präglas av god ekonomisk hushållning för att säkra stabilitet och trygghet.

Skattekraften ökar i Landskrona

Ett mål som sattes redan i Vägval Landskrona från 2010 och som lever vidare i Vägval 2020 är att Landskronas skattekraft ska öka. Skattekraften beräknas som skatteunderlag i kronor per invånare och indikerar hur pass självförsörjande staden är. Har en kommun låg skattekraft innebär det att den är beroende av en hög andel statsbidrag för att kunna driva sin verksamhet. Mellan 2023 och 2024 ökade Landskronas skattekraft med 4,3 procent, vilket kan jämföras med rikets som ökade med 5,1 procent.

Miljömässig hållbarhet

Teknik- och fritidsnämnden, kommunstyrelsen, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden och kulturnämnden har mål kopplade till miljömässig hållbarhet. Teknik- och fritidsnämnden har mål kopplade till ökad andel elfordon. Därutöver finns mål för andel inköpt ekologiskt producerat livsmedel och måltidssvinn. Av nämndens samtliga 8 indikatorer inom området uppnåddes målvärdena inom 3 under 2023. Inköp av ekologiska livsmedel har till exempel fortsatt att minska för att hålla nere kostnaderna på grund av den senaste tidens prisökningar på livsmedel.

Inom nämndmålet att kommunstyrelsen ska verka för ekologisk hållbarhet finns verksamhetsmål för avdelningarna för tillväxt och kommunikation, lokalförsörjning samt samhällsskydd och trygghet. Målen handlar om att skapa hållbara evenemang, minska energiförbrukningen i stadens fastigheter samt skapa Sveriges mest klimatsmarta räddningstjänst. Alla verksamhetsmålen har nåtts och nämndmålet anses därför som uppnått.

Miljönämnden har som mål att bidra till ökad resurshushållning, att antalet förorenade områden ska minska och att klimatpåverkan ska minska. Det första målet ska nås genom att tillsynen bedrivs med inriktning på att minska mängden avfall. Man har därför tagit fram ett material som kan användas vid tillsynsbesök för att hjälpa små och medelstora företag att komma vidare i frågan om avfallsminimering. Det gjordes 12 sådana inspektioner 2023, vilket var samma som det uppsatta målet. Målen nåddes när det kommer till att inventera och klassificera antalet förorenade områden. Målet att minska klimatpåverkan ska nås genom att tillsyn bedrivs med inriktning på energieffektivisering. Målet för detta nåddes under 2023.

Stadsbyggnadsnämndens mål inom miljömässig hållbarhet är att skapa förutsättningar för att främja transporter med cykel, att Landskrona fortsättningsvis ska vara en minst lika grön stad som tidigare, att sammanhängande bebyggelse ska tillskapas kollektivtrafiknära och att stadsbyggnadsnämnden ska arbeta aktivt för att öka den samlade kunskapen kring klimatanpassning. Det första målet anses uppnått då antalet som passerade stadens cykelbarometrar var högre än målvärdet. Dock var antalet cyklister färre än 2021 och 2022. Till kommande år ska tre nya slingor som mäter antalet cyklister längs viktiga cykelstråk inkluderas i mätningarna.

För att Landskrona ska vara en minst lika grön stad som tidigare ska varje avverkat träd ersättas av tre träd. Detta mål nåddes under 2023. För att åstadkomma minskade koldioxidutsläpp ska nya detaljplaner för bostäder i möjligaste mån placeras nära kollektivtrafik. Under 2023 togs sådana detaljplaner fram: del av Karlslund 1:1 m.fl., Guldängen 1 samt detaljplan för Lundåkra 1:1 m.fl., Skeppsbrokajen. Slutligen ska stadsbyggnadsnämnden arbeta aktivt för att öka den samlade kunskapen kring klimatanpassning. Landskronas kustnära läge innebär att staden behöver skyddas mot stigande havsnivåer. Under 2023 togs en handlingsplan med förslag på åtgärder för klimatanpassning fram för kommunens södra delar.

Kulturnämnden har som ambition att minska sin klimatpåverkan genom att bland annat sträva efter att använda sina produktioner eller åtminstone delar av dem flera gånger. Vidare måste Landskrona museum som regional bidragsmottagare följa Region Skånes miljöprotokoll. Museet återbrukar material kontinuerligt.

Social hållbarhet

Individ- och familjenämnden har tre mål relaterade till social hållbarhet.

- Det första är att barn och unga ska få förutsättningar att fullfölja sin skolgång genom stöd i barnets eller den ungas sociala sammanhang.
- Det andra är att verksamhetens insatser ska leda till att individer kan leva ett liv av egen kraft utan fortsatt stöd från socialtjänsten.
- Det tredje är att insatserna inom arbetsmarknad ska leda till arbete.

Angående det första målet har andelen barnhushåll i tillfälliga boendelösningar minskat och samtidigt har hela 98 procent av ärendena på Team tidiga insatser (TTI) avslutats utan behov av myndighetsåtgärder. Målet anses därför som uppnått.

Det andra målet, att verksamheternas insatser ska leda till att individen kan leva ett liv av egen kraft utan fortsatt stöd från socialtjänsten, uppnåddes under 2023. Såväl andelen totala hushåll som andelen barnhushåll som får ekonomiskt bistånd har minskat och ligger under målvärdet. Antalet unika vuxna individer som varit klienter hos individ- och familjenämnden har minskat de senaste åren och målvärdet för 2023 är uppnått. Dock har antalet unika barn och unga som varit i kontakt med nämnden överskridit målvärdet på högst 700 individer. Antalet unika individer var 1003 stycken vilket är drygt 80 färre än 2022.

Individ- och familjenämndens tredje mål anses också uppnått då 36 procent av de klienter som avslutat sin arbetsmarknadsinsats gått vidare till arbete. Det är en liten förbättring sedan 2022 då motsvarande siffra var 35 procent.

Kulturnämnden har som mål att bidra till social hållbarhet genom att sänka trösklarna till kulturen och arbeta aktivt för att göra fler människor delaktiga i kulturlivet. Detta mäts genom antal dialoger med civilsamhället under året. Målet har uppnåddes och totalt höll man 84 dialoger med civilsamhället under 2023.

Kommunstyrelsens avdelning för kompetensförsörjning och arbete har som mål att få ner arbetslösheten i Landskrona. Det högt ställda målet, att skillnaden mellan Landskronas arbetslöshet och Skånes ska vara högst en procentenhet, uppnåddes inte under 2023. När skillnaden var som lägst under året, i juli, var den 1,2 procentenheter. I december var skillnaden 1,4 procentenheter.

Omsorgsnämnden har två mål kopplade till social hållbarhet. Dels ska nämnden arbeta främjande och förebyggande, i samverkan med civilsamhället och med andra förvaltningar, dels ska omsorgsnämnden erbjuda sina medarbetare kompetensutveckling och arbeta aktivt för att säkra framtida kompetensförsörjning. Det första målet mäts genom att antal deltagare i det preventiva projektet HERO ökar. Tillströmningen bedöms bero på en ökad marknadsföring och brett utskick av exempelvis "Hälsonytt" som skickats till samtliga medborgare över 65 år. Även antalet aktiviteter inom HERO är betydligt högre än målvärdet.

För att uppnå det andra målet, som syftar till att stärka medarbetarnas kompetens, pågår ett strategiskt arbete för att brett stärka professionsutvecklingen. Arbetet har resulterat i att det i samtliga enheter pågår aktiva processer i syfte att stärka kompetens och profession. Exempelvis har 13 vårdbiträden, påbörjat sin utbildning till undersköterskor under 2023 och 14 har examinerats, genom möjligheten att utbilda sig på betald arbetstid.

Ekonomisk hållbarhet

Utbildningsnämnden och kommunstyrelsen har specifika mål kopplade till ekonomisk hållbarhet. Flera verksamhetsområden inom utbildningsnämnden kommer få svårt att hålla en budget i balans under 2023. Anledningen till detta är bland annat färre barn i förskolan, fler elever i vissa skolenheter, fler barn och elever i behov av omfattande särskilt stöd och en ständig in- och utflyttning i verksamheterna.

För kommunstyrelsen är mål att nämnden ska ha en ekonomi i enlighet med riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Bedömningen är att dessa följs.

Sammanvägd bedömning

Av de totalt 23 nämndmål som ska främja fullmäktigemålet att "Landskronas utveckling ska vara långsiktigt hållbar" anses 18 uppnådda medan 3 anses som delvis uppnådda och 1 som ej uppnått. Utifrån detta är bedömningen att målet nåtts.

Finansiella mål

Landskrona stads riktlinjer för god ekonomisk hushållning antogs 2020. Riktlinjerna anger ett långsiktigt och strategiskt perspektiv på verksamhet och ekonomi som sträcker sig längre än budgetperspektivet på ett eller tre år. Principen för de finansiella målen är att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Ingen generation ska därmed behöva betala för det

som en tidigare generation har förbrukat.

Styrning och uppföljning av god ekonomisk hushållning sker utifrån ett antal inriktningar med långsiktiga målvärden.

Finansiella inriktningar för kommunkoncernen (staden och de kommunala bolagen)

- Soliditet ska uppgå till minst 40 procent.

Finansiella inriktningar kommunen

- Resultatet ska uppgå till minst 2 procent av skatter och generella statsbidrag över en rullande 10-årsperiod (exklusive exploateringsintäkter men inklusive utdelning från de kommunala bolagen enligt ägardirektiven).
- Egenfinansieringsgraden av investeringar ska uppgå till minst 60 procent över en rullande 10-årsperiod.

Fullmäktige har för 2023 beslutat om målvärde för tre indikatorer kopplat till de finansiella inriktningarna

- Resultatet ska vara 0,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag
- Egenfinansieringen av investeringar ska uppgå till 35 procent
- Soliditeten för kommunkoncernen ska uppgå till minst 53 procent

Soliditeten visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med eget kapital och syftar till att bedöma den långsiktiga betalningsförmågan och motståndskraften. Kommunkoncernens soliditet beräknades vid årsskiftet uppgå till 54,0 procent. Målet är därmed uppnått.

En förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god och ett mått är resultat före extraordinära poster. Landskrona har de senaste tio åren haft resultat som överstiger inriktningen om minst 2 procent av skatter och generella statsbidrag. Det redovisade resultatet på 183,9 mnkr motsvarar 5,95 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Exploateringsintäkter ingår med 46 mnkr vilket ska exkluderas i uppföljningen, men även engångseffekten av inlösen av pensionsskuld med 49 mnkr bör i detta sammanhang ses som en extraordinär kostnad. Det innebär att resultatet exklusive exploateringsintäkter och inlösen av pensionsskuld uppgår till 186,9 mnkr vilket motsvarar 5,85 procent av skatter och generella statsbidrag. Målet är därmed uppnått.

Egenfinansieringen av de skattefinansierade investeringarna har under 10 års perioden varit över den finansiella inriktningen. En hög investeringsbudget innebär

att det egna kassaflödet (resultat och avskrivningar) behöver vara högt för att bibehålla en långsiktig egenfinansieringsgrad och därmed minska behovet av ökad upplåning över tid. Att staden har gjort färre investeringar än prognosen för helåret innebär att egenfinansieringsgraden för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 77 procent 2023. Målet är därmed uppnått.

Ökade skatteintäkter, exploateringsintäkter, värdeökning på kapitalförvaltning samt god budgetföljsamhet hos nämnderna bidrar till det goda resultatet. Landskrona har fortsatt en stark balansräkning och genom kapitalförvaltningen har staden en hög andel av pensionsskulden finansierad samt ett avsatt kapital i struktur- och klimatfond.

Det finansiella målet att Landskrona stad ska ha en ekonomi i enlighet med riktlinjer för god ekonomisk hushållning bedöms vara uppnått.

	Utfall 2023	Målvärde 2023
Kommunkoncernen		
Soliditet	54,0%	53%
Kommunen		
Resultatmål, ska uppgå till minst 2% av skatter och generella stadsbidrag över en rullande 10-årsperiod (exkl. exploateringsintäkter inkl. utdelning från de kommunala bolagen enligt ägardirektiven)	5,9%	0,7%
Egenfinansiering investeringar, ska uppgå till minst 60% över en rullande 10-årsperiod	77%	35%

Soliditet

Landskrona stads soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser uppgår till 63 procent vilket är en förbättring från senaste bokslutet då soliditeten uppgick till 59,6 procent. 2021 uppgick soliditeten till 64,9 procent. Staden bokför från och med 2021 koncernkontot både som en tillgång och som en skuld till stadens bolag. Om inte den förändringen hade gjorts hade soliditeten varit högre. I jämförelse med andra kommuner är Landskrona stads soliditet mycket hög. Den ansvarsförbindelse som ligger utanför balansräkningen uppgick vid årsskiftet till 507,9 mnkr och minskar något varje år i takt med utbetalningar vilket påverkar nyckeltalet positivt.

