



Delårsrapport 1 | 2021

januari–april



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den kommunala koncernen	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
Händelser av väsentlig betydelse	17
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	26
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	31
Balanskravsresultat	48
Väsentliga personalförhållanden	49
Förväntad utveckling	52

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning	54
Balansräkning	55
Kassaflödesanalys	56
Noter	57
Resultaträkning – sammanställd redovisning	65
Balansräkning – sammanställd redovisning	66
Driftredovisning	67
Investeringsredovisning	69
Exploateringsredovisning	70
Redovisningsprinciper	71
Finansiell rapport	75
Ordlista	76

DELÅRSRAPPORTEN I KORTHET

Pandemins tredje våg

När delårsrapporten utformas pågår pandemins tredje våg. När pandemin klingar av står kommunerna inför många utmaningar. Det kan vara omsorgsinsatser som ställts in och skolverksamhet för barn, unga och vuxna som haft problem eller ungdomar som lämnat föreningslivet. Det är först om fyra-fem år vi till fullo kan se folkhälsokonsekvenserna. Den hälsoklyfta som redan finns mellan socioekonomiska grupper kan komma att öka ytterligare, vilket påverkar förutsättningarna för kommunen.

Pandemin har samtidigt visat att organisationen snabbt kan ställa om efter ändrade förutsättningar. Den har dessutom bidragit till en ökad digitalisering.

Tillväxt

Sjöbo befinner sig i en expansiv fas. Efterfrågan på mark för byggande av såväl bostäder som industri och handel är stor. Kommunen höjer ambitionen i exploateringsverksamheten för bostäder, handel och industri. Det förväntas öka befolkningstillväxten. Samtidigt byggs handeln ut på Sjöbo Väst då Ica Supermarket, Motostar, McDonalds och Padel of Sweden etablerar sig på området.

Tillfälligt färre Sjöbobor

Efter några år med lägre befolkningsökning fortsatte befolkningen 2020 att öka, men snabbare. Under 2021 har befolkningen minskat med 10 personer. Befolkningsutvecklingen brukar fluktuera över året och gör så även 2021, då befolkningen i slutet av maj var 19 417.

Periodens resultat: 18 miljoner

Tertial 1 visar ett överskott på 18 mnkr, ett betydligt bättre resultat än vad vi har vant oss vid. Det förbättrade resultatet beror till stor del på högre skatteintäkter än budgeterat.

Om även bolagen och Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) tas med, blir resultatet för perioden 27 mnkr. Bolagen och kommunen redovisar positiva resultat medan förbundets resultat är negativt.

Prognos: 33 miljoner

Kommunen förväntas göra ett plusresultat på 33,3 mnkr, vilket är 18,9 mnkr bättre än det budgeterade resultatet. Nämndernas verksamheter prognostiserar tillsammans ett underskott på drygt 7,8 mnkr. Nämndernas underskott finns i vård- och omsorgsnämnden (9,5 mnkr), familjenämnden (1,8 mnkr) och tekniska nämnden (1,0 mnkr). Större överskott finns för skatteintäkterna (25,1 mnkr).

De kommunala bolagen visar bra resultat. AB Sjöbohem anger ett positivt resultat om 9 mnkr, medan Sjöbo Elnät AB:s prognos är 15 mnkr. SÖRF anger ett underskott om 1,5 mnkr i prognosen.

Låg arbetslöshet

Arbetslösheten är låg i kommunen. Detta gäller även ungdomarna. Redan under 2019 präglades den svenska arbetsmarknaden av en minskning av antalet arbetade timmar och en ökad arbetslöshet som följd. För 2020 uppgick arbetslösheten till 8,6 procent. Den förväntas minska 2021, till 8,1 procent, samtidigt som antalet långtidsarbetslösa stiger.

Sjöbos utmaning

En stor utmaning är Sjöbo kommuns service till medborgarna i form av tillgänglighet via telefon och mejl samt bemötande där kommunen i mätningar får ett icke godtagbart betyg. Ett utvecklingsarbete har påbörjats och kommer att fortsätta under en tid framöver. Alla medarbetare i kommunen kommer att bli involverade i det arbetet på ett eller annat sätt.

Den kommunala koncernen

Organisation



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i en nämnd- och förvaltningsorganisation, i två helägda bolag (AB Sjöbohem och Sjöbo Elnät AB) och i ett delägt kommunalförbund (Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund, SÖRF). Därtill finns fyra samverkansföretag: Sysav, som hanterar och behandlar hushållsavfall, Kommuninvest ekonomisk förening, genom vilken de helägda bolagen finansierar en betydande del av investeringsbehoven, Kommunassurans Syd Försäkrings AB, som hanterar kommunens försäkringar och Adda AB (tidigare SKL Kommentus AB) som samordnar inköp och upphandlingar.

Fastigheterna och elnätet finns i bolag för att tydliggöra och hålla dem åtskilda från övrig verksamhet. Bolagen är vinstdrivande, har snabbare beslutsvägar och större affärsmässighet. Hanteringen av kostnaderna för underhåll respektive investeringar blir på så vis också tydligare.

Förutom verksamhet i nämnder, bolag och förbund anlitar kommunen privata utförare.

År 2021 beräknas kommunen köpa verksamhet som direkt berör kommuninvånarna för 300 mnkr, vilket är cirka 8 mnkr högre än 2020, motsvarande 21,3 procent (21,4 procent 2020) av kommunens totala kostnader. Motsvarande tal för samtliga kommuner 2019 var 17,4 procent, samma förhållande som 2018. Tendensen i Sveriges kommuner är (precis som i Sjöbo) att köp från privata utförare ökar i nominella belopp, men däremot minskar eller är i stort sett oförändrade i relation till de totala kostnaderna. Andelen köpt verksamhet i förhållande till kostnad var högre i Sjöbo än i riket för pedagogiska verksamheter och lägre i vård och omsorg. Nedan visas andelen köpt verksamhet i förhållande till total kostnad hos ett urval av kommunens verksamheter. I hemtjänsten finns valfrihetssystemet enligt LOV, men det är få brukare som anlitar någon annan än kommunen.

Köpt verksamhet

	2020	2021 april
procent		
Förskola	34,2	32,5
Fritidshem	29,6	30,5
Förskoleklass	25,5	23,2
Grundskola	21,5	19,8
Gymnasieskola	63,4	61,5
Hemtjänst	2,7	2,1
Flyktingmottagande	20,9	18,0
Personlig assistans	58,3	42,2

Det är vanligare att eleverna väljer skola hos någon annan utförare i gymnasiet än i grundskolan. En anledning är att merparten av gymnasieprogrammen inte finns i kommunens gymnasieskola.

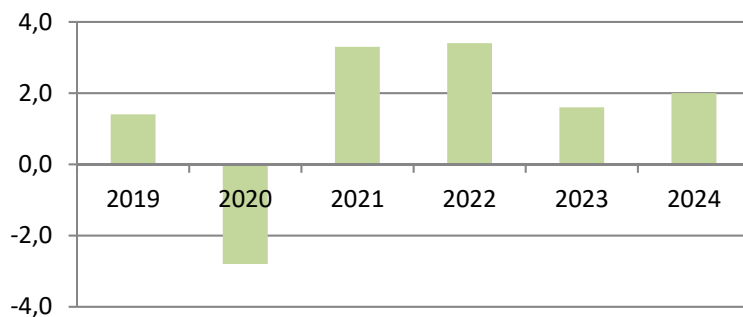
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

När¹ delårsrapporten nu utformas pågår den tredje vågen av pandemin. Det gör att osäkerheten är stor om den ekonomiska utvecklingen. Trots omfattande restriktioner och återkommande hög smittspridning utvecklas ekonomin positivt både globalt och i Sverige.

Efter nedgången i den ekonomiska aktiviteten – som saknar motstycke i modern tid – återhämtade sig efterfrågan oerhört snabbt både i Sverige och globalt. De ekonomiskpolitiska stimulanserna världen över har spelat en avgörande roll. Att Kina så tidigt fick bukt med smittan var avgörande för den starka återhämtningen i global handel och industri. Den globala BNP-tillväxten beräknas 2021 bli den högsta sedan 2010. Utöver pandemin finns det andra negativa faktorer som kortsiktigt kan bromsa uppgången: bristen på såväl halvledare som fraktkapacitet.

Prognosen för den svenska konjunkturen innebär en markant förbättring 2021, då ekonomin stärks allt snabbare. BNP antas stiga fortare under andra halvåret, då restriktionerna förväntas minska och smittspridningen bli lägre. Prognosen för BNP-tillväxten är drygt 3 procent. Det innebär att nedgången 2020 återhämtats och BNP är tillbaka på samma nivå som 2019.

BNP procentuell förändring 2019–2024



Framgångsrikt genomförda vaccinationer, minskad smittspridning och lättade restriktioner ger troligen en extra skjuts till konjunkturen. För såväl 2021 som 2022 förutses en hög BNP-tillväxt. Efter en stark återhämtning för industrin förväntas tillväxten i hög grad drivas av hushållens konsumtion. Tjänstenäringsarna som drabbats hårdast av restriktionerna gynnas av att hushållens konsumtion ökar.

Minskningen av BNP-tillväxten inleddes 2019 och förstärktes kraftigt 2020, när BNP minskade med 2,8 procent. Störst nedgång, förutom i hushållens konsumtion, gällde exporten. Utvecklingen påverkar såväl kommunens skatteintäkter som kostnader negativt. Lågkonjunkturen förväntas bestå till 2023.

Befolkning

År 2020 uppgick Sveriges befolkning till drygt 10,3 miljoner. Befolkningsökningen växlade ned jämfört med de senaste åren. SCB presenterade i april en uppdatering av befolkningsprognosen.