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme och visar i vilken utsträckning stadens tillgångar har finansierats med eget kapital. Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

Kassalikviditeten uppgår till 177 procent, vilket är en god kassalikviditet. Hög inflation och förändrat ränteläge har inneburit fortsatt fokus på en effektiv

likviditetsstyrning. Förutom kassalikviditeten har staden i första hand tillgång till likviditet genom kontokredit, och vid behov avyttring av kapitalförvaltning alternativt ökad upplåning.

%	2023	2022	2021
Soliditet enligt balansräkning	68,5	68,2	79,9
Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt	63,0	59,6	64,9
Soliditet kommunkoncernen	54,0	55,3	55,4

Bolagens ekonomi

Landskrona stad äger tre kommunala bolag till 100 procent. För dem upprättar staden en sammanställd redovisning. Detta beskrivs utförligare i avsnitten *Den kommunala koncernen* och *Kommunala bolag*.

Koncernen Landskrona Stadshus redovisar ett resultat på 55,5 mnkr för 2023 jämfört med 86,8 mnkr föregående år. Det försämrade resultatet i Landskrona Stadshus-koncernen är huvudsakligen en konsekvens av högre räntekostnader och en väsentligt försämrad lönsamhet i Landskrona Energi AB:s affärsområde fjärrvärme. Soliditeten uppgår till 33,9 procent.

Enligt ägardirektivets ekonomiska mål skall bolaget generera ett resultat efter finansiella poster för koncernen till lägst 8% av koncernens eget kapital samt att soliditeten ska vara lägst 30 procent. Utfallet innebär att soliditetsmålet är uppfyllt men inte resultatmålet som motsvarar 5 procent av eget kapital.

Tillväxt Landskrona AB ägs direkt av Landskrona stad och bildades med syftet att dels skapa bättre förutsättningar för personer att komma ut i arbetslivet och därmed sänka arbetslösheten, dels främja en god tillväxt för det lokala näringslivet med att hitta rätt arbetskraft. Bolaget redovisar ett nollresultat för 2023. Bolaget är inte vinstdrivande och resultatet är i enighet med uppdraget.

Landskrona Omsorg AB startades i december 2023. Bolaget har ett förlängt första räkenskapsår och redovisar ett positivt resultat på 1,5 mnkr per 2023-12-31 avseende kostnadsersättningar.

Värdepappersportfölj

Målet är att stadens placerade medel ska nå en avkastning på 1,5 procent realt per år efter avgifter, genomsnittligt över rullande femårsperioder. Sedan 2016 har avkastningen nominellt uppgått till 5,2 procent årligen vilket är i linje med avkastningskravet.

Marknadsvärdet av den totala portföljstorleken per 2023-12-31 är 759,9 mnkr. Den nominella avkastningen ökade under året med 12,2 procent, ca 87,8 mnkr med hänsyn tagen till avyttringarna. Det är strax över avkastningskravet på 10,7 procent (1,5 procent realt, dvs rensat för inflation).

Av marknadsvärdet avser 553,1 mnkr pensionsmedel och 206,8 mnkr avser struktur- och klimatfond.

Stadens klimat- och strukturfond är uppdelad i två delar, struktur och klimat. Vid årsskiftet har strukturfonden ett kapital på 130 mnkr och klimatfonden ett kapital på 181,3 mnkr. Under hösten 2023 har staden gjort ett uttag ur strukturfonden för att finansiera delar av Karlslundsprojektet.

Totalt har det sedan 2003 gjorts insättningar i förvaltningen med 950 mnkr och uttag med 1 200 mnkr. Värdeuppgången har varit 1010 mnkr.

Borgensåtagande

Landskrona stad tecknar borgen för stadens moderbolag Landskrona Stadshus AB:s lån. Landskrona Stadshus AB sköter upplåningen till övriga bolag som ingår i koncernen men det finns även borgensåtaganden till delägda bolag och externa verksamheter. Landskrona stads totala borgensåtagande exklusive en solidarisk borgen i Kommuninvest är 2 500,8 mnkr per 2023-12-31. Av stadens borgensåtaganden är 2 341,5 mnkr till Landskrona Stadshus AB och 139,2 mnkr till det delägda bolaget Sydsvatten AB. Övriga borgensåtaganden uppgår till 20,2 mnkr.

Stadens borgensåtagande har totalt ökat med 195,5 mnkr under året. Landskrona Stadshus koncernens låneskuld har ökat med 177,5 mnkr. Det beror på nyupptagna lån med 180 mnkr samtidigt som amortering gjorts under året med 2,5 mnkr och avser förvärv och nybyggnation. Borgen till Sydsvatten AB har ökat med 16,0 mnkr. Sydsvatten AB har under 2023 tagit upp två nya lån. Övriga borgensåtaganden har ökat med 2,1 mnkr sedan 2022-12-31.

Prognossäkerhet

Den ekonomiska styrningen under budgetåret tar sin utgångspunkt i god budgetföljsamhet och budgetuppföljningarna under året. Prognossäkerheten är avgörande för att få en korrekt styrning av verksamhet och ekonomi.

Nämndernas sammanlagda budgetavvikelser är positiva (exklusive finansförvaltningen, centrala anslag och mark- och exploateringsintäkter) och uppgår till cirka 36 mnkr. Detta motsvarar 1,2 procent av nämndernas totala budgetanslag. Nämndernas sammanlagda budgetavvikelser var vid delårsboks slutet positiva och uppgick till cirka +24,4 mnkr. Det motsvarande en positiv budgetavvikelse på 0,8 procent vid tillfället.

Årets resultat

Årets resultat är 183,9 mnkr och består av nedan avvikelser jämfört med budget:

Finansförvaltning +58,4 mnkr

Skatteintäkter och generella statsbidrag +91 mnkr

Skatteintäkterna och de generella statsbidragen blev 91 miljoner högre än budgeterat. Arbetsmarknaden hade en robust utveckling under det första halvåret 2023, och lönesumman ökade likaså. Den högre inflationen jämfört med tidigare prognoser resulterade också i högre garantipensioner och därmed en ökning av skatteunderlaget. Vidare blev det en avräkning för 2022 som var högre än det uppbokade beloppet i förra bokslutet.

Kapitalförvaltning +64 mnkr

Efter ett år präglat av marknadsturbulens avslutade Landskrona stad 2023 med en avkastning om 12,2 procent, vilket överstiger avkastningskravet på 10,7 procent. Stiftelserna uppvisar en liknande utveckling och avslutar året 2023 med en avkastning på 12,3 procent, jämfört med ett avkastningskrav på 11,2 procent. Denna positiva avslutning på året stärker stadens och stiftelsernas ekonomiska ställning och innebär en värdeökning med 87,8 miljoner kronor. Det bör noteras att under våren 2023 gjordes två uttag om totalt 105 miljoner kronor, vilka avsåg inlösen av pensionsskulden från hösten 2022.

Pensioner -18 mnkr

Utfallet försämrades med -18 mnkr jämfört med budgeterat. Detta beror främst på att lagstadgade sociala avgifter har ökat jämfört med budgeten som gjordes. Även utbetalningarna från ansvarsförbindelsen har ökat jämfört med budgeterat, dvs utbetalningar till stadens befintliga pensionärer. Ökningen bedöms främst bero på att pensionerna är inflationssäkrade till viss del. Den avgiftsbestämda ålderspensionen blev också något högre än budgeterat.

Inlösen av pensionsskuld -49 mnkr

Staden löste in en del av pensionsskulden, knappt 50 mnkr. Syftet var att uppnå en förbättrad balans i kommunens samlade risker och samtidigt dra nytta av föregående års resultat för att skapa förbättrade budgetförutsättningar på längre sikt.

Justering finansiell leasing -25 mnkr

Från och med räkenskapsåret 2021 följer staden RKR:s (Rådet för Kommunal redovisning) rekommendation om redovisning av finansiella leasingavtal. När ändringen av redovisningsprincip gjordes i samband med bokslutet 2021 kunde vår leverantör för förvaltning av leasingavtal inte ta fram en fullständig rapport för korrekt värde av tillgångssidan. I samråd med stadens revisorer kom man överens om att tillsvidare redovisa att aktuell skuld är lika med bokfört värde fram tills att rätt tillgångsvärde kunde säkerställas. Under 2023 kunde staden ta emot

fullständig rapport där tillförlitligt bokfört värde framgår. Denna rapport visar att staden haft ett för högt bokfört värde med 28,1 mnkr i balansräkningen.

Resultateffekten av denna justering 2023 uppgår till 25,1 mnkr efter årets avskrivningar för att det bokförda värdet ska vara rätt framöver. Rättelsen görs i bokslutet 2023 och bedöms inte ha en väsentlig påverkan för bedömningen av stadens ekonomiska ställning för materiella anläggningstillgångar. Det ger inte heller någon påverkan på stadens nyckeltal.

Räntekostnader, ränteintäkter och borgensavgifter -4 mnkr

Den ekonomiska utvecklingen har fått till följd att Riksbanken höjt styrräntorna för att få bukt med inflationen, i likhet med andra centralbanker världen över. Detta har påverkat utvecklingen av marknadsräntorna och således även kommunens räntor. Landskrona stad har haft två lån som löpte ut under 2023 och har lånat upp ytterligare 200 mnkr under året som påverkar räntekostnaderna.

Även inlåningsräntan har ökat och påverkat stadens ränteintäkter positivt.

Vidare är det ett lägre utfall för stadens borgensintäkter från bolagen. Det beror på att bolagens lånebehov inte varit fullt så högt som bedömningen var inför budget 2023.

Mark och exploatering drift +9,3 mnkr

Mark och exploatering drift har en årsbudget på -3 mnkr. Utfallet blev 6,2 mnkr vilket är en avvikelse på 9,3 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen beror på försäljningar av tomträtter på 11,9 mnkr vilket är 3,2 mnkr mer än budget.

En liten del av överskottet beror också på att planerade rivningar av kolonistugor försenats pga. behov av miljöinventeringar. Avvikelsen är totalt 5 mnkr på koloniträdgårdarna.

Exploateringsintäkter +36 mnkr

Exploateringsinkomster uppgår till 57 mnkr och exploateringsutgifterna uppgår till 56 mnkr. Detta innebär att staden har ett positivt kassaflöde motsvarande 1 mnkr 2023 vilket påverkar stadens likviditet positivt.

Resultateffekten av de tomter staden sålt under 2023 blev 46 mnkr. Det finns 10 mnkr i budgeterade exploateringsintäkter vilket innebär att det blir en positiv budgetavvikelse med + 36 mnkr.

Under 2023 såg staden en avmattning i byggherrarnas möjligheter/intresse att starta upp flertalet projekt. Projekt i Strandstaden, Landsbyn och Karlslund flyttades fram till 2024.

Nämndernas budgetavvikelse +35,6 mnkr

Nämnderna redovisar sammantaget ett positivt resultat på 36 miljoner kronor. Omsorgsnämnden redovisar ett överskott på 16 miljoner, vilket bland annat beror på att sjuktal och övertid minskat till följd av bättre scheman och förändrad

bemanningsplanering. Vidare har nämnden inte nyttjat det tilläggsanslag som beslutades om inför 2023.

Individ- och familjenämnden redovisar ett överskott på 22 miljoner, vilket bland annat beror på att färre hushåll är i behov av försörjningsstöd.

Utbildningsnämnden redovisar ett underskott på 17 miljoner kronor. Detta beror främst på ökade kostnader för elever som går på externa gymnasieskolor, alltså på gymnasier utanför Landskrona.

Kommunstyrelsens förvaltning har ett överskott på 8,2 mnkr, och avser främst vakanser under året. En del projekt har senarelagts samt att vissa anslag inte har behövts användas under 2023

För resterande nämnder se avsnittet om drifts- och investeringsredovisning.

Skuldanalys 2023

Långfristiga skulder ökar med +98 mnkr jämfört med 2022-12-31. Ökningen beror på att staden tog upp nya lån på totalt 200 mnkr under hösten. Det som justerar ner ökningen är att vid bokslutet 2022-12-31 nyttjades checkkrediten med 70 mnkr. Vid utgången av 2023 var denna outnyttjad. Även den långfristiga delen av stadens finansiella leasing för fastigheter minskade med -60 mnkr 2023 då inga nya kontrakt ingicks. För mer detaljerad information se not 19 och 20.

Kortfristiga skulder minskade med totalt sett -16 mnkr jämfört med 2022-12-31. Främst beror denna minskning på att koncernmellanhavandet som avser koncernbankkontot med Landskrona Stadshus AB har minskat med -117 mnkr. Det som möter denna minskning är att leverantörsskulderna har ökat med 68 mnkr. Ökningen av leverantörsskulderna består av stora investeringsfakturer som inkommit sent på året 2023. Här återfinns även upplupen särskild löneskatt och fastighetsskatt för två år 2022 och 2023, där 2022 års skatt regleras först i mars 2024 samt inbetald preliminärskatt för 23 månader, en ökning med 21,2 mnkr. I övrigt är det mindre förändringar mellan åren. För mer detaljerad information se not 22 och 23.

Samarbeten

EU-samarbeten

Landskrona stad fokuserar på att delta i EU-projekt som ligger i linje med stadens utvecklingsarbete. Under 2023 har åtta projekt pågått och Landskrona stad har även ansökt om nya projekt och medverkat i processer kring ansökningar längre fram.

Greater Copenhagen

Greater Copenhagen är en samarbetsorganisation för tillväxt och utveckling i Nordens största metropolregion med 4,4 miljoner invånare i Sydsverige och Östdanmark. Ambitionen är att Greater Copenhagen ska vara ett globalt center för tillväxt, hållbara lösningar och innovation.

Landskrona stad är aktiv i arbetet med att bidra till tillväxt och utveckling i Greater Copenhagen. Landskrona driver bland annat frågan om Europaspåret – en järnvägs- och bilförbindelse över Öresund – som skapar ny kapacitet och redundans för både person- och godstransporter. Tillsammans med kommande Fehmarn Bält-förbindelse mellan Danmark och Tyskland skapar Europaspåret helt nya möjligheter att flytta långväga transporter från väg till järnväg, knyta ihop Skandinavien med övriga Europa och öka konkurrenskraften. Europaspåret minskar också restiderna inom hela Greater Copenhagen och bidrar därmed till utveckling av arbetsmarknadsregionen i Greater Copenhagen.

Familjen Helsingborg

Familjen Helsingborg är ett samarbete mellan elva kommuner i nordvästra Skåne med syftet att på bästa effektiva sätt utveckla och stärka regionen. Samarbetet inom Familjen Helsingborg sker främst inom näringsliv, turism, infrastruktur, kollektivtrafik, samhällsplanering, utbildning, boende, trygghetsfrågor, kultur, bibliotek, räddningsverksamhet och personalutveckling.

Balanskravsresultat

Balanskravsutredning bokslut

Avstämning mot balanskravet

Mnkr	2023	2022
Årets resultat	183,9	87,3
Reducering av samtliga realisationsvinster	-10,9	-20,5
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter	5,4	5,9
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjligheter	0	0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-85,3	81,7
Återföring av orealiserade vinster/förluster i värdepapper	14,0	3,7
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	107,1	158,1
Reservering till resultatutjämningsreserv (RUR)	-16	-13,1
Disponering från resultatutjämningsreserv (RUR)	0	0
Balanskravsresultat	91,1	145,0

Resultatutjämningsreserv

Mnkr	2023	2022
Ingående värde	298,1	285,0
Reservering till RUR	16	13,1
Disponering av RUR	0	0
Utgående värde	314,1	298,1

Vid beräkning av balanskravsresultatet ska årets resultat justeras från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten. Det gäller till exempel realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar samt orealiserade vinster och förluster i värdepapper. Eftersom utvecklingen av stadens kapitalförvaltning varit positiv har detta återförts, medan tidigare års orealiserade vinster som realiserades när delar av stadens placeringar avyttrades har återförts.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 107,1 mnkr. Den del av årets resultat alternativt balanskravsresultat som överstiger 2 procent av skatter och generella statsbidrag kan avsättas till resultatutjämningsreserv (RUR). RUR får maximalt uppgå till 10 procent av skatter och generella statsbidrag vilket motsvarar 314,1 mnkr. 16 mnkr föreslås reserveras till RUR vilket innebär att balanskravsresultatet efter avsättningen uppgår till 91,1 mnkr.

Väsentliga personalförhållande

Staden hade ett händelserikt år med många aktiviteter inom det personalrelaterade området. Bland annat har pensionsval vidtagits som innebär att en del anställda gått över till ett nytt pensionsavtal, två nya HR relaterade system har tagits i bruk för att öka effektivitet hos chefer och medarbetare och så har ett nytt digitalt anställningsbevis införts. Stadens första kullar av chefer har gått in i ledarakademin för att fördjupa sitt ledarskap. Dessutom visade staden återigen ett starkt resultat i årets medarbetarundersökning.

För fördjupad information om personalrelaterade områden, se bilaga.

Arbetsmiljö och hälsa

I 2022 års handlingsplan från SAM-uppföljningen (Systematisk arbetsmiljö) identifierades åtta områden som behövde förbättras. 2023 års undersökning visar förbättringar inom samtliga områden.

Resultatet från 2023 års uppföljning visar att arbetsmiljöarbetet fungerar väl i de flesta av stadens verksamheter.

Sjukfrånvaro

Totala sjukfrånvaron har gått ner från 7,5 procent till 6,9 procent. Dock har långtidssjukfrånvaron ökat i relation till den totala sjukfrånvaron från 41,1 procent till 44,6 för 2023.

Personalomsättning

Personalomsättning under helåret 2023 uppgick till 7,4 procent jämfört med 8,7 procent under 2022, det vill säga en sänkning med 1,3 procent.

Medarbetarindex och ledarskapsindex

Stadens HME (Hållbart medarbetarengagemang), som mäter ledarskap, motivation och styrning, landar på 81. Det ger goda förutsättningar för prestation, och är likvärdigt med 2022.

Ledarskapsindex 2023 landar på stabila 81. Vilket också är likvärdigt med 2022.

Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaro %	2023	2022
Total sjukfrånvarotid i % av ordinarie arbetstid	6,9	7,5
Långtidssjukfrånvaro i % av total sjukfrånvaro	44,1	41,1
Sjukfrånvarotid i % av ordinarie arbetstid, kvinnor	7,8	8,3
Sjukfrånvarotid i % av ordinarie arbetstid, män	4,0	4,9
Sjukfrånvarotid i % av ordinarie arbetstid, <29 år	7,6	9,2
Sjukfrånvarotid i % av ordinarie arbetstid, 30–49 år	6,2	7,0
Sjukfrånvarotid i % av ordinarie arbetstid, <50 år	7,6	7,8

Förväntad utveckling

Den förväntade utvecklingen för Sveriges kommuner i allmänhet liksom för Landskrona stad har kraftigt förändrats under det senaste året. Det finns långsiktiga utmaningar som har att göra med den demografiska utvecklingen, med framför allt en kraftig ökning av andelen äldre. Det finns också utmaningar kring kompetensförsörjning och digitalisering. KPIF-inflationen kom ner från dryga 10 procent 2022 till 2,3 procent i december 2023, främst till följd av lägre energipriser och internationella råvarupriser. Kronan har förstärkts sedan september 2023 och fortsätter att förstärkas. Inflationen sjunker framöver och under det andra halvåret 2024 bedöms den ligga under Riksbankens inflationsmål vilket är bra för staden som helhet.

Riksbanken har höjt styrräntan kraftigt under året. Effekten av hög inflation är att staden drabbas av kostnadsökningar. Ökat lånebehov på grund av höga investeringsnivåer och lägre resultat och därmed sämre förmåga att finansiera investeringar, ökar stadens räntekostnader under 2024.

Inflationen påverkar även stadens pensionskostnader som en effekt av ett nytt pensionsavtal, samt att inflationen kraftigt driver på pensionskostnaderna

innevarande år. För befintliga pensionsförmåner ökar kostnaderna kraftigt, eftersom förmånen indexeras med prisbasbeloppet i juni varje år. Det innebär sammantaget att staden får kraftigt ökade pensionskostnader 2024 innan de beräknas minska ner mot tidigare nivåer, som dock är höjda på grund av nya avtalet.

Till följd av högre lönenivåer än SKR tidigare räknat med reviderades skatteunderlaget upp under 2023. Ett högre ingångsläge för skatteunderlaget inför 2024 innebär att det blir en dämpande effekt på skatteunderlaget trots att konjunkturen försvagas.

Kommunen gör långsiktiga beräkningar över hur ekonomin utvecklas. En risk är naturligtvis att inflationen och lågkonjunkturen inte ger med sig i den takt som många konjunkturbedömare räknat med. Av det skälet är det viktigt att ha beredskap för andra scenarier.

Landskronas befolkning ökar långsammare än beräknat på grund av minskad inflyttning och minskad invandring samt ökad utflyttning. Detta är effekter av minskat bostadsbyggande på grund av ökade räntekostnader samt en nationellt mer restriktiv migrationspolitisk. Under 2023 föddes det färre barn i Landskrona jämfört med föregående år. Det innebär ökade krav på stadens styrning av lokaler och investeringar, som behöver ta sin utgångspunkt ur såväl demografiska förändringar som stadens ekonomiska förutsättningar.

Den geopolitiska utvecklingen och Rysslands anfallskrig mot Ukraina har inneburit ett ökat fokus på säkerhetsarbetet, som leds av avdelningen för samhällsskydd och trygghet. Det ökade säkerhetshotet påverkar även stadens digitala infrastruktur och ger ett ökat fokus på IT-säkerheten.

Kommunfullmäktige har gett i uppdrag till kommunstyrelsen att arbeta långsiktigt i syfte att utveckla organisationen. Med utgångspunkten i en rak organisation med tydliga arbetsuppgifter och ansvarsförhållanden ska arbetet frigöra resurser till stadens kärnuppdrag. Det ska bedrivas i samarbete med förvaltningarna, och därmed säkerställa att staden får ut mer för varje skattekrona.

Räkenskaper

Resultaträkning

Mnkr	Kommun			Sammanställd redovisning	
	Not	2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	2,8	780,1	819,3	1 607,7	1 685,2
Verksamhetens kostnader	3,8	-3 564,0	-3 397,2	-4 165,6	-4 026,9
Avskrivningar	10	-293,6	-261,2	-406,0	-375,1
Verksamhetens nettokostnader		-3 077,5	-2 839,1	-2 964,0	-2 716,8
Skatteintäkter	4	2 165,8	2 050,8	2 165,8	2 050,8
Generella statsbidrag och utjämning	5	975,7	930,2	975,7	930,2
Verksamhetens resultat		64,0	141,9	177,5	264,2
Finansiella intäkter	6,8	190,6	71,6	173,9	48,2
Finansiella kostnader	7,8	-70,7	-126,2	-118,5	-141,2
Resultat efter finansiella poster		183,9	87,3	232,9	171,2
Extraordinära poster					
ÅRETS RESULTAT	9	183,9	87,3	232,9	171,2

Balansräkning

Mnkr	Kommun		Sammanställd redovisning		
	Not	2023	2022	2023	2022
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Ledningsrätt		0	0	0,6	0,6
Nyttjanderätt till programvaror		0	0	3,5	4,4
Goodwill		0	0	0	0
Summa immateriella anläggningstillgångar		0	0	4,1	5,0
MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10,8	4 211,3	3 806,9	6 366,1	5 641,7
Maskiner och inventarier	10,8	251,5	249,8	1 264,3	1 224,6
Summa materiella anläggningstillgångar		4 462,8	4 056,7	7 630,3	6 866,3
FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Värdepapper och andelar	11	484,7	475,3	335,8	248,5
Långfristig utlåning	12	1,7	2,2	1,7	2,2
Summa finansiella anläggningstillgångar		486,4	477,5	337,5	250,7
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		4 949,2	4 534,2	7 972,0	7 122,0
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Lager	13	8,4	9,2	54,4	29,4
Fordringar	14,15	434,5	357,6	592,8	541,1
Placeringar	16	759,9	777,0	759,9	782,1
Likvida medel	16	339,7	564,9	439,5	681,8
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		1 542,5	1 708,7	1 846,5	2 034,4
SUMMA TILLGÅNGAR		6 491,7	6 242,9	9 818,5	9 156,4

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
EGET KAPITAL					
Årets resultat		183,9	87,3	232,9	171,2
Resultatutjämningsreserv		298,1	285,0	0	0
Övrigt eget kapital		3 965,0	3 890,7	5 066,1	4 894,8
Summa eget kapital		4 447,0	4 263,0	5 298,9	5 066,1
INNEHAV UTAN BESTÄMMANDE INFLYTANDE					
Innehav utan bestämmande inflytande		0	0	35,1	34,9
Summa eget kapital hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande		0	0	35,1	34,9
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	17	57,8	53,1	57,8	53,1
Övriga avsättningar	18	13,7	18,8	223,7	218,9
Summa avsättningar		71,5	71,9	281,5	272,0
SKULDER					
Långfristiga skulder	19,20 ,21	1 105,5	1 007,5	2 673,1	2 456,8
Kortfristiga skulder	21,22 ,23	867,8	900,6	1 529,9	1 326,6
Summa skulder		1 973,3	1 908,1	4 203,0	3 783,4
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL		6 491,7	6 242,9	9 818,5	9 156,4
ANSVARSFÖRBINDELSER					
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättning	17,24	507,9	543,7	507,9	543,7
Övriga säkerheter och ansvarsförbindelser	24	2 500,8	2 305,3	159,3	141,3