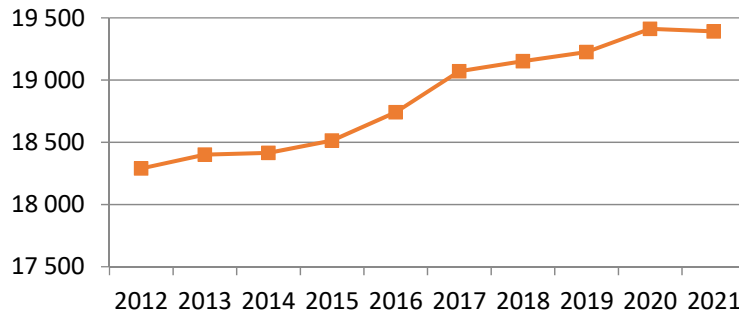
¹ Omvärldsuppgifter i förvaltningsberättelsen är hämtade ur Sveriges Kommuner och Regioner, Ekonomirapporten, maj 2021.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Efter att Sjöbo under 2000-talet hade en positiv befolkningsutveckling, mattades ökningstakten av från och med 2008 och 2010 redovisades en minskning. Därefter har invånarantalet åter ökat.

Befolkningen i kommunen uppgick 2020 till 19 412, en ökning med 186 personer. Efter en något lägre ökning 2018 och 2019, då befolkningen ökade med 0,4 procent årligen, var ökningen 1 procent. Befolkningen har till och med april 2021 minskat med 10 personer till totalt 19 392.

Befolkningsutveckling Sjöbo kommun 2011–2020

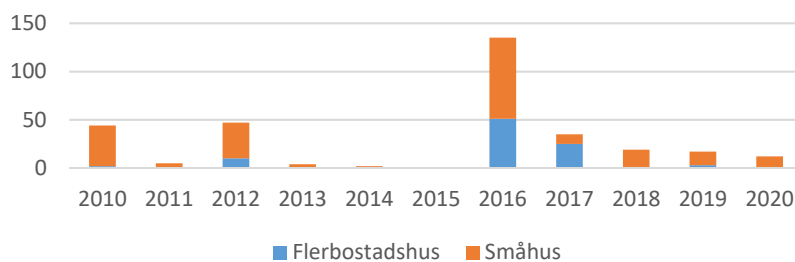


Enligt befolkningsprognosen ska befolkningen 2021 uppgå till 19 450. Befolkningsutvecklingen brukar fluktuera över året och gör så även 2021, då befolkningen i slutet av maj var 19 417.

Bostäder

Det byggdes betydligt mer 2015–2018 i Sjöbo än på flera år. År 2019 beviljades 15 bygglov för småhus och 18 för lägenheter. Det var en minskning mot 2017 och 2018. År 2020 ökade antalet beviljade bygglov för småhus till 38. Inga bygglov beviljades för flerbostadshus. Pandemin påverkade byggandet positivt. Under 2021 har 5 bygglov beviljats för småhus och inga för flerbostadshus. Många ser möjligheten med distansarbete och att kunna bo lite längre från arbetsplatsen.

Färdigställda lägenheter i nybyggda hus



Efter en tillfällig uppgång 2012 minskade antalet nybyggen 2013–2015. År 2015 blev inga nybyggda lägenheter färdiga. Så lågt byggande har det inte varit sedan början av 2000-talet. År 2016 byggdes det som mest under tioårsperioden, 84 småhus och 51 lägenheter i flerbostadshus. Efter 2016 minskade antalet nybyggen årligen. År 2019 byggdes 14 småhus och 3 lägenheter i flerbostadshus och 2020 byggdes 12 småhus.

Upphandling pågår av byggentreprenaden för gator samt vatten och avlopp på kvarteret Bränneriet. Byggstart planeras till efter sommaren.

Projektering av nästa etapp på Sjöbo Väst är påbörjad med planerad start av försäljning av tomter hösten eller vintern 2021.

Exploatering

I exploateringsområdena finns totalt 141 tomter för bostadsändamål. Av dem är 111 sålda. De osålda tomterna finns framför allt på Sjöbo Väst och i Blentarp. I byarna finns färdigexploaterade tomter att tillgå. Tomterna är uteslutande avsedda för villabebyggelse och säljs styckvis.

Exploateringsutgifterna för de osålda tomterna uppgår till 4,4 mnkr, vilket belastar kommunens likviditet.

År 2020 såldes 23 tomter, en kraftig uppgång från 2019 då 5 tomter såldes. Under 2021 har 5 tomter sålts. Efterfrågan på tomter för flerbostadshus ökar och exploatering för flerfamiljshus på Bränneriet har påbörjats.

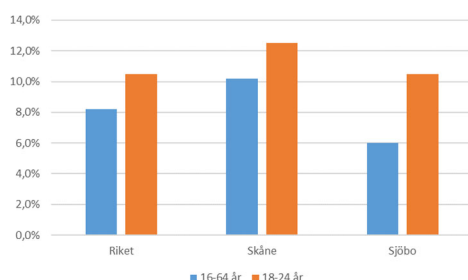
För att göra det möjligt för företag att expandera och för nya företag att etablera sig är det viktigt med tillgång till mark. Det finns gott om mark för ändamålet (188 181 kvadratmeter). Samtliga områden är inte helt förberedda, vilket kan påverka företagens intresse för etablering. Under 2021 har 5 120 kvadratmeter mark för företagsetablering sålts i Blentarp. Exploateringsutgifterna för den osålda marken bokfördes till 6,1 mnkr.

Arbete

Det dröjer flera år innan arbetsmarknaden har återhämtat sig efter pandemin. Utsikterna för en snabb uppgång av antalet sysselsatta begränsas av medelarbetstidens uppgång, när allt fler ökar sin arbetstid. Det blir effekten av färre korttidspermitteringar och minskad sjukfrånvaro. Krisen förväntas även att driva på en strukturomvandling som bidrar till att matchningen på arbetsmarknaden försämras. För att möta utvecklingen behövs utbildning och omskolning.

Redan 2019 präglades svensk arbetsmarknad av ett minskat antal arbetade timmar och ökad arbetslöshet. År 2020 uppgick arbetslösheten till 8,6 procent. Den förväntas fortsätta att öka och först 2021 ses en minskning, då till 8,1 procent, samtidigt som antalet långtidsarbetslösa stiger.

Andel av den registerbaserade arbetskraften 16–64 år som var öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd, procent



Arbetslösheten i Sjöbo för åldersgruppen 16–64 år var i april 6,0 procent, en minskning i förhållande till samma period 2020 med 0,5 procentenheter. Arbetslösheten i Skåne redovisade en ökning med 0,1 procentenheter medan den var oförändrad för riket. Arbetslösheten för utlandsfödda uppgick till 15,9 procent, en minskning jämfört med 2020 med 1,5 procentenheter.

Ungdomsarbetslösheten uppgick till 10,5 procent och var oförändrad. I jämförelse med riket avvek Skåne, eftersom ungdomsarbetslösheten var högre.

Trenden med lägre total arbetslöshet i Sjöbo än i riket och Skåne bestod.

Utvecklingen i kommunerna

Pandemiåret 2020 slutade med rekordhøgt resultat för kommunsektorn. Stora, tillfälliga statsbidrag och en skatteunderlagstillväxt som inte blev lika svag som förväntat bidrog. Skatteunderlagstillväxten ser dock ut att ha varit den lägsta på tio år, främst beroende på att löneökningarna bara var cirka 1 procent.

De kommande åren utvecklas kommunernas förutsättningar positivt. En bra skatteunderlagsutveckling uppväger att de generella statsbidragen minskar. Det kommunala skatteunderlaget återhämtas 2021 och 2022, men 2021 dämpas återhämtningen av stora prisökningar.

Utvecklingen av det kommunala skatteunderlaget förstärks när antalet arbetade timmar ökar, framför allt 2021 och 2022. Åren därefter antas skatteunderlagets ökningstakt avta i och med att ekonomin närmar sig ett normalläge och konjunkturåterhämtningen avtar.

Tillväxten i skatteunderlaget beräknas bli relativt stark från och med 2021. Det baseras på antagandet att pris- och löneökningarna i den kommunala sektorn blir måttliga.

Den kommunala konsumtionen fortsätter att växa ganska snabbt till följd av de ökande krav som den snabbt växande befolkningen ställer. Det är framför allt i de yngre och äldre åldrarna som befolkningen ökar, det vill säga de grupper som föranleder de högsta kostnaderna i kommunen för barnomsorg, skola och äldreomsorg. Kostnaderna har dock även tidigare ökat utöver vad befolkningsstrukturen föranlett. Befolkningsökningen motsvaras inte av en lika stor tillväxt av skatteunderlaget. Fram till 2024 beräknas ett gap uppstå mellan intäkter och kostnader för Sjöbos del på cirka 30 mnkr, om verksamheten fortsätter utvecklas som hittills.

Frågan är dock om en verksamhetsskuld byggs upp och i så fall vilken betydelse det kan få för framtida behov. Har till exempel studieresultaten påverkats av den snabba omställningen till hemundervisning? Stora, tillfälliga statsbidrag till äldreomsorgen ställer krav på snabb anpassning samt mer och bättre utbildad personal.

Vård och omsorg

Den negativa kostnadsutvecklingen i individ- och familjeomsorgen avstannade något 2019, men tog åter fart 2020. Stora kostnadsökningar finns i framför allt barn- och ungdomsvården för placeringar och utredningar. Utvecklingen syns även på riksnivå. Trots tillskott på 4 mnkr utöver kompensation för pris- och löneökningar bedöms verksamheten inte klara budgeten 2021.

Kostnaden för ekonomiskt bistånd i riket ökade 2020 med 3,5 procent, medan riksnormen endast höjdes med 1,9 procent. I Sjöbo var kostnadsökningen drygt 8 procent. Därmed befästes utvecklingen att Sjöbos kostnader ökar snabbare än riket. Kostnadsutvecklingen fortsätter 2021.

Ökad arbetslöshet och många som arbetar hemma innebär högre risk för beroende och missbruk av olika slag. Det kan påverka kostnadsutvecklingen i såväl missbruksvården som barn- och ungdomsvården. Orosanmälningarna ökar.

Det är ytterst viktigt att bland annat Arbetsförmedlingen har kapacitet att hantera en ökad belastning när det gäller de tillkommande arbetslösa.

Det finns indikationer på att pandemin påverkat den psykiska hälsan. Distansundervisning, hemarbete, oro för ekonomin med mera är faktorer som spelar in. Effekterna kan komma att påverka personerna flera år framöver.