Kassaflödesanalys

Mnkr		Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Not	2023	2022	2023	2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		183,9	87,3	232,9	171,2
Justering för av- och nedskrivningar		293,6	261,2	406,0	375,1
Ökning (+) / minskning (-) av avsättningar		-0,4	21,5	9,5	36,0
Justering övriga ej likviditetspåverkande poster		-1,2	-23,7	1,1	-4,9
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapitalet</i>		475,9	346,3	649,5	577,4
Ökning (-) / minskning (+) av placerade medel		17,1	78,1	22,2	78,9
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar		-76,8	-22,7	-51,7	-66,0
Ökning (-) / minskning (+) av lager		0,7	9,5	-25,0	2,2
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	25	-32,8	-117,1	203,3	7,9
Medel från den löpande verksamheten		384,1	294,1	798,3	600,4
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0	0	-2,9	-0,6
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-702,9	-575,7	-1 175,8	-843,6
Bidrag till förvärv av materiella anläggningstillgångar		4,1	5,3	4,1	5,3
Försäljning av anläggningstillgångar		0,4	22,1	4,5	34,6
Ökning av finansiella anläggningstillgångar		-9,4	-3,2	-87,3	-50,6
Minskning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	0,0	0
Medel från investeringsverksamheten		-707,8	-551,5	-1 257,4	-854,9
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		200,0	50,0	298,5	52,0
Amortering av lån		0	0	0	0
Amortering av skulder för finansiell leasing		-64,0	-63,1	-44,2	-41,8
Minskning av övriga långfristiga skulder		-38,0	0	-38,0	0
Ökning av övriga långfristiga skulder		0	122,1	0,0	80,6
Minskning långfristiga fordringar		0,5	0,5	0,5	33,3
Ökning långfristiga fordringar		0	0	0	0
Medel från finansieringsverksamheten		98,5	109,5	216,8	124,1
ÅRETS KASSAFLÖDE					
Likvida medel vid årets början		564,9	712,8	681,8	812,2
Förändring av årets kassaflöde		-225,2	-147,9	-242,3	-130,4
Likvida medel vid årets slut		339,7	564,9	439,5	681,8

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Detta innebär bland annat att intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Kundfordringar äldre än 90 dagar betraktas som osäkra. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Kommunen har avsatt överskottsmedel från VA-verksamheterna till framtida nyinvesteringar enligt fastställd plan.

Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

Lagen om kommunal bokföring och redovisning anger att pensionsåtaganden ska redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att pensionsförmåner som intjänats före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Pensionsförmåner intjänade från och med 1998, särskild ålderspension enligt särskilt beslut eller särskild avtalspension enligt överenskommelse och visstidspension, redovisas i balansräkningen som avsättning för pensioner och liknande förpliktelser. Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS. Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt de förenklingsregler som finns i BFNAR 2012:1. Den särskilda löneskatten på samtliga pensionskostnader uppgår till 24,26 procent, vilken i enlighet med RKR R10 har periodiserats och redovisas tillsammans med övriga pensionsavsättningar.

Redovisning av extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen. Som jämförelsestörande post betraktas poster som sällan förekommer och uppgår till ett väsentligt belopp. Dessutom redovisas alltid kommunens realisationsvinster vid fastighetsförsäljningar samt kostnader och intäkter för tomtförsäljning i samband med markexploatering som jämförelsestörande.

Redovisning av skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s senaste prognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund som kommunen har minst 20 procents inflytande i. Vid upprättande av den sammanställda redovisningen tillämpas förvärvsmetod med proportionell konsolidering, vilket innebär att det egna kapitalet i redovisningen ingår endast i så stor del av företagens resultat- och balansräkning som svarar mot kommunens ägarandel.

Enligt de redovisningsprinciper som gäller koncernföretagen ska anläggningstillgångarnas anskaffningsvärden minskas med eventuella investeringsbidrag före beräkning av avskrivningar. Denna redovisningsprincip skiljer sig från vad som gäller för kommunen där investeringsbidrag ska tas upp som förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder. Om koncernföretagens redovisningsprinciper avviker från kommunens ska de enligt RKR R16 Sammanställd redovisning justeras före konsolidering. Någon sådan justering har inte gjorts med motivering till beloppets ringa storlek i förhållande till den totala omslutningen. Arbetsinsatsen för en sådan justering kan inte motiveras med informationsvärdet för bedömning av kommunkoncernens resultat och ställning eftersom skillnaden har en marginell påverkan.

Från och med 2021 redovisas koncernbolagens mellanhavande hos bank som likvida medel i kommunen och som en kortfristig skuld till koncernföretag.

Immateriella anläggningstillgångar

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar eller servicepotential tas upp som immateriell tillgång. Med väsentligt värde menas minst 5 prisbasbelopp. Rättigheter utan begränsad nyttjandeperiod som t.ex. ledningsrätter tas upp som immateriell tillgång oavsett beloppsgräns. Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Internt upparbetade immateriella tillgångar skrivs av med linjär metod på 5 år. Förvärvade IT licenser skrivs av linjärt under avtalstiden som är 3–8 år.

Materiella anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett halvt prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella tillgångar.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter tas från och med 2010 upp som en förutbetalad intäkt och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

Tidigare redovisades dessa så att de reducerade det bokförda värdet. Dock redovisas projekt som har påbörjats före 2010 på samma sätt som tidigare. Anslutningsavgifter har sedan tidigare redovisats enligt rekommendation som gäller från 2010.

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar. Följande avskrivningstider tillämpas normalt i Landskrona stad: 50 år, 33 år, 20 år, 15 år, 10 år, 5 år och 4 år. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmaste lägre avskrivningstiden. Avskrivning beräknas och bokförs från och med att tillgången tas i bruk.

Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med ett anskaffningsvärde på minst 100 000 kr, med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat.

Omprövning av nyttjandeperioden görs om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (till exempel verksamhetsförändringar, teknikskiften, organisationsförändringar).

Redovisning av hyres- och leasingavtal

Genom en externt inköpt tjänst håller Landskrona stad reda på sina leasingavtal. Avtalen gällande leasing av fordon är på 36 månader. Enligt RKR R5 ska leasingavtal klassificeras som operationella om de är att betrakta som korttidsinventarier.

Landskrona stad tillämpar RKR R5 Leasing för de hyresavtal som klassas som finansiell leasing.

Redovisning av kassaflöde

Betalningsflödespåverkande händelser som avviker från det normala flödet för året har ej noterats.

Redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder

Landskrona stads kapitalförvaltning av medel avsedda för pensionsförpliktelser är klassificerad som omsättningstillgång. Förvaltningen regleras i den placeringspolicy som fullmäktige har antagit KF § 180/2013.

Landskrona stad redovisar finansiella instrument till verkligt värde enligt RKR R7.

Kommunal markexploatering

Landskrona stad redovisar kommunal markexploatering enligt RKR:s idéskrift om redovisning av kommunal markexploatering och tillämpar succesiv vinstavräkning.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 42,7 procent som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar exklusive VA-verksamhet belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 3 procent för årets genomsnittliga kapitalbindning. Materiella och immateriella anläggningstillgångar tillhörande VA-verksamhet belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1 procent.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad. Värme, vatten, el och vaktmästeri debiteras utifrån verklig förbrukning/nyttjande. Kostnader för IT interndeberas utifrån självkostnad och verkligt nyttjande. Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Not 2 Verksamhetens intäkter

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Försäljningsintäkter	14,6	11,6	553,1	566,1
Taxor och avgifter	274,3	242,1	256,0	242,1
Hyror och arrende	75,3	67,8	316,4	311,0
Bidrag	294,0	297,5	315,9	312,7
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	48,2	44,0	44,5	46,6
Realisationsvinster	10,9	20,5	11,3	20,5
Exploateringsintäkter	62,8	135,8	62,8	135,8
Övriga intäkter	0	0	47,7	50,4
Summa intäkter	780,1	819,3	1 607,7	1 685,2
Summa externa intäkter	780,1	819,3	1 607,7	1 685,2
Interna transaktioner mellan nämnder har under året uppgått till	2 039,0	1 910,0		

Interna transaktioner mellan nämnder har under året uppgått till 2 039 mnkr. I beloppet ingår jämförelsestörande poster med 32,4 mnkr. Se not 8.

Not 3 verksamhetens kostnader

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Löner	-1 357,7	-1 337,0	-1 483,8	-1 458,9
Sociala avgifter	-420,6	-357,6	-467,8	-400,0
Pensionskostnader inkl. löneskatt	-305,9	-330,3	-325,0	-344,5
Bränsle, energi och vatten	-88,6	-53,3	-58,7	-53,3
Lokal- och markarrenden	-66,4	-50,2	-53,4	-50,2
Bidrag och transfereringar	-110,1	-110,6	-100,2	-110,6
Entreprenad, köp av verksamhet och konsulter	-824,7	-772,0	-811,7	-772,0
Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader	-389,2	-385,4	-849,4	-817,1
Revisionskostnader för räkenskapsgranskning	-0,9	-0,8	-2,0	-1,9
Bolagsskatt	0	0	-13,8	-18,4
Summa kostnader	-3 564,0	-3 397,2	-4 165,7	-4 026,9
Summa externa kostnader	-3 564,0	-3 397,2	-4 165,7	-4 026,9
Interna transaktioner har under året uppgått till	2 039,0	1 910,0		

Interna transaktioner mellan nämnder har under året uppgått till 2 039 mnkr.
I beloppet ingår jämförelsestörande poster med 49,7 mnkr. Se not 8.

Not 4 Skatteintäkter

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Kommunalskatt	2 116,8	1 981,7	2 116,8	1 981,7
Preliminär slutavräkning innevarande år	37,0	54,3	37,0	54,3
Slutavräkning, föregående år	12,1	14,8	12,1	14,8
Summa kommunalskatteintäkter	2 165,8	2 050,8	2 165,8	2 050,8

Not 5 Generella statsbidrag

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Inkomstutjämningsbidrag	716,2	659,0	716,2	659,0
Kostnadsutjämningsbidrag	69,8	61,5	69,8	61,5
Avgift för LSS-utjämning	-17,8	-18,6	-17,8	-18,6
Kommunal fastighetsskatt	91,4	89,0	91,4	89,0
Regleringsbidrag	109,7	128,1	109,7	128,1
Statsbidrag skolmiljarden	0,0	9,4	0,0	9,4
Statsbidrag tillfälligt stöd Migrationsverket	1,3	0,8	1,3	0,8
Statsbidrag tillfälligt stöd Skatteverket	0,0	0,9	0,0	0,9
Statsbidrag minskad andel timanställda inom vård och omsorg	0,8	0,0	0,8	0,0
Statsbidrag ökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden	4,4	0,0	4,4	0,0
Summa generella statsbidrag	975,7	930,2	975,7	930,2

Not 6 Finansiella intäkter

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Ränta på likvida medel	14,7	4,0	28,1	7,2
Utdelning aktier Landskrona Stadshus	21,0	16,0	0,0	0,0
Utdelning aktier övriga	0,0	2,5	0,3	2,8
Värdeökning placeringar	133,5	30,6	133,5	30,6
Fondrabatt	2,6	2,6	2,6	2,6
Borgenavgifter	9,8	10,9	0,3	0,0
Uttag av överskottsfond KPA	7,6	0,0	7,6	0,0
Vinst vid försäljning av omsättningstillgångar	0,0	5,0	0,0	5,0
Reavinst finansiella anläggningstillgångar	1,4	0,0	1,4	0,0
Summa finansiella intäkter	190,6	71,6	173,9	48,2

I beloppet ingår jämförelsestörande poster med 133,5 mnkr. Se not 8.

Not 7 Finansiella kostnader

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Räntekostnader	-21,9	-10,7	-69,7	-25,7
Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förlust avyttring finansiella omsättningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Värdeminskning placeringar	-48,2	-114,9	-48,2	-114,9
Övriga finansiella kostnader	-0,7	-0,6	-0,7	-0,6
Summa finansiella kostnader	-70,7	-126,2	-118,5	-141,2

I beloppet ingår jämförelsestörande poster med 48,2 mnkr. Se not 8.