Som en följd av pandemin ökade bruttokostnaderna i äldreomsorgen och funktionshinderomsorgen kraftigt 2020. Trenden har länge varit att antalet personer i särskilt boende minskar både på riksnivå och i kommunen. I Sjöbo ökar vårdtyngden i särskilt boende. Andelen ansökningar om platser med inriktning på kognitiv svikt ökar och det finns en risk för brist. Tidigare har beslut fattats om att successivt ändra inriktningen på servicelägenheterna vid Ängsgården för att öka kapaciteten.

I hemtjänsten är bilden mer splittrad. I vissa kommuner minskade antalet brukare, medan det ökade i andra. I Sjöbo ökade antalet brukare med 10 procent och antalet timmar i hemtjänsten med 18 procent 2020. Även insatserna i hemsjukvården ökade. Andelen av befolkningen över 65 år med insats ökade från 14,6 procent 2019 till 15,1 procent. Utvecklingen bedöms delvis vara en effekt av sjukvårdsavtalet.

Användningen av skyddsutrustning ökade avsevärt. Förbrukningen efter pandemin beräknas minska, men inte återgå till nivån innan. Det medför högre kostnader än tidigare. Det prognostiserade underskottet 2021 uppgår till 10 mnkr. Efter pandemin beräknas cirka 4 mnkr kvarstå till följd av bland annat fler timmar och fler brukare.

Det är nödvändigt att folkhälsan förbättras, om kommunen ska klara den demografiska utmaningen att fler behöver välfärdstjänster, samtidigt som den arbetsföra befolkningen inte ökar i tillräcklig grad. En omställning av vården och digitalisering krävs.

I äldreomsorgen finns två större statsbidrag, äldreomsorgslyftet och medel för att stärka äldreomsorgen. Statsbidragen är prestationsrelaterade och innebär krav på återbetalning om kraven inte uppfylls. Det finns även prestationsbaserad ersättning för att minska antalet timanställda och höja den medicinska kompetensen. I vilken omfattning kommunen kommer att kunna ta del av dessa medel är osäkert, eftersom planeringstiden är kort och det råder brist på sjuksköterskor. Dessutom fungerar medlen nivåhöjande och det ska hanteras av kommunen när ersättningen upphör. För 2021 uppgår de riktade statsbidragen till cirka 13 mnkr.

Enligt internationella jämförelser är Sverige ett av de länder som spenderar mest på äldreomsorg. Även om jämförelsen görs med antalet anställda per invånare blir resultatet detsamma. Samtidigt får äldreomsorgen statsbidrag som ställer krav på ökad personaltäthet. Coronakommissionen har i ett delbetänkande pekat på ett antal brister i omsorgen som behöver åtgärdas. Bland förslagen finns krav på ökad bemanning, sjuksköterskekompetens närvarande hela dygnet och medicinskt ansvariga läkare i alla kommuner. Det är åtgärder som ökar kostnaderna och rekryteringsproblemen ytterligare. Kostnadsökningen för Sjöbos del om förslaget genomförs uppgår till drygt 10 mnkr.

Befolkningen lever längre, mår bättre och tidigare dödliga sjukdomar har i stället blivit kroniska tillstånd. Utvecklingen ställer nya krav på den kommunala verksamheten.

Utbildning

Utgångspunkten för utbildningsområdet är en långsiktig läroprocess som avgör etablering i samhället. Grundskolans och grundsärskolans elever ska efter slutförd utbildning ha möjlighet att välja sin utbildningsväg och vara väl förberedda för fortsatta studier. Distansutbildning riskerar att leda till utbildningstapp, framför allt i gymnasieskolan bland annat när det gäller praktiska

undervisningsmoment. För vissa elevgrupper bedöms problemen vara större, som elever i behov av särskilt stöd och socioekonomiskt utsatta elever.

Arbetet för bättre resultat i skolan är prioriterat. Resultaten har sedan toppnoteringen 2016 varit högre än eller i paritet med rikets, vilket innebär att 75–80 procent av eleverna lämnat skolan med fullständiga betyg. Nivån i de kommunala skolornas årskurs 9 försämrades jämfört med 2019.

Infrastruktur

En stor del av välfärden byggdes upp under 1960-talet och början av 1970-talet. Många anläggningar i form av vatten och avlopp, vägar, bad och idrottsanläggningar från denna tid behöver renoveras eller ersättas. Sjöbos folkmängd har dessutom vuxit, vilket kräver ökad kapacitet. Det återspeglas i en hög investeringsvolym de kommande sju åren.

Sjöbo befinner sig i en expansiv period, vilket ställer krav på kommunens verksamhet när det gäller handläggning av planer, bygglov och tillsyn inom miljöområdet. Det ställs krav på att organisationen är rustad för att möta de ökande behoven, vilket innebär att fler tjänster behöver tillsättas. Dessa tjänster är till stor del intäktsfinansierade.

Betydande avtal och regeländringar

Regeringen meddelade i december 2020 att en utredning ska se över hela det *kommunalekonomiska utjämningsystemet* med fokus på utveckling, tillväxt och likvärdig service i hela landet. Regeringen har ännu inte återkommit med direktiv till utredningen.

En särskild utredare har fått i uppdrag att se över *regelverket om ekonomisk förvaltning i kommunallagens 11 kapitel*. Utredningen ska lämna förslag om bättre förutsättningar för kommunerna att möta kommande utmaningar och samtidigt säkra en långsiktigt hållbar utveckling av den kommunala verksamheten.

Frågan om skolans huvudmannaskap har debatterats länge och i december tillsattes en utredning om en *förstatligad skola*.

Region Skånes visioner om *framtidens hälsosystem* kommer att ha stor påverkan på kommunens ansvar för kunder i eget boende.

I utredningen *En mer likvärdig skola – minskad skolsegregation och förbättrad resurstilldelning* (SOU 2020:28) föreslås bland annat att 3 miljarder ska lyftas från det generella statsbidraget till ett riktat stats- eller sektorsbidrag till grundskolan för att öka likvärdigheten. Det skulle resultera i en omfördelning av resurser mellan kommuner med olika socioekonomisk status. För Sjöbos del skulle det innebära minskad tilldelning med 1 mnkr. Om förslaget genomförs, kommer det att finnas två parallella system för utjämning och omfördelning av pengar inom grundskolan, dels kostnadsutjämnings grundskolemodell, dels sektorsbidrag som innehåller likvärdighetsbidraget.

Utredningen om planering och dimensionering av komvux och gymnasieskola (SOU 2020:33) föreslår tvingande samverkan mellan minst tre kommuner, vars volymer ska bestämmas av Skolverket. Eftersom kommunerna ska stå för utförandet och Skolverket för dimensioneringen, innebär det i praktiken ett förstatligande, medan kommunerna behåller den ekonomiska risken.

Förordning om producentansvar för förpackningar (2018:1462) och *förordning om producentansvar för returpapper* (2018:1463) innebär att producenter ska bära den verkliga kostnaden för insamling av förpackningar. I april gick regeringen ut med att förordning (2018:1463) om producentansvar för returpapper inte längre gäller. Detta kan få konsekvenser för Sjöbo kommun i de kommande

förhandlingarna med förpacknings- och tidningsinsamlingen FTI som företräder producenterna. Avtal behöver tecknas med producenter för att Sjöbo kommun även fortsättningsvis ska få lov att samla in förpackningar. Lagen har skjutits på framtiden, vilket innebär att producenterna fortfarande inte betalar full ersättning för insamlingen av förpackningar. I förlängningen blir det fortsatt höjning av avfallstaxan.

Regeringen har aviserat en förändring av *skollagen* som innebär större krav på skolbiblioteken. Förslaget innebär bland annat att det i skolbiblioteken ska finnas utbildade bibliotekariéer som arbetar med eleverna.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisk

Kampen mot pandemin är inte avslutad. Troligen kvarstår mycket av det globala vaccinationsarbetet 2022, speciellt i fattigare delar av världen. Det är viktigt att ha i åtanke att det finns stora eftersatta behov på flera områden, som kan visa sig när pandemin klingat av.

Redan SCB:s befolkningsprognos 2020 innebar en nedrevidering av befolkningstillväxten. Den uppdaterade prognosen från 2021 innebär att tillväxten förväntas minska ytterligare. Befolkningsutvecklingen är av yttersta vikt för kommunernas verksamhets- och investeringsplanering. Lika viktig ur en kommunal synvinkel är befolkningsstrukturen, eftersom framför allt invånare i de äldre och yngre åldrarna efterfrågar välfärdstjänster. Samtidigt som befolkningsprognosen för riket skrivs ned, skrivs den upp för Sjöbo.

Skatteintäkterna och de generella statsbidragen uppdateras löpande och kan förändras med flera miljoner kronor mellan prognostillfällena. Det kräver handlingsberedskap, så att fluktuationerna kan mötas.

Verksamhetsrisk

Att trygga personalförsörjningen och attrahera kompetenta medarbetare kräver aktiva insatser. Pensionsavgångar, personalomsättning och ökande sjukfrånvaro i kombination med växande kommunal verksamhet och brist på utbildad personal, innebär att konkurrensen om arbetskraften ökar. Det är därför av största vikt att behålla redan anställd personal, genom bland annat arbetsmiljöåtgärder som främjar närvaro, minskar sjukfrånvaron och förlänger arbetslivet. De hälsofrämjande åtgärderna måste fortsätta att stå i centrum för att arbetsmiljön ska kunna förbättras. Den är ett viktigt inslag i konkurrensen om arbetskraften. Ett betydelsefullt led i arbetet är att identifiera hinder och framgångsfaktorer när det gäller ett hållbart arbetsliv.

Det är svårt att rekrytera till många av de kommunala yrkena. Särskilt svårt är det när det gäller tjänster som kräver legitimation (sjuksköterskor, fysioterapeuter, lärare med flera), men även rekrytering av specialister (ingenjörer och ekonomer) blir allt svårare. Eftersom antalet äldre och yngre i kommunal tjänst ökar år för år behövs nyrekrytering. För att klara kompetensförsörjningen på sikt måste arbetsgivaren även se över möjligheten att vidareutbilda befintlig personal.

Kvalitetsaspekten är viktig när Sjöboborna ska erbjudas samhällsservice. Det är viktigt att förbättra resultaten i skolan och nå målen i kvalitetsregistren för vård och omsorg. Åtgärder genomförs för att förbättra resultaten och förbättra måluppfyllelsen totalt för kommunen.

Åldrade anläggningar och byggnader medför risk för att underhåll och investeringar måste tidigareläggas i förhållande till planerna. Det gäller såväl vatten och avlopp som kultur- och

fritidsanläggningar. Även ändamålsenliga särskilda boenden kan behövas. Tidigarelagda utgifter leder till att likviditeten urholkas och lånebehov uppstår på sikt. Investeringarna påverkar även resultaträkningen, som belastas med ökade räntekostnader, avskrivningar och hyror.

I den föreliggande budgeten görs en stor satsning på exploateringen. För att den ska klaras och inte resultera i behov av upplåning, krävs att de exploaterade tomterna säljs fortlöpande. Kommunen behöver ha förmågan att vid behov anpassa exploateringshastigheten till efterfrågan.

Riktade statsbidrag är en utmaning. Dels innebär de en ökad administration i form av ansökan och återredovisning. Dels riskerar bidragen att reduceras om kommunen inte uppfyller kraven helt och hållet. Dels innebär de förväntningar på att kommunen övertar finansieringen när statsbidragen upphör.

Kommunens öppenvård har under årets första månader inte klarat av att möta det ökande antalet biståndsbeslut avseende främst barn och unga. Konsekvensen är icke verkställda beslut.

Hållbarhet

För att klara att hantera den åldrande befolkningens behov samtidigt som antalet skolbarn ökar, krävs ekonomisk uthållighet och framförhållning. Från och med 2020 har kommunens målstyrning beaktat Agenda 2030 för att kunna erbjuda Sjöboborna goda livsvillkor.

Finansiella risker

Kommunfullmäktiges finanspolicy, kommunstyrelsens finansiella riktlinjer och bolagens finansiella riktlinjer innehåller riktlinjer, anvisningar och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten i den kommunala koncernen och kommunen. De är framför allt exponerade för finansiella risker som ränterisk, finansieringsrisk, motpartsrisk, valutarisk, kredit- och likviditetsrisk samt marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar. Riskmandatet är utformat för att minimera riskerna.

Ränterisk

Koncernens räntebärande skulder uppgick vid delåret till 812,8 mnkr (-10 mnkr jämfört med 2020), medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 205,9 mnkr (+8,6 mnkr). Sjöbo kommun har inga räntebärande skulder utan svarar i stället för alla finansiella tillgångar. Koncernens nettoskulder var 596,9 mnkr (-18,6 mnkr), medan kommunens tillgångar var 205,9 mnkr (+8,6 mnkr).

Upplåningen i den kommunala koncernen löper både på fast och rörlig ränta. Av de finansiella riktlinjerna framgår fördelningen av löptiderna mellan fasta och rörliga räntor och mellan olika löptider. Sjöbo Elnät AB gör avsteg mot motpartsrisken, bolaget har samtliga lån hos Kommuninvest.

Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyen får inte mer än 40 procent av låneskulden förfalla inom en och samma 12-månadersperiod. Totalt 32 procent (28 procent) av den kommunala koncernens låneskuld förfaller inom en 12-månadersperiod.

Enligt finanspolicyen ska likvida medel samt tillgängliga och outnyttjade kreditfaciliteter motsvara kommunens finansieringsbehov de kommande 3 månaderna, dock lägst 50 mnkr. Den 31 maj uppgick tillgängliga likvida medel till 163,5 (155) mnkr och tillgängliga outnyttjade kreditfaciliteter till 75 (75) mnkr, totalt 238,5 (230) mnkr.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Enligt finanspolicyn får finansiella placeringar göras såväl i räntebärande värdepapper som i aktier. Andelen aktier får dock uppgå till maximalt 40 procent av portföljens värde. Per den 31 maj bestod den kommunala koncernens finansiella placeringar till 23 procent (21 procent) av aktier och till resterande del av räntebärande värdepapper.

Kommunen kan genom ett särskilt beslut avskilja medel för långsiktig förvaltning. Syftet med placeringarna är att generera en långsiktigt god, riskjusterad avkastning. Målet är att nå en årlig real avkastning på 1,5 procent sett över rullande femårsperioder. För att uppnå det finns särskilda placeringsregler som bland annat begränsar andelen av respektive tillgångsslag. Samtliga placeringar håller sig inom marknadsrisken i riktlinjerna.

Kredit- och likviditetsrisk

Risken för att kommunens kunder inte uppfyller sina åtaganden utgör en kundkreditrisk. Kredittiden är tiden från det att fakturan skickas tills den betalas. Skillnaden mellan nämndernas kredittid beror på faktureringsrutiner och beviljad kredittid. Kommunstyrelsen har lokalhyror och tjänsteförsäljning med högst 30 dagars kredit. Familjenämnden fakturerar runt den 5:e med förfalldatum i slutet av månaden, vilket förklarar ett snitt på 23,3 dagar i genomsnittlig kredittid. Vård- och omsorgsnämnden fakturerar mellan den 10:e och 15:e med förfalldatum i slutet av månaden, vilket ger ett befogat snitt på cirka 18 dagar. Tekniska nämnden och samhällsbyggnadsnämnden fakturerar löpande med ett förfalldatum den sista i månaden.

Genomsnittlig kredittid	Antal dagar
Nämnder	
Kommunstyrelsen	25,2
Familjenämnden	23,3
Vård- och omsorgsnämnden	18,3
Tekniska nämnden	35,4
Samhällsbyggnadsnämnden	26,2

Pensionsförpliktelser

I balansräkningen har kommunen ett åtagande på sammanlagt 7,1 mnkr, vilket är oförändrat gentemot bokslutet. Till detta kommer att kommunen har 1,7 mnkr i åtagande som återfinns som ansvarsförbindelse. Även detta åtagande är oförändrat.

Pensionsförsäkring tryggar pensionsförpliktelser som upparbetats innan 1998. Då den allra största delen av åtagandet försäkrats bort har kommunen inga egna placerade medel. Konsolideringsgraden är över 100 procent, det vill säga försäkringskapitalet täcker mer än åtagandet. För närvarande kräver KPA 35 procents säkerhetsmarginal innan avkastningen kan användas till annat än utbetalning av de försäkrade pensionerna.

Kommunen följer rekommendation 10 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser till den del upplysningar finns.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning mnkr	Bokslut 2020	Prognos 2021
Pensionsförpliktelse		
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	8,8	8,8
a. Avsättning för pensioner inklusive löneskatt	7,1	7,1
b. Ansvarsförbindelser inklusive löneskatt	1,7	1,7
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	235,1	Uppgift saknas
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0,0
4. Summa pensionsförpliktelse (inklusive försäkring och stiftelse)	243,9	-
Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde		
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	314,1	Uppgift saknas
a. varav överskottsmedel	0,0	Uppgift saknas
6. Totalt kapital pensionsstiftelse	0,0	Uppgift saknas
7. Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egna förvaltade pensionsmedel)	0,0	Uppgift saknas
8. Summa förvaltade pensionsmedel (marknadsvärde)	314,1	Uppgift saknas
Finansiering		
9. Återlånade medel	0,0	0,0
10. Konsolideringsgrad, procent	134	Uppgift saknas

Händelser av väsentlig betydelse

AB Sjöbohem

Kostnader för vinterväghållning och taxebundna avgifter ligger 2,5 mnkr under budget. Underhåll av fastigheter har kommit igång lite tidigare på grund av den milda vintern och ligger 0,5 mnkr över budget.

Övriga kostnader och personalkostnader följer budget. Resultatet för perioden är bättre än budget. Prognosen för 2021 om 9,0 mnkr följer budget.

Sjöbo Elnät AB

Resultatet för januari–april är 6,7 mnkr, jämfört med budgeterade 6,4 mnkr. För året prognostiseras ett resultat om 15,0 mnkr, 0,1 mnkr sämre än budget. Inledningen på året har varit kallare än normalt och därmed har försäljningsvolymen ökat. Detta medför ökade intäkter i prognosen, men en obudgeterad kostnad på 0,3 mnkr tillkommer också (en överuttagsavgift från Eon).

Kommunövergripande verksamhet

Resultatet för perioden uppgår till 2,8 mnkr i överskott. Intäkterna är 0,6 mnkr högre än budgeterat. Personalkostnaderna är låga för perioden och beror på vakanta tjänster. Även kapitalkostnad och kostnad för konsulttjänster är lägre än budgeterat.

Prognosen för verksamheten är ett överskott med 0,8 mnkr, vilket innebär att prognosen har förbättrats i förhållande till februaris uppföljning. Kommunledningen och kansliavdelningen prognostiserar ett överskott till följd av lägre personalkostnader än budgeterat, med anledning av att en tjänst som mobilitetsansvarig startar först efter sommaren och att en tjänst som säkerhetsansvarig tillträds i juli.

Politisk verksamhet

Vid årets slut beräknas verksamheten få ett överskott om 0,1 mnkr. Hela överskottet återfinns hos kommunstyrelsen. Överskottet prognostiseras som ett resultat av att färre ledamöter har deltagit under vårens möten och ett minskat deltagande i externa möten.

Verksamhet för personer med funktionsnedsättning

För verksamheten prognostiseras ett överskott med 1,0 mnkr, främst avseende minskade volymer på externa boenden och personlig assistans enligt LSS. Bland annat har en extern placering avslutats på grund av kvalitetsbrister och kunden har flyttat till ett av kommunens egna boenden.

Inom kommunens egna LSS-boenden beräknas underskott med 1,3 mnkr och avser främst ett boende kopplat till speciella omständigheter, där det i nuläget krävs ökad bemanning.

För daglig verksamhet enligt LSS beräknas överskott med 0,4 mnkr, vilket till stor del beror på lägre volymer under början av året då flera kunder valt att avstå daglig verksamhet under pandemin. I april har dock många kunder påbörjat alternativ sysselsättning med utomhusaktiviteter.