Not 8 Jämförelsestörande poster och extra ordinära poster

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar	10,9	20,5	11,3	23,1
Förlust vid avyttring och utrangeringar av materiella anläggningstillgångar	-0,8	-9,4	-4,3	-33,6
Justering för bokfört värde av finansiell leasing	-25,1	0,0	-25,1	0,0
Resultateffekt av exploateringstillgångar	21,5	122,1	21,5	122,1
Korrigerig från tidigare år avseende pensionskostnader	0,0	2,6	0,0	2,6
Värdeökning placeringar	133,5	33,2	133,5	33,2
Värdeminskning placeringar	-48,2	-114,9	-48,2	-114,9
Pensionsinlösen inkl. särskild löneskatt	-49,7	-149,0	-49,7	-149,0
Summa jämförelsestörande poster	42,1	-94,9	39,0	-116,5

Not 9 Årets resultat

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Skattefinansierad verksamhet	183,9	87,3	183,9	87,3
Justerat resultat pga ändrad redovisningsprincip	0	0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0	0	0,0	0,0
Extraordinära intäkter	0	0	0,0	0,0
Koncernbolag	0	0	52,7	90,2
Elimineringar	0	0	-3,7	-6,3
Summa årets resultat	183,9	87,3	232,9	171,2

Not 10 Materiella anläggningstillgångar

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Mark, byggnader, tekniska anläggningar				
Ingående bokfört värde	3 248,8	2 928,1	5 296,8	4 853,1
Ingående bokfört värde finansiell leasing	558,2	604,6	344,9	370,0
Investeringar	639,9	469,6	995,7	667,6
Investering av finansiell leasing	0,0	18,1	0,0	18
Redovisat värde av avyttringar och utrangerade anläggningstillgångar	-0,8	-21,7	-3,7	-55,2
Återförda avskrivningar	0,1	-1	0,1	-0,5
Omklassificeringar	-3,1	0	-3,1	0,0
Uppskrivningar	-0,1	4,4	0,9	4,4
Justering bokfört värde finansiell leasing	-28,1	0	-28,1	0,0
Avskrivningar, plan	-142,9	-131,2	-194,2	-172,6
Avskrivningar, finansiell leasing	-61,0	-64,5	-43,5	-43,2
Summa mark, byggnader, tekniska anläggningar	4 211,3	3 806,9	6 366,1	5 641,7
Genomsnittlig nyttjandeperiod 24 år (ingen mark är medräknad)				
Maskiner och inventarier				
Ingående bokfört värde	249,8	214,0	1 224,6	1 200,0
Investeringar	63,0	106,1	180,1	184,7
Redovisat värde av avyttringar och utrangerade anläggningstillgångar	-44,3	-0,4	-46,2	-0,4
Återförda avskrivningar	43,7	-9,4	45,4	-9,4
Omklassificeringar	0,1	-4,4	0,1	-4,4
Nedskrivningar	0,0	-0,2	0,0	-0,2
Avskrivningar, plan	-60,8	-55,9	-139,7	-145,7
Summa maskiner och inventarier	251,5	249,8	1 264,3	1 224,6
Genomsnittlig nyttjandeperiod 7 år				

I beloppet ingår jämförelsestörande poster med 25,9 mnkr. Se not 8.

Not 11 Värdepapper och andelar

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Landskrona Stadshus	415,0	415,0	0	0
AB Sydvaatten	20,4	20,4	20,4	20,4
Kommuninvest	26,8	26,8	26,8	26,8
NSVA	1,0	1,0	1,0	1,0
Tillväxt Landskrona	1,0	1,0	0,0	0,0
Landskrona Omsorg AB	5,0	0,0	0,0	0,0
Kommunass Syd Försäkring AB	1,8	1,8	1,8	1,8
Kommuninvest insatsmedel	13,1	8,7	13,1	8,7
Övriga aktier och andelar	0,5	0,5	272,6	189,7
Summa övriga aktier och andelar	484,7	475,3	335,8	248,5

Not 12 Långfristiga fordringar

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
IF Lejonet	0,3	0,4	0,3	0,4
Lödödes Handelshus AB	1,4	1,9	1,4	1,9
Övrig långfristig utlåning	0	0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	1,7	2,2	1,7	2,2

Not 13 Lager

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Lager teknik och fritidsförvaltningen	4,2	4,7	4,2	4,7
Lager kulturförvaltningen	0,7	4,6	0,7	4,6
Lager stadsledningsförvaltningen	0,3	0,2	0,3	0,2
Lager övrigt	0,0	0,0	46,0	20,2
Lager för beredskap	3,2	3,4	3,2	3,4
Exploateringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	8,4	9,2	54,4	29,4

Exploateringar: Vid bokslutstillfället redovisas nettot mellan utgifter och inkomster som omsättningstillgång. Värdet är således ett nettovärde. Om inkomsterna överstiger utgifterna redovisas den del av inkomsterna som överstiger utgifterna som skuld (förutbetalda intäkter).

Not 14 Fordringar

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Kundfordringar	121,6	65,8	166,3	154,4
Momsfordran, Ludvika	92,6	62,4	92,6	62,4
Fordran på staten	10,9	12,2	12,8	12,2
Övrigt	3,3	3,9	42,6	10,7
Redovisat värde vid årets slut	228,4	144,3	314,2	239,7

Not 15 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Övriga förutbetalda hyror /avgifter	10,7	7,4	10,7	7,4
Migrationsverket	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	195,4	205,9	267,8	294,0
Redovisat värde vid årets slut	206,1	213,3	278,5	301,4

Not 16 Likvida/placerade medel

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Kassa, bank, plusgiro	150,3	258,2	439,4	681,8
Koncernkonto Stadshus AB	189,4	306,7	0,0	0,0
Placerade medel	759,9	777,0	759,9	782,1
Redovisat värde vid årets slut	1 099,6	1 341,9	1 199,3	1 463,9
Mnkr	Marknadsvärde 2022	Marknadsvärde 2021	Andelen av totalen 2022	Andelen av totalen 2021
Totalportföljen	759,9	777,0	100,0	100,0
Svenska aktier				
Agentia	60,0	50,3	7,9	6,5
SPP Sverige Plus A	88,4	83,7	11,6	10,8
Summa svenska aktier	148,4	134,0	19,5	17,3
Globala aktier				
SPP aktiefond Global A	216,6	229,6	28,5	29,6
Summa globala aktier	216,6	229,6	28,5	29,6
Övriga räntor				
SEB realräntefond SEK-LUX	77,3	83,2	10,2	10,7
Summa övriga räntor	77,3	83,2	10,2	10,7
Svenska räntebärande med låg kreditrisk				
SEB företagsobligationsfond Hållbar A	120,3	124,7	15,8	16,0
SEB Obligationsfond	197,3	205,4	26,0	26,4
Summa svenska räntebärande med låg kreditrisk	317,6	330,1	41,8	42,4
Alternativa tillgångsslag				
Brummer Multi Strategy	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa alternativa tillgångsslag	0,0	0,0	0,0	0,0

Not 17 Avsättning till pensioner

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Avsättning pensioner exklusive ÖK-SAP	46,5	42,7	46,5	42,7
Avsättning pensioner ÖK-SAP	0	0	0,0	0,0
Särskild löneskatt på avsättning pensioner	11,3	10,4	11,3	10,4
Summa avsättning till pensioner	57,8	53,1	57,8	53,1
Avsatt till pensioner				
Särskild avtals/ålderspension	21,0	20,3	21,0	20,3
Förmånsbestämd/kompl. pension	1,3	1,3	1,3	1,3
Avsatt PBF	15,7	13,0	0,0	0,0
Ålderspension	8,1	7,9	8,1	7,9
Pension till efterlevande	0,3	0,2	0,3	0,2
Summa pensioner	46,5	42,7	46,5	42,7
Löneskatt	11,3	10,4	11,3	10,4
Summa avsatt till pensioner	57,8	53,1	57,8	53,1
Samlad redovisning över Landskrona stads pensionsmedelsförvaltning				
Avsättning pensioner och liknande förpliktelser	57,8	53,1	57,8	53,1
Ansvarsförbindelser	507,9	543,7	507,9	543,7
Summa pensionsförpliktelser	565,7	596,8	565,7	596,8
Finansiella placeringar, bokfört värde	759,9	777,0	759,9	777,0
Finansiella placeringar, skillnad bokfört värde och totala förpliktelser	194,2	180,2	194,2	180,2
Finansiella placeringar, marknadsvärde	759,9	777,0	759,9	777,0
Finansiella placeringar, skillnad marknadsvärde och totala förpliktelser	194,2	180,2	194,2	180,2

Not 18 Övriga avsättningar

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Återställningskostnader deponin	0	0	119,8	125,5
Uppskjuten skatt	0	0	88,2	72,5
Övriga avsättningar	13,7	14,4	15,7	20,9
Summa övriga avsättningar	13,7	14,4	223,7	218,9

Not 19 Långfristiga lån

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Ingående skuld	300,0	250,0	1924,9	2173,3
Nya lån (+) amorteringar (-)	200,0	50,0	298,5	-248,4
Summa långfristiga lån	500,0	300,0	2 223,4	1 924,9
Med förfall inom 1 år	50	0	676,5	591,8
Med förfall inom 1–5 år	450,0	300,0	2 165,4	1 916,8
Med förfall senare än 5 år	0	0	8,0	8,1
Summa långfristiga lån inkl. kortfristig del	500,0	300,0	2 849,8	2 516,7
Finansiella nyckeltal				
Kapitalbindning	2,33 år	2,1 år		
Räntebindning	2,33 år	1,78 år		
Genomsnittlig ränta	2,52%	0,91%		

Not 20 Övriga långfristiga skulder

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Förutbetalda anslutningsavgifter/gatukostnadsersättningar	122,4	86,9	122,4	86,9
Investeringsbidrag	33,5	36,4	33,5	36,4
Nyttjad checkkredit	0,0	70,0	0,0	70,0
Långfristig del av finansiell leasingskuld	432,3	494,2	256,2	299,9
Övrigt	17,2	20,0	37,5	38,7
Summa övriga långfristiga skulder	605,5	707,5	449,7	531,9

Not 21 Leasing

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Operationell leasing lös egendom				
Framtida minimileasingavgifter förfaller enligt följande:				
Med förfall inom 1 år	12,1	9,4	17,6	13,9
Med förfall inom 1–5 år	12,7	9,0	21,6	15,7
Med förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,9	0,9
Summa leasingavgifter	24,8	18,4	40,1	30,5
Operationell leasing lokaler				
Framtida minimileasingavgifter förfaller enligt följande:				
Med förfall inom 1 år	55,8	53,3	110,1	93,7
Med förfall inom 1–5 år	68,8	92,3	266,5	200,8
Med förfall senare än 5 år	0,0	1,3	420,6	167,0
Summa leasingavgifter	124,6	146,9	797,2	461,5
Finansiella leasingavtal lokaler fast egendom				
Framtida minimileasingavgifter förfaller enligt följande:				
Totala minimileasingavgifter	515,0	584,3	308,2	354,7
Framtida finansiella kostnader	-20,9	-26,1	-8,4	-10,6
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	494,2	558,2	299,9	344,1
Nuvärdet av minimileasingavgifterna förfaller enligt följande:				
Med förfall inom 1 år	61,8	64,0	43,6	44,2
Med förfall inom 1–5 år	190,3	220,6	130,1	155,5
Med förfall senare än 5 år	242,0	273,6	126,1	144,4
Summa leasingavgifter	494,2	558,2	299,9	344,1

Not 22 Övriga kortfristiga skulder

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Skulder till kreditinstitut	0	0	626,5	591,8
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	25,7	25,5	25,7	25,5
Momsavräkning	1,6	1,4	1,6	1,4
Upplupen skatteskuld	47,3	26,2	47,3	26,2
Leverantörsskulder	237,2	169,0	326,3	231,8
Kortfristig del av finansiell leasingsskuld	61,8	64,0	43,6	44,2
Övriga kortfristiga skulder	13,9	7,9	71,1	7,9
Skulder till koncernföretag	189,4	306,7	0,0	0,0
Summa kortfristiga skulder	577,1	600,7	1 142,3	928,8

Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Övriga förutbetalda intäkter	31,9	47,8	61,5	47,8
Etableringsstöd flyktingar	5,0	3,1	5,0	3,1
Erhållna ej intäktsförda generella statsbidrag	6,5	1,3	6,5	1,3
Upplupna sociala avgifter enl. skattedeklaration	34,5	32,5	34,5	32,5
Upplupna pensionskostnader	49,8	53,2	49,8	53,2
Semesterlöneskuld inkl. sociala avgifter	95,9	92,3	95,9	92,3
Upplupna löner inkl. sociala avgifter	16,5	17,3	16,5	17,3
Upplupna räntor	0,9	0,6	7,9	0,6
Övriga upplupna kostnader	35,2	35,3	95,5	133,2
Exploateringar	14,4	16,7	14,4	16,7
Summa upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	290,7	299,9	387,6	397,8

Exploateringar: Vid bokslutstillfället redovisas nettot mellan utgifter och inkomster som omsättningstillgång. Värdet är således ett nettovärde. Om inkomsterna överstiger utgifterna redovisas den del av inkomsterna som överstiger utgifterna som skuld (förutbetalda intäkter).