Kostnaderna för korttidsvistelse och korttidstillsyn ökar, vilket medför ett underskott på 0,5 mnkr. Det beror delvis på volymökning men även kostnadsökning för placeringar i Ystads kommun.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prestationstal	Utfall 2020	Budget 2021	Delår 30 april	Prognos 2021
Antal personer med personlig assistans	23	25	23	25
Antal personer med personlig assistans, före detta LASS (numera socialförsäkringsbalken), över 20 timmar per vecka	16	17	18	19
Antal personer med personlig assistans enligt LSS	7	7	5	6
Antal platser i kommunal bostad med särskild service enligt LSS	51	51	51	51
Antal personer i externa boenden LSS och psykiatri, genomsnitt	9	9	10	10
Antal personer i daglig verksamhet enligt LSS	72	72	72	72
Antal personer under 65 år med insats enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende	117	125	115	115
Antal timmar hemtjänst dag eller kväll till personer under 65 år per månad	445	396	434	440

Äldreomsorg

Äldreomsorgen går mot ett resultat om –10 mnkr, ett rekordstort underskott. Förutom kostnader som kan kopplas till pandemin är det utförardelen inom hemtjänsten som har stort underskott. Tendensen till underskott ökar även inom särskilt boende. Ett underskott beräknas trots lägre beläggning än budgeterat under början av året. Nytt statsbidrag på 8,5 mnkr är inräknat i budget 2021 och förbättrar således inte prognosen.

Med anledning av pandemin har det i prognosen tagits hänsyn till merkostnader till och med oktober, avseende inköp och hantering av skyddsutrustning. I början av året har flera verksamheter dessutom haft höga kostnader i samband med smittspårning och karantän vid misstänkt smitta. Underskott avseende ökade kostnader för skyddsutrustning beräknas till 3,5 mnkr 2021 trots en utökad budget om 1 mnkr.

För hemtjänsten prognostiseras ett underskott om 6,6 mnkr varav 6,2 mnkr inom utförardelen. Av underskottet beror 2,2 mnkr på coronapandemin. Vissa åtgärder är påbörjade och hemtjänstens underskott har minskat med 1,0 mnkr jämfört med föregående prognos.

Verksamheten har haft som uppdrag att analysera beslut och insatser hos kunderna. Parallellt med detta har enhetschefer inom hemtjänsten analyserat schema och planerade kundtider för att identifiera och analysera avvikelser mot resursfördelningen. Det som hittills framkommit är bland annat svårigheter att hantera överanställningar under pågående pandemi samt att resursfördelningen inte kompenserar enheterna tillräckligt i och med fler kunder med kognitiv svikt och ökning av delegerade hälso- och sjukvårdsinsatser.

För särskilt boende har budgeten utökats med 6 mnkr avseende nattbemanning, fler demensplatser och generellt ökad personaltäthet. Kundernas behov fortsätter dock att öka och samtliga enheter har svårt att klara verksamheten med den budgeterade bemanningen. Under våren har speciella behov hos enskilda kunder medfört behov av extra bemanning dygnet runt under vissa tidsperioder. Prognosen pekar på ett underskott med 1,4 mnkr, inräknat ej nyttjade medel som avsatts för utökning med tre platser. Underskott hänförligt till pandemin beräknas till 1,6 mnkr. Beläggningen har varit låg under början av året men i slutet av april är det i princip fullt på samtliga boenden med demensplatser.

Mindre överskott inom bland annat bostadsanpassning och köksverksamheten inom äldreomsorgen samt lägre kostnader för utbildning, förbättrar utfallet i prognosen med cirka 1,5 mnkr.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prestationstal	Utfall 2020	Budget 2021	Delår 30 april	Prognos 2021
Antal invånare 65– år	4 537	4 531	4 545	4 545
Antal invånare 65–79 år	3 421	3 420	3 423	3 423
Antal invånare 80–89 år	927	925	922	922
Antal invånare 90– år	189	186	200	200
Antal platser i särskilt boende totalt	149	149	149	152
Antal platser i särskilt boende – demens	61	61	71	71
Belägningsgrad särskilt boende, procent	94	98	90	92
Antal dygn korttidsvård per månad	191	250	162	175
Antal patienter från sjukhus som vårdplanerats efter sjukhusvistelse per månad	38	46	46	48
Antal personer över 65 år med insatser enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende 1 oktober	546	545	551	555
– varav antal personer över 65 år med hemtjänst 1 oktober	242	240	257	260
Antal timmar hemtjänst äldre dag eller kväll per månad	8 450	8 000	8 800	9 000
Andel av befolkning över 65 år med insats 1 oktober, procent	15,1	14,6	15,0	15,0
Matsservering vid dagcentraler, antal lunchgäster	52	200	10	15

Individ- och familjeomsorg

Prognosen är ett underskott om 2,3 mnkr. I förhållande till februari är prognosen försämrad med 1,2 mnkr. Förändringen är hänförlig till den lagreglerade verksamheten samt försörjningsstödet. Perioden januari–april genererar ett underskott om 2,4 mnkr. Prognosen utgår från att kostnaderna ska minska under resterande del av året.

Lagreglerad verksamhet

För den lagreglerade verksamheten prognostiseras –1,7 mnkr, en försämring med 0,7 mnkr jämfört med februariprognosen. Underskottet är hänförligt till institutionsplaceringar av barn och unga.

Totalt prognostiseras ett underskott om 1,7 mnkr för institutionsplaceringar av barn och unga. Antalet vårddygn har varit 140 fler jämfört med budgeterat för perioden. Dessutom har vårdkostnaden varit högre än budgeterat. Kostnadsökningen beror huvudsakligen på att fler individer tvångsvårdats enligt LVU (lag med särskilda bestämmelser om vård av unga). Under årets första månader har tre SiS-hemsplaceringar skett, vilket är dubbelt så många som det budgeterats för. SIS (Statens institutionsstyrelse) meddelade i slutet på 2020 en höjning av vårdkostnaden med anledning av ökad säkerhet på institutionerna.

Totalt för försörjningsstödet prognostiseras ett underskott om 0,6 mnkr. Utbetalt försörjningsstöd får under perioden ett underskott om 0,6 mnkr. Antalet hushåll har ökat med 12 jämfört med snittet för samma period 2019 och 2020. Pandemins konsekvenser på arbetslöshet och hälsa har varit svår att förutse. Efter ett år med pandemin har individer uttömt egna lösningar på ekonomiska problem, egen buffert och behövt vända sig till samhällets yttersta skyddsnet. Här finns en ny målgrupp för ekonomiskt bistånd, det vill säga den grupp som tidigare haft en ekonomisk marginal. Även kombinationen av ökad psykisk ohälsa och ökat relationsvåld har inneburit att fler individer tvingats söka ekonomiskt bistånd.

Öppen verksamhet

Sammantaget prognostiseras ingen avvikelse i förhållande till budgeten. Inom öppenvården för barn och unga ökar antalet ärenden och ej verkställda beslut.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prestationstal	Utfall 2020	Budget 2021	Delår 30 april	Prognos 2021
Antal hushåll, i genomsnitt per månad, som får försörjningsstöd	130,9		140,3	140,3
Genomsnittlig bidragstid med försörjningsstöd per hushåll och månad	5,53		5,58	5,58
Vård av barn och ungdomar – antal vårddygn på institution	3 174		1 200	3 500
Vård av vuxna – antal vårddygn på institution	920		207	1 000
Vuxna – antal dygn i tillfälligt boende	911		675	1 100
Antal nyttjade platser på stödboende, ej målgrupp ensamkommande	3		0	0
Antal barn och ungdomar placerade i familjehem	35		34	35

Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamhet

Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten prognostiserar ett överskott om 1,1 mnkr. Överskottet är hänförligt till fritidshems- och grundskoleverksamheten (1,1 mnkr).

Förskoleverksamhet

Förskoleverksamhetens prognos är ett nollresultat både avseende befolkning och egen verksamhet.

Befolkning

Vid årsskiftet fanns det 20 barn fler boende i Sjöbo än vad som beräknats i befolkningsprognosen som varit underlag för budgeten. Prognosen för året är att det finns i genomsnitt 23 barn fler i förskoleverksamheten. Prognosen visar att fler väljer kommunal förskola i egen regi och färre interkommunal respektive fristående förskola jämfört med vad som antogs i budgeten. Tilläggsbeloppen beräknas bli 0,6 mnkr högre än budgeterat. Totalt beräknas fler antal barn i verksamheten medföra ett underskott om 0,6 mnkr. Volymprognosen och ökade kostnader för tilläggsbelopp innebär att volymreserven om 1,2 mnkr ianspråkats. Prognosen har beaktat en förväntad inflyttning under året.

Kommunens verksamhet

För egen verksamhet prognostiseras ingen avvikelse. Det har varit fler barn i verksamheten under perioden jämfört med budget och därmed behov av mer personal.

Skol- och fritidshemsverksamhet

Prognosen för skol- och fritidshemsverksamheten visar ett överskott om 1,1 mnkr, varav kommunens egen verksamhet (rektorsområdena och central administration) beräknar ett överskott om 0,8 mnkr och befolkningsansvaret (antal elever) ett överskott om 0,3 mnkr.

Befolkning fritidshem

Total prognos för fritidshemsverksamhetens befolkningsansvar är ett överskott om 0,2 mnkr. Prognosen har försämrats med 0,3 mnkr jämfört med föregående prognos, vilket beror på att antalet barn beräknas öka. Antalet barn överstiger budgeterat antal med 9 barn. Volymreserven om 0,6 mnkr används. Utfallet för perioden januari–april för andelen barn som efterfrågar fritidshemsplats har ökat med 0,5 procentenheter sedan utfall 2020.