Not 24 Borgensförbindelser

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Landskrona Stadshus AB	2 341,5	2 164,0	0,0	0,0
AB Sydvatten, ramborgen	139,2	123,2	139,2	123,2
Övriga	20,2	18,1	20,2	18,1
Summa övriga säkerheter och ansvarsförbindelser	2 500,8	2 305,3	159,3	141,3
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna				
Ansvarsförbindelse för pensioner				
Ingående ansvarsförbindelse	437,6	548,3	437,6	437,6
Försäkring IPR	-40,0	-119,9	-40,0	-119,9
Ränteuppräknig	3,1	3,6	3,1	3,6
Basbeloppsuppräknig	33,3	11,9	33,3	11,9
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	2,5	31,2	2,5	31,2
Årets utbetalningar	-27,7	-37,6	-27,7	-37,6
Summa pensionsförpliktelser	408,8	437,6	408,8	437,6
Löneskatt	99,2	106,2	99,2	106,2
Utgående ansvarsförbindelse	507,9	543,7	507,9	543,7

Not 25 Justeringsposter kassaflödesanalys

Mnkr	Kommun	Kommun	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
	2023	2022	2023	2022
Löpande verksamheten				
Årets resultat	183,9	87,3	232,9	171,2
Avskrivningar	293,6	261,2	406,0	375,1
Ökning (+) / minskning (-) av avsättning	-0,4	21,5	9,5	36
Ökning (-) / minskning (+) av placerade medel	17,1	78,1	22,2	78,9
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar	-76,8	-22,7	-51,7	-66
Ökning (-) / minskning (+) av lager	0,7	9,5	-25,0	2,2
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	-32,8	-117,1	203,3	7,9
Övriga justeringar	-1,2	-23,7	1,1	-4,9
Medel från den löpande verksamheten	384,1	294,1	798,3	600,4

Kostnad för räkenskapsrevision

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för de sakkunnigas granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2023. Total kostnad för räkenskapsrevision 2023 uppgår till 300 000 kr, för räkenskapsår 2022 uppgick kostnaden till 230 000 kr.

Särredovisning

Enligt vattentjänstlagen (50 §) ska VA-huvudmannen årligen upprätta en separat balans- och resultaträkning för verksamheten (en särredovisning).

Särredovisningen ska återspegla hur verksamhetens intäkter via de taxebaserade avgifterna förhåller sig till kostnaderna för att ordna och driva den allmänna VA-anläggningen. Staden upprättar särredovisning enligt vattentjänstlagen och denna förvaras hos teknik- och fritidsnämnden.

Solidarisk borgen - Kommuninvest i Sverige AB

Landskrona stad ingick i december 2015 en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 288 kommuner som per 2018-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomiskförening har ingått i likalydande borgensförbindelser.

Samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomiskförening har ingått ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av borgensförbindelsen. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storlek på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomiskförening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Landskrona stads ansvar enligt borgensförbindelsen, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kr och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Stadens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 3 016 902 669 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 3 073 693 817 kronor.

Drifts- och investeringsredovisning

Driftsbudget

	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Utbildningsnämnd	-1 209,4	-1 279,0	-1 261,9	-17,1
Omsorgsnämnd	-753,1	-806,7	-822,6	15,9
Individ- och familjenämnd	-324,3	-318,6	-340,8	22,2
Teknik- och fritidsnämnd	-193,9	-212,0	-213,3	1,3
Stadsbyggnadsnämnd	-37,7	-51,8	-53,8	2,0
Kulturnämnd	-69,2	-71,6	-71,6	0,0
Miljönämnd	-10,3	-10,6	-11,3	0,6
Kommunstyrelse	-254,5	-202,8	-271,2	68,4
Kommunfullmäktige	-8,2	-8,8	-8,9	0,1
Revision	-1,2	-1,3	-1,4	0,1
Valnämnd	-1,8	-0,1	-0,1	0,0
Överförmyndare	-4,1	-3,7	-5,1	1,5
Summa nettokostnader	-2 867,7	-2 967,0	-3 062,0	95,0
Finansförvaltningen	2 955,0	3 150,9	3 092,5	58,4
Resultat skattefinansierad verksamhet	87,3	183,9	30,6	153,4
Teknik- och fritidsnämnd VA	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat	87,3	183,9	30,6	153,4

Ekonomisk analys av driftbudgeten

I tabellen, Driftsbudget nämnder, mnkr, redovisas utfallet för driftsverksamheten per nämnd i relation till budget. Budgeten innehåller grundbudget och budgetjusteringar i form av tilläggsbudget som har skett under året, se tabell Grundbudget och tilläggsbudget driftsbudgeten

Landskrona stad har en total driftsbudget på 30,6 mnkr och årets utfall blev 183,9 vilket är 153,4 mnkr högre än årets budget.

Utbildningsnämnd

Nämnden har årsbudget på 1 261,9 mnkr. Årets utfall blev 1 279, 0 vilket är 17,1 mnkr högre än årets budget. Den specialdestinerade delen som gäller externa gymnasier uppvisar ett underskott på 10,5 mnkr.

Den negativa budgetavvikelsen 2023 berodde delvis på att priserna för gymnasieplatser i andra kommuner ökade mer än det gick att förutspå. Budgetavvikelsen berodde även på fler elever jämfört med resursfördelningen. En annan orsak är att inom förskolan var antalet barn fler under våren 2023 jämfört med den ersättning nämnden fick i ramen 2023.

Omsorgsnämnd

Nämnden har en årsbudget på 823,6 mnkr. Årets utfall blev 806,7 mnkr vilket är 15,9 mnkr lägre än årets budget.

Budgetavvikelsen inom hemvården blev +16,9 mnkr. Avvikelsen beror bland annat på att tilläggsanslaget att stärka kvaliteten inom hemvården inte planerats fullt. Hemvård i egen regi har gått från en prognos på -8 mnkr till ett utfall på -2,6 mnkr, där framför allt sjuktal och övertid minskat till följd av bättre scheman och bemanningsplanering.

För övriga verksamheter inom nämnden, t.ex. särskilt boende och stöd och service/LSS, blev budgetavvikelsen sammanlagt -1,0 mnkr. Behovet av särskilda boendeplatser och LSS-boendeplatser ökade till 351 respektive 124. Behovet av daglig verksamhet enligt LSS ökade med 20 personer.

Individ- och familjenämnd

Nämnden har en årsbudget på 340,8 mnkr inklusive försörjningsstöd. Årets utfall blev 318,6 mnkr vilket är 22,2 mnkr lägre än 2023 års budget, exklusive försörjningsstöd 9,4 mnkr lägre än årets budget. Nämndens nettokostnad gick ned med 2 procent jämfört med år 2022. Externa placeringar gör ett större underskott, -8 mnkr, men kompenseras av lägre personalkostnader genom organisationsförändringar och att vissa bidrag är högre än budgeterat. Positivt är ändå att kostnaderna gick ner med 13,5 mnkr för externa placeringar 2023 jämfört med 2022.

För försörjningsstöd blev det +13 mnkr, överskottet beror på att antalet personer som söker försörjningsstöd har minskat med ca 700 ansökningar. Antal hushåll med försörjningsstöd minskade från 867 stycken 2022 till 739 stycken 2023. Genomsnittet antal hushåll med försörjningsstöd minskade från 534 hushåll per månad 2022 till 453 hushåll per månad 2023. Även andelen hushåll med långvarigt försörjningsstöd (10 månader under de senaste 12 månaderna) minskade från 471 hushåll 2022 till 409 under 2023.

Teknik- och fritidsnämnd

Nämnden har en årsbudget på 213,3 mnkr. Årets utfall blev 212 mnkr vilket är 1,3 mnkr lägre än budget.

Den anslagsfinansierade verksamheten redovisar ett överskott på 2,3 mnkr och resultatenheterna har ett negativt resultat på 1 mnkr. Den positiva avvikelsen på den anslagsfinansierade verksamheten beror delvis på lägre personalkostnader på grund av vakanta chefstjänster och tjänstemannatjänster. Föreningsstöd har en positiv avvikelse med 0,5 mnkr. Vidare har verksamheten varit utan leverantör för asfaltering och beläggningsarbete vilket har medfört lägre kostnader än budgeterat.

Serviceavdelningen har ett underskott om 1,5 mnkr för 2023. Underskottet beror till största delen på ökade kostnader för livsmedel.

Stadsbyggnadsnämnd

Nämnden har en årsbudget på 53,8 mnkr. Årets utfall blev 51,8 mnkr vilket är 2 mnkr lägre än budget.

Budgetavvikelsen beror dels på kostnader för diverse stadsbyggnadsprojekt som blev 600 tkr lägre än budgeterat. Budgetavvikelsen beror också på lägre personalkostnader än budgeterat.

Kulturnämnd

Nämnden har en årsbudget på 71,6 mnkr. Årets utfall blev 71,6 vilket är i linje med budget.

Kulturnämndens intäkter ökade under året med ca 10 procent i jämförelse med 2022. Alla verksamheter med intäktskrav har uppnått eller överträffat budgeten. Personalkostnader för ordinarie verksamheter har ett 3 procent överskott på grund av vakanser, sjukdom eller föräldraledighet. Som planerat har medel använts för att vidareutbilda personal och stärka organisationen med olika personalvårdsinsatser. Redovisade bidragsintäkter är något lägre i jämförelse med 2022. Alla inkommande medel har inte använts eftersom de är bidrag som ska täcka verksamhet som pågår över flera år, och de kommer därför att användas under 2024–2025.

Miljönämnd

Nämnden har en budget på 11,3 mnkr. Årets utfall blev 10,6 vilket är 0,6 mnkr lägre än budget.

Anledningen till avvikelsen är lägre personalkostnader än budgeterat. Skälet till det är en stor andel föräldraledigheter, där utmaningarna har varit att hitta erfarna vikarier. Samtidigt har det varit ett par vakanta tjänster inom verksamheten. Den positiva avvikelsen beror också på att alla medel som är kopplade till naturvårdsinsatser inte användes under året, 0,2 mnkr. Dessa medel överfördes i augusti från balanskonto till driften som uppgick till 1 mnkr.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen har en årsbudget på 271,2 mnkr och utfallet blev 202,8 mnkr, vilket är 68,4 mnkr lägre än budgeten för 2023.

Anledningen till den stora budgetavvikelsen är nettoeffekten av de tomter staden sålde under 2023, + 36 mnkr, mark och exploatering +9 mnkr. Anslagen till nämnder har varit lägre och generar ett överskott på +14 mnkr. Vidare har stadsledningsförvaltningen haft lägre kostnader och genererar också ett överskott om + 9 mnkr.

Finansförvaltningen

Se avsnittet Årets resultat i Förvaltningsberättelsen.

Avgiftsfinansierad verksamhet (VA)

De totala intäkterna för VA-verksamheten minskade med 1,4 mnkr jämfört med föregående år. Det beror främst på minskade rörliga intäkter för vatten och spillvatten. Den lägre förbrukningen finns framförallt hos företagen men även till viss del hos privata kunder. De fasta intäkterna ökade i jämförelse med föregående år, eftersom det tillkommit 297 nya boendeavgifter och 75 fler tjänster. På kostnadssidan finns en negativ avvikelse och drifts- och underhållskostnaderna blev högre än prognostiserat. Uttag från investeringsfond reglerade intäkt- och kostnadsavvikelsen under 2023.

Vid ingången av 2023 erhöll NSVA en skuld till taxekollektivet motsvarande 18,8 mnkr. Under 2023 uppvisades ett negativt resultat i verksamheten med 5,1 mnkr. Detta innebär ett uttag av skulden med motsvarande belopp som resultat. Vid utgången av 2023 var återstående skuld till taxekollektivet 13,7 mnkr.

Grundbudget och tilläggsbudget driftsbudgeten

Nämnder	Årsbudget	Grundbudget	Tilläggsbudget
Utbildningsnämnd	-1 261,9	-1 249,7	-12,2
Omsorgsnämnd	-822,6	-803,8	-18,8
Individ- och familjenämnd	-340,7	-337,4	-3,3
Teknik- och fritidsnämnd	-223,5	-217,9	-5,6
Stadsbyggnadsnämnd	-53,8	-58,4	4,6
Kulturnämnd	-71,6	-69,8	-1,7
Miljönämnd	-11,3	-10,8	-0,4
Kommunstyrelse	-261,0	-300,7	39,6
Kommunfullmäktige	-8,9	-8,9	0,0
Kommunrevisionen	-1,4	-1,4	0,0
Valnämnd	-0,1	-0,1	0,0
Överförmyndare	-5,1	-5,1	0,0
Finansförvaltning	3 092,5	3 095,3	-2,9
Totalt	30,6	31,3	-0,7

Tabellen ovan innehåller grundbudget och budgetjusteringar i form av tilläggsbudget (TB) som har gjorts under året. Budgetjusteringar för löneavtal, hyresjusteringar och kapitalkostnadsjusteringar görs på delegation utifrån beslut i fullmäktigeplanen; det sker löpande under året. För övriga budgetjusteringar finns beslut från kommunfullmäktige. Nämnderna har även blivit kompenserade för ökade elkostnader i samband med delårsrapporten. För det ändamålet har det funnits ett anslag på kommunstyrelsens förvaltning.

Totalt har driftsbudgeten resultatpåverkats med 0,7 mnkr kopplat till budgetjusteringar under året. Kommunfullmäktige fattar beslut om tilläggsbudgeten i samband med tertialuppföljning, delårsbokslut och årsbokslut.

Investeringsredovisning

2023 års investeringar uppgår till 634,3 mnkr varav 546,6 mnkr för den skattefinansierade verksamheten och 87,6 mnkr för avgiftsfinansierad verksamhet (VA). För den skattefinansierade verksamheten uppgick budgeten för 2023 till 700,3 mnkr, vilket innebär att 78 procent av de planerade investeringarna är genomförda. Budgetavvikelsen med 153,7 mnkr är bland annat inom fastighetsverksamheten där budgetavvikelsen uppgår till 102 mnkr, 22 mnkr underhållsbeläggning inom teknik- och fritidsnämnden 38 mnkr och reinvesteringsanslag för stadsmiljö inom stadsbyggnadsnämnden 32 mnkr. Generellt sett beror budgetavvikelsen på pågående projekt som ännu inte har blivit slutförda och där budgetmedel behöver överföras till kommande år.

Investeringsvolymen för den skattefinansierade verksamheten motsvarar 17,4 procent av skatteintäkterna och de generella statsbidragen. Exklusive Karlslund blir det 11 procent.

Mnkr	2023	2022	2021
Årets investeringar	634,3	456,5	469
- Skattefinansierad verksamhet	546,6	351,2	329,8
- Avgiftsfinansierad verksamhet	87,6	105,3	139,2
Investeringsvolym/skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	17,4	11,8	11,6

Årets investeringar

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Utbildningsnämnd	-21,3	-22,7	1,4
Omsorgsnämnd	-2,3	-2,6	0,3
Individ- och familjenämnd	-0,4	-1,4	1,0
Teknik- och fritidsnämnd	-57,5	-109,4	51,8
Stadsbyggnadsnämnd	-31,2	-64,3	33,1
Kulturnämnd	-3,0	-3,0	0,0
Miljönämnd	-0,1	-0,2	0,1
Kommunstyrelse	-430,8	-496,8	66,0
Summa nettokostnader	-546,6	-700,3	153,7
Resultat skattefinansierad verksamhet	-546,6	-700,3	153,7
Teknik- och fritidsnämnd VA	-87,6	-132,9	45,3
Resultat	-634,3	-833,2	199,0

Ekonomisk analys av investeringsbudgeten

Tabellen Investeringar nämnder, mnkr, redovisar utfallet för 2023 års investeringar per nämnd i relation till budget. Budgeten innehåller grundbudget och budgetjusteringar i form av tilläggsbudget som har gjorts under året. Se tabellen Grundbudget och tilläggsbudget investeringsbudgeten.

Utbildningsnämnd

Nämndens anslag har använts till inventarier till den nya förskolan Möllegården, utemiljön på Titanskolan och IT kostnader samt andra reinvesteringar

Omsorgsnämnd

Nämndens anslag har använts till årliga reinvesteringar som vårdsängar, IT-produkter och möbler och inventarier till LSS-boendet Annelöv.

Individ- och familjenämnd

Nämndens anslag har använts till flytten av akutboendet. Vissa verksamhetsanpassningar gjordes av bland annat entrén. Reinvesteringar som främst avser inventarier har gjorts.

Teknik- och fritidsnämnd

Den tekniska avdelningen har ett investeringsanslag på 50,4 mnkr. Utfallet blev 34,1 mnkr vid årets slut vilket motsvarande 68 procent. Återstående 16,3 mnkr kunde inte förbrukas på grund av leveransförseningar samt planerat arbete där investeringarna inte kunde genomföras fullt ut under 2023. Brandposter, Viadukt Ljuspunkten och Borstahusens hamn genomfördes inte fullt ut under 2023 och kommer att fortsätta under 2024 . En stor del i att genomförandegraden är så pass låg är upphandlingen av asfaltsarbete har överklagats.

Stadsbyggnadsnämnd

Under 2023 genomfördes de flesta investeringsprojekten enligt plan. Tidigt på året beslutades att två större projekt, Selma Lagerlöfs väg samt Kungsgatan skulle senareläggas, totalt 16 mnkr. Ett fåtal projekt har försenats på grund av långa handläggningstider för dispenser från Länsstyrelse, avvaktande av Trafikverkets projekt samt oförutsett lång projekteringstid för exempelvis Slottsparken. Under 2023 påbörjades arbetet med implementering av ett nytt ärendehanteringssystem. Det kommer att slutföras under 2024.

Kulturnämnd

Kulturnämnden har gjort investeringar i enlighet med budgeten.

Miljönämnd

Nämnden investerade under 2023 i nyanskaffning av instrument för bullermätningar samt kontorsmöbler och cyklar.

Kommunstyrelsen

Karlslunds idrotts- och rekreationsområde, - 51 mnkr. Det ekonomiska utfallet för investeringar för 2023 uppgår till 192 mnkr. Det avser till största delen delprojekten ishall, maskinhall/förråd, elnät/IKN, teknisk infrastruktur/allmän platsmark och fotbollsplaner. Under 2023 tillkom nya delprojekt för fotbollsplaner och Djurens gård med ett anslag om sammanlagt 40,4 mnkr. Ansvaret för projektbudgeten är på totalnivå och följs i första hand på denna nivå.

Fastigheter + 101 mnkr. Fastighets- och lokalförsörjningsavdelningen hade 199 mnkr i investeringsutgifter 2023 jämfört med 300 mnkr i budget. Det motsvarar 66 procent i genomförandegrad.

Större tillbyggnadsprojekt som bland annat Sandåkerskolan, Emiliaskolan, Glumslövsskolan är inte klara och pågår även under 2024. Om- och tillbyggnad av stadens förråd är ett större projekt som sträcker sig över flera år. Arbetet pågår med inventering och sanering av PCB. Det är kartlagt var dessa ska utföras 2024.

Ett antal projekt avslutades 2023: rivning Mejeriet, Stadshusets garage, åtgärder underhållsskuld enligt inventering brand och ventilation, anslutning i stadens fastigheter till Landskrona stadsnät, toalett nya lekplatsen Karlslund och Ålabodarna, lagkrav tillgänglighet, reinvesteringar i omsorgslokaler, Västervångskolans kök, tillgänglighetsarbete på museet och uppfräschning Artillerigatan.

Avgiftsfinansierad verksamhet (VA)

VA-exploateringarna har under de senaste åren haft stora budgetavvikelser. Det beror på svårigheten att uppskatta när i tiden projekten kommer att genomföras och till vilken kostnad. 2023 blev den positiva avvikelser 15,8 mnkr. Det är en förbättring i jämförelse med tidigare år då budgetavvikelsen legat på +78 mnkr respektive +135,7 mnkr. Att uppnå en bättre balans mellan budget och utfall är något man arbetat aktivt med under 2023 vilket också resultatet visar.

2023 avslutades totalt 24 projekt med en total kostnad på 71,2 mnkr. En stor del av kostnaden hänförs till Föreningsgatan som blivit dyrare än prognostiserat. Vidare finns 18 pågående projekt med kostnader på totalt 39,7 mnkr, där Norra Långgatan och Onsjögatan är två större projekt som kommer att avslutas 2024. Förseningen beror bland annat på asfalteringsarbeten på Föreningsgatan som försvårat besiktningen.

Inga projektmedel har behövt flyttas till 2024 års investeringsbudget.

Utbyggnad av VA i Lundåkra till hamnföreningen, 5,3 mnkr. Detta är ett projekt som drivs av mark och exploatering och kostnaderna för arbetet kommer att tas in som en arrendeavgift från hamnföreningen.

Staden har projekterat utbyggnaden men måste teckna avtal med hamnföreningen innan upphandling kan påbörjas. Kvarstående anslag önskas överföras till 2024.

Grundbudget och tilläggsbudget investeringsbudgeten

Nämnder	Årsbudget	Grundbudget	Tilläggsbudget
Utbildningsnämnd	-22,7	-20,2	-2,5
Omsorgsnämnd	-2,6	-1,9	-0,8
Individ- och familjenämnd	-1,4	-1,4	0
Teknik- och fritidsnämnd	-242,3	-237,1	-5,2
Stadsbyggnadsnämnd	-64,3	-61,9	-2,4
Kulturnämnd	-3,0	-3,0	0
Miljönämnd	-0,2	-0,2	0
Kommunstyrelse	-496,7	-349,0	-147,6
Summa totalt	-833,2	-674,7	-158,5

Tabellen ovan innehåller grundbudget och budgetjusteringar i form av tilläggsbudget (TB) som har skett under året. Kommunfullmäktige fattar beslut om tilläggsbudget och görs i samband med tertialuppföljning, delårsbokslut och årsbokslut.

Beslut som har tagits under året av kommunfullmäktige avser:

- ombudgetering av investeringsanslag från 2022 till 2023; det skedde i samband med årsredovisning 2022
- ombudgetering 2023 från en nämnd till en annan nämnd; det sker i samband med tertial och delårsrapport

Större investeringsobjekt

Mnkr		2023				
Investeringsobjekt	Investerat tidigare år	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall totalt	Totalt beslutad budget
Karlsunds idrotts- och rekreationsomr.	-29,1	-196,3	-144,9	-51,4	-225,4	-1 000
Vatten och avlopp	Löpande	-53,4	-82,2	28,8	Löpande	Löpande
Årligt investeringsutrymme stadsmiljö	Löpande	-29,1	-61,3	32,2	Löpande	Löpande
Årligt investeringsutrymme, gata/park	Löpande	-34,1	-50,4	16,3	Löpande	Löpande
LA VA-exploatering	Löpande	-31,9	-47,7	15,8	Löpande	Löpande
Årligt investeringsutrymme löpande o period u-håll fastighet	Löpande	-37,3	-38,6	1,3	Löpande	Löpande
Om- och tillbyggnad av stadens förråd	-1,1	-4,3	-27,3	23,0	-4,4	-35,0
PCB inventering och sanering	-4,9	-2,7	-23,7	21,0	-7,6	-28,8
Underhållbeläggning	Löpande	-1,2	-22,8	21,6	Löpande	Löpande
Årligt investeringsutrymme, IT-drift	Löpande	-19,3	-20,0	0,7	Löpande	Löpande
Borstahusen Hamn	0	-8,3	-19,5	11,2	-8,3	19,5

Kommunala bolag

Ansvar och organisation

Landskrona Stadshus AB är ett helägt dotterbolag till Landskrona stad och äger andelar i 8 bolag.

Landskrona Stadshus AB utgör moderbolag till

- Landskronahus AB (100 procent)
- Landskrona Energi AB (100 procent)
- Rederi AB Ventrafiken (100 procent)
- LSR AB (75 procent)
- Landskrona Hamn AB (50 procent)
- Landskrona Stadsutveckling AB (91,8 procent)
- Landskrona Stugby och Camping AB (100 procent)
- Hillehöggs Företagspark AB (100 procent)

Övriga helägda kommunala bolag är Tillväxt Landskrona AB (100 procent) och Landskrona Omsorg AB (100 procent).

Landskrona Stadshus-koncernen

Landskrona Stadshus AB:s verksamhetsföremål är att äga och förvalta aktier och andelar i Landskrona stads hel- och delägda aktiebolag samt svara för den strategiska styrningen av och företrädande av Landskrona stads intressen i dessa bolag.

Bolaget ska se till att dotterbolagen drivs under affärsmässiga former och skälig effektivitetsnivå för att uppfylla de krav på avkastning som Landskrona stads fullmäktige ställer samt utveckla verksamheter av allmänt intresse som har anknytning till kommunens område eller dess invånare.

Det kommunala ändamålet med verksamheten är att enligt kommunallagens principer fullgöra det ansvar kommunen har som ägare av verksamheten samt bidra till att uppfylla fullmäktiges beslutade strategi- och målprogram genom att styra, leda och samordna stadens verksamheter i bolagsform mot målen.