Befolkning skola

Totalt beräknas för befolkningsansvaret ett överskott om 0,1 mnkr. Motsvarande prognos i februari var ett överskott om 1,0 mnkr. Skillnaden är till stor del hänförlig till att prognosen bygger på en ny befolkningsprognos. Det innebär att en förväntad inflyttning under året har beaktats i prognosen. Prognosen för årskurs 1–9 är att det kommer att finnas 17 elever fler än budgeterat. Inklusiv skillnader i kostnad per elev medför detta ett underskott med 1,2 mnkr, vilket är en försämring jämfört med prognosen för februari med 0,6 mnkr.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Tilläggsbeloppen uppvisar hittills ett mindre överskott. I prognosen har det beaktats att ytterligare beslut kan tillkomma under året, vilket innebär att prognosen beräknas följa budget.

Färre elever i förskoleklass genererar ett mindre överskott medan högre kostnad i tränings- och grundskolan genererar ett underskott om 0,3 mnkr. Delar av volymreserven om 1,6 mnkr används.

Kommunens verksamhet skola och fritidshem

Egen verksamhet prognostiserar ett överskott om 0,8 mnkr, varav 0,7 mnkr avser skolskjuts och 0,1 mnkr central skoladministration. Prognosen för skolorna ligger i paritet med budget.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2020	2021	30 april	2021
Antal barn i åldern 1–5 år	1 084	1 080	1 089	1 089
Antal barn i förskoleverksamhet totalt	1 007	1 011	1 032	1 021
– varav i kommunal förskola i egen regi	669	639	678	654
Antal barn i förskoleverksamhet – i enskilt bedriven förskola	337	354	343	335
Antal barn i förskoleverksamhet – i familjedaghem	19	19	19	18
Andel barn som efterfrågar plats i förskoleverksamhet, procent	92,9	93,6	96,1	93,8
Antal barn i åldern 6–12 år	1 560	1 564	1 582	1 587
Andel barn som efterfrågar fritidshemsplats, procent	59,8	61,7	60,3	61,3
Antal barn i fritidshem totalt	933	965	954	974
– varav i kommunala fritidshem i egen regi	684	709	678	678
Antal barn i åldern 6–15 år	2 160	2 200	2 234	2 244
Antal barn i förskoleklass och grundskola	2 131	2 200	2 166	2 193
Antal barn i tränings- och grundskola	26	27	30	27

Gymnasieskola

Totalt beräknas verksamheten generera ett underskott om 1,6 mnkr, varav befolkningsansvaret (antal elever) beräknas ha ett underskott om 3,2 mnkr och den egna verksamheten inklusive central administration ett överskott om 1,6 mnkr.

Befolkning

För perioden januari–april uppgår antalet gymnasieelever till 681, vilket är 24 elever fler än budget. Då antalet elever förväntas minska från och med höstterminen beräknas antalet till sex elever fler än budgeterat. Antalet elever i gymnasieskola prognostiseras till totalt 24 elever, vilket är en elev mer än budget. Kostnaderna för elever som går i andra skolor är högre än budgeterat och följer 2020 års kostnadsutveckling. Fram till april uppvisar befolkningsansvaret ett underskott om 2,1 mnkr. Detta tillsammans med ökat antal elever leder till ett prognostiserat underskott om 3,2 mnkr.

Kommunens verksamhet

Gymnasieverksamheten uppvisar ett överskott om 1,8 mnkr för perioden, prognos vid årets slut +1,6 mnkr. Överskottet består bland annat i ökade intäkter i form av statsbidrag men även i lägre personalkostnader än budgeterat. Antalet elever beräknas följa budget.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2020	2021	30 april	2021
Antal ungdomar i åldern 16–18 år	647	632	603	636
Antal elever i gymnasieskola	680	657	681	663
– varav antal elever i gymnasieskola	23	23	24	24

Vuxenutbildning och integrationsverksamhet

Totalt beräknas verksamheten ha ett överskott om 1,0 mnkr vid årets slut. Överskott beräknas för vuxenutbildningen om 1,5 mnkr medan integrationsverksamheten anger –0,5 mnkr. Prognosen för arbetsmarknadsenheten är i paritet med budget.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Vuxenutbildning

Vid årets slut förväntas vuxenutbildningen uppvisa ett överskott om 1,5 mnkr. Intäkterna för statsbidrag prognostiseras bli högre än budgeterat beroende på att staten höjt nivån på statsbidragen avseende yrkesvux från 50 till 70 procent. Kostnaderna är dock högre för köp av utbildning från Hermods. Merparten avser äldreomsorgslyftet. Antalet helårsstuderande uppgår till 261 för perioden och förväntas öka under hösten. Totalt beräknas det bli 85 fler studerande än budgeterat. Utöver de ökade intäkterna uppvisar prognosen fortsatt högre kostnader för köp av utbildning.

Integrationsverksamhet

Totalt prognostiserar integrationsverksamheten ett underskott om 0,5 mnkr. Det är direkt hänförligt till att Migrationsverket återkräver och justerar tidigare utbetalda schablonersättningar. Under perioden har 15 individer tagits emot, varav majoriteten är kvotflyktingar. Mottagandet under återstoden av året är osäkert på grund av rådande pandemi.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2020	2021	30 april	2021
Antal helårsstuderande	256	215	261	300
Antal under året mottagna nyanlända enligt bosättningslagen	8	25	15	26
Antal belagda stödboendeplatser i genomsnitt per månad	14	-	0	0
Antal nyttjade platser på stödboende, ej målgrupp ensamkommande	3	-	0	0

Turism- och fritidsverksamhet

Prognosen för verksamheten visar ett totalt underskott om 1,7 mnkr. Periodresultatet är ett underskott om 1,1 mnkr. Coronapandemin fortsätter att påverka verksamheten och den stängda simhallen ger minskade intäkter.

Prognosen bygger på att simhallen kommer att kunna öppna igen under hösten. Underskottet utökas av beslutet att ställa in Sjöbo marknad (-0,6 mnkr).

Fritidsgårdarna påverkas av pandemin och prognosen är ett överskott om 0,1 mnkr. Antalet besökare på fritidsgården är lägre än budgeterat. Budgeten är baserad på besökssiffror innan pandemin bröt ut.

Kommunstyrelsens turismverksamhet uppvisar för perioden ett överskott om 0,1 mnkr, på grund av lägre personalkostnader, vilket också är det prognostiserade resultatet för året.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2020	2021	30 april	2021
Antal besökare på fritidsgårdarna	2 886	7 000	807	2 000
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen per år i föreningsaktiviteter – flickor	42 744	55 000	17 531	40 000
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen per år i föreningsaktiviteter – pojkar	52 047	55 000	23 996	45 000
Sporthallar – antal bokningsbara timmar	12 900	12 500	12 500	12 500
Sporthallar – belägningsgrad, procent	39	60		
Bad – antal badande i simanläggningen	49 181	68 000	3 382	33 000
Bad – antal badande på friluftsbaden		25 000	0	25 000
Sjöbo marknad, antal sålda 3-metersstånd	0	1 300	0	0
Mikaeli marknad, antal sålda 3-metersstånd	0	300	0	0

Kulturverksamhet

Efter fyra månader uppvisar kulturverksamheten ett överskott om 0,3 mnkr som hänförs till lägre personalkostnader. Kulturverksamheten beräknas dock vid årets slut uppvisa ett underskott om 0,1 mnkr. Det är biblioteksverksamhetens fasta kostnader som ökar. Detta tillsammans med högre personalkostnader gör att ett underskott uppstår. Biografen förväntas få ett utfall i paritet med budget då Svenska filminstitutet ersätter stora delar av intäktsbortfallet under pandemin.

Kulturverksamhetens besökstal påverkas mycket av pandemin. Både biblioteken och konsthallen har under perioden begränsat öppethållande. I början av perioden tog konsthallen endast emot pedagogisk verksamhet. Flora har varit helt stängd och prognosen på antalet biografbesökare är svår att göra eftersom en stor osäkerheten råder kring hur spelfilmer i framtiden kommer att distribueras.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2019	2020	30 april	2020
Kulturskola – antal elever	309	320	308	320
Kulturskola – andel inskrivna elever i aktuell åldersgrupp, procent	15,9	13,0	10,1	13,0
Bibliotek – antal besökare	74 449	85 000	27 074	85 000
Bibliotek – antal utlån på samtliga bibliotek	77 194	75 000	17 841	65 000
Bibliotek – antal utlån per invånare	4,0	4,0	0,9	4,0
Antal besökare på Elfstrands krukmakeri	188	500	0	200
Antal besök publika biografprogram	2 141	5 200	0	1 500
Antal besökare i konsthallen	5 724	11 000	1 422	5 000

Teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad

Avgiftsfinansierad verksamhet redovisar ett underskott om 4,7 mnkr, varav renhållning har 2,5 mnkr i underskott och va-verksamheten 2,2 mnkr. Prognosen för året visar ett underskott om totalt 6,5 mnkr för den avgiftsfinansierade verksamheten. Va-verksamheten har ökade kostnader för vattenmätarbyte, filmning och läcksökning av ledningar med mera. Även en ökande kostnad för det löpande underhållet på vatten- och avloppsreningsverken påverkar. Taxorna för båda verksamheterna är för låga för att kunna täcka kostnaderna.

För att minska underskottet behöver taxorna höjas och ett ärende finns som skulle ge ytterligare 4,3 mnkr i tillskott om det går igenom. Prognosen bygger dock på nuvarande taxor.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2020	2021	30 april	2021
Va – antal va-abonnemang totalt	5 798	6 000	5 819	5 850
Antal meter förnyat va-ledningsnät	1 760	1 400	85	800
Va-mätare över 10 år som inte är utbytta	430	200	42	40
Restavfall i kärll och brännbart på återvinningscentralen, kilo per invånare	202	200	73	200
Avvikelseberapportering felsorterat avfall	355	420	73	219
Avfall – antal gemensamhetsanläggningar (flerfamiljsbostäder)	143	148	143	144
Antal abonnemang för förpackningar och returpapper	67	65	69	70

Teknisk verksamhet – skattefinansierad

Skattefinansierad verksamhet visar ett positivt resultat om 2,1 mnkr för perioden. Trots detta är prognosen ett underskott om 0,2 mnkr. En stor del av kostnaderna är säsongsberoende, vilket ger ett överskott för

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

perioden trots att kostnaden för vinterväghållning ger ett underskott på 1,6 mnkr. Övriga kostnader ligger lägre än budget för perioden. Även intäkterna är något bättre än budget.