Ägardirektiv

Landskrona stads kommunfullmäktige har beslutat om ägardirektiv för bolaget, som antagits på bolagstämman i bolaget. Dessa direktiv innebär i huvudsak följande:

Moderbolaget utgör den sammanhållande funktionen genom att utöva ägarrollen för Landskrona stads verksamheter i bolagsform genom att förenkla, tydliggöra och stärka styrningen av dotterbolagen. Bolaget har till uppgift att, företräda Landskrona stads strategiska intressen och utöva ägarstyrning i dotterbolagen, såsom aktieägare.

Bolaget ska såsom moderbolag i koncernen åstadkomma en samordning för optimalt resursutnyttjande, riskminimering samt ekonomisk effektivitet. Bolaget ska utöva ekonomisk kontroll, följa upp bolagens verksamheter och rapportera till kommunstyrelsen. Det ska även utveckla effektiva styrformer och samspel mellan ägare, koncernledning och dotterbolag så att möjligheter till samordningsvinster tas till vara.

Bolaget ska verka för att uppfylla Landskrona stads vision och mål genom att leda och samordna kommunens verksamheter i bolagsform mot målen.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Landskrona Stadshus AB under våren 2023 fått ett nytt ägardirektiv där avkastningskravet ändrats.

Under 2023 har Landskrona Stadshus AB uppdaterat samtliga ägardirektiv till dotterbolagen. Landskrona Stadshus AB har refinansierat 545 mnkr och tagit upp nya lån på 180 mnkr (8,1 mnkr) samt amorterat 2,5 mnkr (92,1 mnkr). Bolaget har fått koncernbidrag från Landskrona Energi AB till ett värde av 4,8 mnkr och lämnat koncernbidrag till Hilleshøgs Företagspark AB till ett värde av 1,3 mnkr.

Landskronahus AB

Landskronahus-koncernen har förvärvat nya fastigheter och nytt bolag under året.

Landskrona Verksamhetslokaler har förvärvat Fastighetsbolaget Albano Pallas AB som är ägare till fastigheterna Pallas 42, Albano 22 och Albano 8.

Landskrona Verksamhetslokaler har även förvärvat fastigheterna Landskrona Inägan 1 i Borstahusen, del av Landskrona Saxtorp 72:2, 86:1 och 15:26 i Häljarp och del av Landskrona Asmundtorp 1:275 i Asmundtorp. Bolaget bygger nya förskolor för Landskrona stad på tomterna.

Karlslunds Bostadsutveckling AB har avyttrat mark till 3Hus i form av fastigheten Silverdalen 1.

Landskrona Energi AB

Landskrona expanderar både genom inflyttning och företagsetableringar. Det ökar kontinuerligt behovet av bolagets tjänster. Inom Landskrona Energi AB finns fyra affärsområden: fjärrvärme, elnät, stadsnät och elhandel.

2023 karakteriserats av en betydande efterfrågan på fjärrvärme och bolaget passerade under hösten 2 900 kunder. På grund av ett haveri i produktionsanläggningen för fjärrvärme minskade anläggningens tillgänglighet på årsbasis från 96,3 procent 2022 till 88,1 procent 2023 vilket påverkar resultatet negativt. DSV:s utbyggnad i staden utgjorde årets största anslutning. Kommande stora anslutningar förbereddes under året, bland annat för Pågens etablering i staden.

Bolaget har gjort en omorganisation inom affärsområdet för elnät för att bättre kunna möta behovet från en ökad elektrifiering och ett större investeringsbehov än på många år.

Investeringarna i elnätet för stadens företag har fortsatt varit betydande. Ett externt ägt batterilager har etablerats på bolagets mark. Intäktsramarna som till stora delar sätter de ekonomiska begränsningarna för elnätets intäkter är fortfarande oklara framöver.

Den försämrade konjunkturen avspeglas i färre antal ny- och efteranslutningar för stadsnät. Bredbandsmarknaden har hårdnat och ett antal nationella bredbandsaktörer har intensifierat sin marknadsbearbetning. Landskrona stad har tillsammans med bolaget implementerat tjänster till stadens trygghetsboenden.

Affärsområdet för elhandel tillhandahåller ursprungsgaranterad el och tecknar endast avtal med rörliga priser främst till kunder inom Landskrona stad.

Landskrona Energi Kraft AB är anvisad elhandlare i koncernens elnät. Antalet kunder växte med nära 5 procent under året.

LSR Landskrona-Svalövs Renhållnings AB

Bolaget har avslutat etapp 4 i sluttäkningsarbetet av deponin. Arbetet ska vara klart år 2028.

Bolaget har säkrat långsiktiga leveranser av konstruktionsmaterial med rätt kvalitet för sluttäckningen.

Parallellt med sluttäckningen pågår utveckling av deponins östra del efter beslut av länsstyrelsen och mark- och miljödomstolen. Utvecklingen omfattar en höjning av deponin om tre meter. Syftet är att uppnå förbättrade förutsättningar för avvattning, en naturligare landskapsbild och en sammanbyggnad av deponidelarna i nordost. Bolaget har påbörjat processen att förbereda för att bygga bullervallar i framtiden.

Första januari 2024 tog tar bolaget över ansvaret för insamling av förpackningar från FTI och TMR, vilket förbereddes under 2023. Bolaget har auktoriserats för insamling från flerbostadshus och bostadssamfälligheter.

Bolaget har slutit avtal med auktoriserade entreprenörer för insamling av returpapper från flerbostadshus, bostadssamfälligheter och återvinningsstationer samt för fastighetsnära insamling av bygg- och rivningsavfall som inte uppkommit i yrkesmässig verksamhet.

Bolaget ska koordinera ägarkommunernas masshantering inklusive driva en masshanteringsanläggning men tillståndprocessen går dessvärre långsamt.

Rederiaktiebolaget Ventrafiken

Passagerartrafiken minskade med 5,5 procent medan fordonstrafiken ökade med 0,5 procent under 2023 jämfört med 2022. Antalet passagerare uppgick under året till 293 855 (311 149) och antalet fordon uppgick under året till 44 593 (44 351).

M/S Stjerneborg var under 2023 på ett tidigare lagt varvbesök för renovering av framdrivningsaggregaten. Eftersom M/S Stjerneborg är över 30 år gammal utreder bolaget en eventuell investering i ersättningstonnage.

Landskrona stad har ingått ett nytt avtal med Region Skåne om färjetrafiken mellan Landskrona och Ven. Kommunfullmäktige har beslutat en ny prismodell som innebär att biljettaxorna från och med 2023 årligen indexeras i enlighet med förändringen av konsumentprisindex (KPI).

Landskrona Stugby och Camping AB

Bolaget har ingått ett tioårigt hyresavtal med Borstahusens Camping AB för bolagets stugby- och campinganläggning. Bolaget har också påbörjat en genomgripande renovering av flygelbyggnaderna till Erikstorps Kungsgård. Samtliga hyresgäster uppvisar fortsatt god lönsamhet.

Landskrona Hamn AB

Bolaget har lagt stora resurser på att förbättra arbetsmiljön och implementationen av ett nytt underhålls- och tillsynssystem.

Bottenprover har tagits i hamnbassängerna som förberedelse inför kommande rensmuddring.

Vissa hårda ytor inom bolagets område måste renoveras för att uppfylla kraven i miljötillståndet. Inför renoveringen har man tagit geologiska prover och begärt in offerter.

Arbete med ISO certifiering och miljötillstånd pågår kontinuerligt. Bolaget har under 2023 om certifierats enligt ISO 9001 och 14 001. Man har förberett inför certifiering enligt ISO 45001 under 2024. Bolaget har upprättat en ny skyddsplan, som har godkänts av behörig tillsynsmyndighet.

Hilleshögs Företagspark AB

Arbetet med att ta fram detaljplaner för det markområdet som bolaget äger är uppdelat i fyra etapper. Arbetet med den första etappen fortgick under 2023. En mark- och miljöteknisk utredning avslutades, liksom en artskyddsutredning. Arrendavtalet med arrendatorn av bolaget jordbruksmark har förlängts.

Landskrona Stadsutvecklings AB

Samarbetet med olika fastighetsägare och myndigheter har fungerat väl och med goda resultat.

Landskrona Stadsutveckling AB har tecknat avtal rörande uthyrningspolicy med ytterligare två fastighetsägare. Efterlevnaden av uthyrningspolicyn är fortsatt mycket god bland stadens fastighetsägare.

Bolaget har vidare varit engagerat i arbetet med att få fastigheter trygghetscertifierade. Man har också varit engagerad i ett projekt med syfte att utveckla stadsdelen Öster.

Ekonomi

Landskrona Stadshus-koncernen redovisar ett positivt resultat för året med 55,5 mnkr.

Tillväxt Landskrona AB

Tillväxt Landskrona AB är ett helägt dotterbolag till Landskrona stad. Det bildades år 2016 med syfte att skapa bättre förutsättningar för personer att komma ut i arbetslivet och därmed sänka arbetslösheten och främja en god tillväxt för det lokala näringslivet med att hitta rätt arbetskraft.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under 2023 tog bolaget fram en kartläggning över näringslivets kompetensförsörjningsbehov de kommande åren. Denna kartläggning visar ett fortsatt stort rekryteringsbehov inom samtliga branscher; det tyder på ett välmående näringsliv i Landskrona. Underlaget utgör grunden för bolagets arbete framåt.

Sedan 2018 har bolaget med stöd av Tillväxtverket utvecklat en metod kallad Matchningsresurs för att matcha arbetssökande till tjänster i näringslivet. Denna metod implementerades i ordinarie verksamhet under 2021 i samband med att den externa finansieringen löpte ut. Drygt 140 individer matchades till 30 olika arbetsgivare under 2023.

Tillväxt Landskrona AB har deltagit i arbetet med att utveckla jobbspår inom ramen för Delegationen för unga och nyanlända (DUA) ett uppdrag med syfte att matcha kandidater till arbete och rusta dem genom fortbildning. Jobbspåren bedrivs i samverkan med Landskrona stad, Svalövs kommun och Arbetsförmedlingen. Arbetet har utvecklats väl. Matchningsresurs är ett av jobbspåren, ett annat är samverkan med Vuxenutbildningens Industriutbildningar.

Sommarjobbsmässan arrangerades i februari månad. 36 arbetsgivare sökte över 1 400 säsongsmedarbetare, och mässan gästades av ca 500 ungdomar.

Arbetet med KNUT (Kunskap Näringsliv Utveckling Tillsammans) har löpt på enligt plan. Samarbetet drivs tillsammans med Utbildningsförvaltningen med syfte att utveckla samarbete mellan skola och arbetsliv. 14 skolor och totalt 48 företag deltar i samarbetet.

Tillsammans med utbildningsförvaltningen har bolaget för fjärde året i rad finansierat inspirationsföreläsningar av Stiftelsen Arbetsmarknadskunskap för kommunala och fristående grundskolor i kommunen.

Tillväxt Landskrona AB är representerade i Familjen Helsingborgs samverkan med syfte att få fler yrkeshögskoleutbildningar till regionen. Arbetet sker inom Yrkeshögskoleacceleratorn.

Ekonomi

Bolaget redovisar ett nollresultat för året.

Framtid

2024 kommer bolaget till stor del att fokusera på att utveckla det pågående arbetet som redan bedrivs. Bolaget kommer också arbeta med Framtidskompetens, ett nytt ESF (Europeiska socialfonden) projekt som beviljats. Det omsluter drygt 19 miljoner kronor och riktar sig till 27 företag och Landskrona stads stadsledningsförvaltning.

Landskrona Omsorg AB

Landskrona Omsorg AB är ett helägt dotterbolag till Landskrona stad och startades i december 2023 efter beslut i kommunfullmäktige. Bolaget ska ha till föremål för sin verksamhet att tillhandahålla kommunala boende-, vård, och servicetjänster inom områdena hälso- och sjukvård, äldreomsorg och LSS. Sedan bolaget startades upp har planering för verksamhetsövergången påbörjats.

Ekonomi

Bolaget har ett förlängt första räkenskapsår och redovisar ett positivt resultat på 1,5 mnkr per 2023-12-31, vilket avser ersättningar för kommande uppstartskostnader.

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse för år 2023”.

- Utfallet på verksamhetsmålen är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.
- Utfallet av de finansiella målen är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.
- Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2023.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Tutti Johansson Falk, ordförande
Anna-Greta Bergman, vice ordförande
Torsten Nyman
Gunilla Tornhagen
Monica Hansson Sandell
Alf-Erik Bondesson
Gunnar Ottosson

Detta dokument har justerats digitalt och saknar därför egenhändiga underskrifter.