Något högre intäkter och lägre personalkostnader till följd av vakanta tjänster samt lägre kapitalkostnader förväntas väga upp underskottet för vinterväghållning på 1,6 mnkr.

Prestationstal	Utfall 2020	Budget 2021	Delår 30 april	Prognos 2021
Bilväg i kommunen, meter per invånare	-	5,9	-	-
Cykelväg i kommunen, meter per invånare	-	2,1	-	-
Antal ljuspunkter – statligt vägnät som kommunen helt bekostar	801	801	-	-
Antal hektar grönytor inklusive naturmark och skog inom detaljplan	265	265	265	265

Miljö- och hälsoskyddsverksamhet

Verksamheten redovisar ett överskott på 0,6 mnkr för perioden och prognosen för helåret är ett överskott om 0,2 mnkr. För perioden är intäkterna 0,3 mnkr högre än budget där merparten avser årsavgifter som inte periodiserats. Kostnaderna är 0,3 mnkr lägre där sjukskrivningar är den största orsaken.

Prognosen är att intäkterna förväntas överskrida budget med 0,1 mnkr då verksamheten fått statsbidrag avseende tillfälliga smittskyddsåtgärder. Kostnaderna prognostiseras att understiga budget med 0,1 mnkr till följd av sjukskrivningar.

Högt tryck av inkomna ärenden där flera dessutom är tidskrävande i kombination med viss sjukfrånvaro medför att antalet utförda planerade inspektioner är färre än förväntat. Prognosen är därför lägre än budget. Antalet ansöknings- och anmälningsärenden är fler än förväntat medan antalet klagomålsärenden ser ut att följa budget.

Prestationstal	Utfall 2020	Budget 2021	Delår 30 april	Prognos 2021
Miljö- och hälsoskydd – antal inspektionsbesök	599	730	126	650
Miljö- och hälsoskydd – antal ansöknings- och anmälningsärenden	194	200	71	220
Miljö- och hälsoskydd – antal klagomålsärenden	141	120	40	120

Plan- och byggverksamhet

Prognosen för plan- och byggverksamheten visar ett underskott om 0,2 mnkr. Verksamheten planerar att utöka sina personalresurser under hösten för att möta det stora inflödet av ärenden. Det kommer att generera en kostnad på 0,7 mnkr men även en intäkt på 0,5 mnkr.

Periodens resultat är positivt med 1,1 mnkr. Intäkterna är 1,2 mnkr högre än budgeterat. I början på året har det varit ett högt inflöde av både bygglovsavgifter, nybyggnadskartor och planavgifter. Kostnaden för perioden ligger i nivå med budget.

Ett högt antal nyinkomna ärenden i kombination med ett stort antal ärenden sedan 2020 ger hög arbetsbelastning. Det finns en ökning av antalet bygglovsärenden samt en nedgång av anmälningsärenden. Eftersom antalet bygglovsärenden ökat behöver tillsynsärenden prioriteras ned. Det finns en risk att tillsynsärenden ökar till sommaren precis som under 2020 på grund av rådande pandemi och ”hemester”.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2020	2021	30 april	2021
Antal ansökningar om bygglov	329	200	142	250
Antal bygganmälningar	152	200	58	170
Plan och bygg – antal klagomålsärenden	72	40	16	50
Antal ärenden som inte är avslutade och arkiverade	1 595	1 700	1 555	1 600

Räddningstjänst

Räddningstjänsten uppvisar för perioden ett litet överskott. Enligt det senaste fakturaunderlaget från Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) kommer utfallet vid årets slut att vara i paritet med budget. Räddningstjänsten fördelas utifrån befolkningsstatistik i de fyra medlemskommunerna.

Exploatering

Exploateringsverksamheten visar ett resultat för perioden om 1,2 mnkr, vilket också är prognosen för året. Intäkterna överskrider budget för perioden med 1,3 mnkr för tomtförsäljningar och planer.

Finansiering

Prognosen är ett överskott om 3,5 mnkr. Personalomkostnadspålägget beräknas ge ett överskott med 2,2 mnkr, vilket är 3,8 mnkr bättre än budget. Överskottet beror på att kommunen betalar reducerad arbetsgivaravgift för äldre (+65 år) och yngre (15–23 år). Kostnaderna för nyintjänade pensioner beräknas följa budget.

För pensioner som intjänats före 1998 finns ett underskott om 0,3 mnkr. Underskottet består av högre utbetalningar.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Den kommunala koncernen är den övergripande styrenheten i Sjöbo. Med koncernen avses kommunen, bolagen och förbundet. I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur koncernen är strukturerad. Styrning och uppföljning är utformade på likartade sätt, så långt det är möjligt med hänsyn till verksamhetens art och lagen, oberoende av vilken verksamhet eller juridisk organisationsform som berörs.

Ansvarsstruktur

I kommunkoncernen finns flera nivåer av politiska instanser: kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och nämnderna samt styrelserna för de kommunala bolagen och direktionen för förbundet. Därtill finns en tjänstemannaorganisation.

Struktur för styrning av den kommunala koncernen

Styrning och uppföljning utgår från målen för verksamheterna. Ekonomiska ramar och mål sätts, sedan är det nämnden, styrelsen eller direktionen som har ansvar för att verksamheten uppnår målen. Kommunfullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning samt om riktlinjer och övergripande styrdokument.

Styrdokument används för att förtydliga den politiska viljan och garantera en effektiv och säker verkställighet. Det kan handla om utveckling (planer och program), förhållningssätt (policyer) och rättssäker hantering (riktlinjer). De mest centrala dokumenten för styrning och uppföljning är budget med mål, ekonomistyrningsprinciper som anger roll- och ansvarsfördelning samt rapporteringsrutiner och övriga policydokument såsom finanspolicy, personalpolitiska program, investeringspolicy och företagspolicy.

Mål, budget och uppföljning i den kommunala koncernen

Målmodellen består av tre dimensioner: verksamhet, ekonomi och medarbetare. Dimensionerna ska spegla olika perspektiv, där en positiv utveckling påverkar alla kommunens invånare och har stor betydelse för framtidens Sjöbo. Dimensionen verksamhet kompletteras med fokusområde med tillhörande övergripande mål. För samtliga dimensioner finns indikatorer. Målen är väsentliga för utvärderingen av god ekonomisk hushållning.

God ekonomisk hushållning för Sjöbo kommuns del är att klara balansgången mellan att nå målen och en ekonomi i balans. Andra viktiga faktorer är god budgetföljsamhet och uppföljning samt förmåga att vid behov vidta korrigerande åtgärder. Nämnderna får budgeten i form av ett kommunbidrag, som rymmer både avskrivningskostnader och interna poster. Det åligger sedan nämnderna att inom de ekonomiska ramarna uppfylla de mål och lagar som gäller för verksamheten.

Mål och budget följs upp tre gånger per år, i delårsrapport, delårsbokslut och årsredovisning. Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen i mars och beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

Driftbudget

Kommunfullmäktige fastställer ett eller flera kommunbidrag per nämnd. Med utgångspunkt från kommunfullmäktiges beslut ska nämnden upprätta en mer detaljerad internbudget. Nämnderna budgeterar själva intäkter och kostnader. Verksamhet som begrepp används för att ange anslagsbindning både vad gäller drift och mindre investeringar.

Nämnden får omdisponera medel för drift och mindre investeringar mellan verksamheterna, förutsatt att medlen används för att uppfylla kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Tekniska nämnden kan inte omdisponera mellan skattefinansierad verksamhet och affärsverksamhet.

Kommunen har en modell för att räkna ut resurserna till förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten, äldreomsorgen och gymnasieverksamheten, baserad på prognostiserat antal invånare i olika åldersklasser. Nämnden ansvarar för eventuella avvikelser mellan utfall och prognos i befolkningsantalet.

I teknisk skattefinansierad verksamhet fördelas en del av resurserna efter antalet kvadratmeter gata och cykelväg som nämnden ansvarar för vid ingången av budgetåret.

Ekonomi för den löpande verksamheten har en treårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetår och de följande två åren utgör planeringsår. I kommunfullmäktiges budget sker inga resultatöverföringar mellan åren.

Investeringsbudget

Kommunfullmäktige fastställer dels en investeringsram per verksamhet för projekt som understiger 5 mnkr, dels en investeringsbudget för varje ett- eller flerårigt projekt som uppgår till 5 mnkr eller mer.

När ett projekt inte startas och budgeten därmed inte tas i anspråk året det finns upptaget i budgeten, måste nämnden ansöka om nytt investeringsbelopp för att genomföra investeringen. Projekt som ingår i ramen för mindre investeringar ombudgeteras endast i undantagsfall. Anslag som inte tagits i anspråk under budgetåret kvarstår inte. Om investeringsprojekt prognostiseras leda till underskott ska nämnden i första hand lösa underskottet genom att disponera om från investeringsramen för mindre projekt.

Bolag

De kommunalt ägda bolagen fattar själva beslut om investeringar. I ägardirektiven anges dock att investeringar av större vikt ska beslutas av kommunfullmäktige. Några sådana har inte funnits 2021 och fanns inte heller 2020.

Kommunen lämnar inga driftbidrag till bolagen, utan de genererar sina egna intäkter. Kommunen lämnar borgen för bolagens lån och bolagen betalar en ersättning till kommunen för borgen. Ersättningen beräknas på affärsmässiga grunder.

Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Där ingår nämnder, kommunala bolag och förbund. Uppsikten tar sin utgångspunkt i budget, flerårsplan, ägardirektiv samt verksamhets- och affärsplaner. Styrdokument som budget, flerårsplan, delårsrapport, intern kontroll, företagpolicy, ägardirektiv och ekonomistyrningsprinciper utgör viktiga delar i arbetet. Nämnderna, bolagen och förbunden kallas till kommunstyrelsen minst en gång om året, ibland oftare om det anses befogat. Utöver delårsrapporterna rapporterar nämnderna, bolagen och förbundet till kommunstyrelsen om hur verksamhet och ekonomi utvecklas. Väsentliga avvikelser ska lyftas fram av koncernenheterna, eftersom syftet är att kunna sätta in åtgärder tidigt. Vid större avvikelser kallas nämnden eller styrelsen formellt till en muntlig dialog med kommunstyrelsens arbetsutskott.

Ändamål och befogenheter för de kommunala bolagen

För att kommunen ska kunna äga ett bolag, ska det bedrivas så att verksamheten är förenlig med det kommunala ändamålet och utförs inom ramen för de kommunala befogenheterna. Såväl AB Sjöbohem som Sjöbo Elnät AB anger att de uppfyller kraven.

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att samordna den interna kontrollen, som regleras i reglementet för intern kontroll. Styrdokumentet gäller för såväl nämnder som styrelser. Alla nämnder och styrelser ska varje år lämna in en plan för intern kontroll och en uppföljningsrapport. Varje nämnd gör en sammanfattad bedömning av arbetet med den interna kontrollen under året. Årets bedömning görs under senare delen av hösten.

Uppföljning av nämndernas uppdrag i budget 2021

Kommunfullmäktige kan i budgeten tilldela nämnderna uppdrag som ska åtgärdas. Under verksamhetsåret rapporterar nämnderna hur arbetet med uppdragen fortskrider. Nedan listas de uppdrag som ingår i budget 2021, tillsammans med nämndernas rapportering.

- Enligt socialtjänstlagen (SoL) ska vård- och omsorgsnämnden göra sig väl förtrogen med levnadsförhållandena för äldre i kommunen. Genom uppsökande verksamhet ska äldre informeras om socialtjänstens arbete. Kommuninvånare som är 75 år eller äldre ska informeras om vilket stöd som kan erhållas och hur de ska gå tillväga vid ansökan.

Vård och omsorgsnämndens rapportering: Uppdraget kräver att fysiska träffar kan genomföras med målgruppen och befattningshavare av olika professioner. Den lämpligaste formen för denna typ av information är fysiska möten vilken inte har kunnat genomföras med hänvisning till folkhälsomyndighetens restriktioner. För att ge en heltäckande bild av vilket stöd som kan erbjudas behöver dessutom flera yrkeskategorier delta vilket innebär en kraftig satsning av personaltid som inte låtit sig göras under de omständigheter som råder.

Ett projekt har genomförts som innebär att invånare mellan 80 – 85 år har blivit uppringda med frågeställningar kring ensamhet, behovet av stöd och hjälp och eventuella synpunkter på vård och omsorgs verksamheter. Av de som svarat uppger 75 procent att man inte upplever ensamhet och att man i stort sett är nöjd med sin tillvaro.

- Nattvandrarerna fyller en viktig funktion genom att det finns vuxna förebilder, medmänskligt stöd och social trygghet bland unga människor när de rör sig ute på kvällar och nätter. Nattvandringen drivs av en ideell organisation. År 2021 ska samverkan mellan nattvandrarerna och kommunen utvecklas.

Familjenämndens rapportering: Inventering av goda exempel där vuxna skapar trygghet för ungdomar har genomförts och initiala kontakter är tagna med såväl nattvandrarerna som andra föreningar, organisationer och stiftelser. Arbetet pågår med konkretisering och planering av genomförande. Målet är att genomföra aktiviteter under sommaren och att arbetet ska implementeras under hösten.

- En handlingsplan för drogpreventiva åtgärder ska utarbetas under 2021.

Familjenämndens rapportering: De verksamheter som arbetar med den prioriterade målgruppen 0–24 år ska upprätta en ANDTS-handlingsplan med konkreta åtgärder och mätbara mål, enligt Sjöbo kommuns övergripande policy för alkohol, narkotika, dopning, tobak och spel om pengar. Inventering och samordning av nu gällande planer inom familjeförvaltningen kommer att göras hösten 2021.

- Alla kan hamna i ekonomiska svårigheter och behöva stöd för att klara försörjningen. Ekonomiskt bistånd fungerar som ett sista skyddsnät och är tänkt som en tillfällig hjälp. Samverkan mellan socialtjänsten, migrationsverksamheten, vuxenutbildningen och arbetsmarknadsåtgärderna ska utvecklas och nya metoder införs. Uppdraget ska resultera i att behovet av ekonomiskt bistånd minskar.

Familjenämndens rapportering: Hösten 2020 startades ett pilotprojekt där alla nya individer som ansöker om försörjningsstöd hänvisas till arbetsmarknadsenheten för kartläggning av arbetsförmåga. Projektet kommer att utvärderas under hösten 2021. Pandemin och de knappa resurserna inom arbetsmarknadsenheten vid årets början har fördröjt resultatuppföljningen. Resurser är nu tillförda och projektet förlängs.

- Hållbarhetsarbetet är viktigt för kommunens framtida utveckling och att minska koldioxidutsläppen är en viktig aspekt i hållbarhetsarbetet.

Kommunstyrelsens rapportering: Som en följd av den positiva tillväxten och därmed den stora inströmningen av ärenden till stadsbyggnad har enheten inte haft möjlighet att prioritera hållbarhetsprogrammet. Möjligheten att använda externa resurser undersöks.

- Även om fler och fler av välfärdens medarbetare arbetar heltid, arbetar fortfarande cirka 40 procent av kvinnorna och cirka 15 procent av männen i Sjöbo deltid. När fler medarbetare i välfärden arbetar heltid, minskar rekryteringsbehoven samtidigt som jobben blir attraktivare och jämställdheten ökar. Att införa heltid innebär många förändringar som kommer att påverka människors livskvalité. En utredning ska göras som belyser de utmaningar som behöver hanteras i samband med införandet av en heltidsorganisation.

Kommunstyrelsens rapportering: Utredningen ska presenteras för kommunstyrelsen vid sammanträdet i augusti 2021.

- Parallellt med färdigställandet av exploateringen av de 17 tomterna på Sjöbo Väst ska detaljplanen för nästa etapp på området färdigställas och ha vunnit laga kraft.

Kommunstyrelsens rapportering; Uppdraget är åtgärdat.

- Tekniska nämnden fick i uppdrag att senast december 2020 presentera förslag på exploateringsprogram till kommunstyrelsen.

Tekniska nämndens rapportering: På grund av sjukdom och vakanser i verksamheten samt komplicerade ekonomiska samband har det inte varit möjligt att färdigställa ett exploateringsprogram till kommunstyrelsen på utsatt tid.

Uppföljning av beslut med anledning av befarade underskott

Med anledning av de prognostiserade underskotten i februaris uppföljning beslutade kommunstyrelsen (§ 55/2021) att vård- och omsorgsnämnden ska vid kommunstyrelsens sammanträde den 14 april 2021 presentera en analys av orsakerna till underskottet och åtgärder för att få en ekonomi i balans. Även konsekvenserna av åtgärderna ska belysas och att nämnden ska bjudas till kommunstyrelsens arbetsutskott. Nämnden har redovisat uppdraget för kommunstyrelsen. I samband med redovisningen beslutade kommunstyrelsen (§ 84/2021) att vård- och omsorgsnämnden ska vidta åtgärder för att nå en ekonomi i balans utöver de covid-19-relaterade kostnaderna. Kommunstyrelsen beslutade också att nämnden ska med anledning av underskottet bjudas in till arbetsutskottets sammanträde den 18 augusti 2021 och redogöra för åtgärderna och konsekvenser av dessa.

Tekniska nämnden fick i uppdrag att vidta åtgärder för att få en ekonomi i balans. Nämnden har beslutat (§ 37/2021) att om åtgärder vidtas för att få en budget i balans inom verksamheterna, får det stora konsekvenser för barn, ungdomar, föreningslivet och skolan. Eftersom underskottet är direkt kopplat till pandemin föreslår tekniska nämnden kommunstyrelsen dels att nämnden inte behöver vidta åtgärder för att hämta in det underskott som är kopplat till pandemin, dels att nämnden får ta del av statsbidrag kopplat till pandemin, dels att nämnden får använda förväntat överskott av exploateringsverksamheten för att täcka underskottet.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning

Kommunkoncernen ska ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Det omfattar även verksamheter som bedrivs av andra juridiska personer, som bolag och förbund. Den kommunala koncernens verksamheter ska bedrivas med god kvalitet, kostnadseffektivt och med en rimlig självfinansiering av investeringarna. Varje generation ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar. God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet på kort och lång sikt.

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige fastställer årligen i samband med budgetbeslutet för kommande år kommunens mål för god ekonomisk hushållning, medan bolagens och förbundets mål framgår av ägardirektiven respektive förbundsordningen. Målen formuleras på koncernnivå, finansieringsnivå samt på verksamhetsnivå och sorteras in under rubrikerna ekonomi, verksamheterna, medarbetare samt bolag och förbund. Strukturen och processerna för målstyrning i Sjöbo kommun beskrivs i avsnittet *Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten*.

Vid uppföljningen av målen och indikatorerna görs en bedömning ifall indikatorerna för fokusområdet uppnås. Grönt anger att indikatorn uppnås och rött anger att den inte uppnås. En grå markering används när det saknas mätetal och/eller bedömning av måluppfyllelsen och då resultatet varken förbättrades eller försämrades. En pil visar trenden för perioden.

Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

Sjöbo hade tidigare en kostnadseffektiv verksamhet med god kvalitet och ett brett utbud av tjänster, men på senare år har kostnaderna ökat. Stora investeringar i lokaler har resulterat i höga lokalkostnader. Även i individ- och familjeomsorgen och i verksamhet för personer med funktionsnedsättning har kostnaderna ökat kraftigt, dock från en låg nivå. För att inte hamna i en situation med negativa resultat krävs åtgärder. Kommunens finansiella ställning är god, men för att den ska behållas fordras att verksamheterna effektiviseras med 1 procent årligen.

Urbanisering, globalisering, coronapandemin, på sikt en avmattning av tillväxten av skatteunderlaget och den demografiska utvecklingen gör att utmaningarna blir mer komplexa, kraven och förväntningarna ökar och budgeten pressas. Därför krävs annorlunda och nya sätt att arbeta med det kommunala uppdraget. Att lösa nya utmaningar med gamla metoder innebär en överhängande risk. Det behövs en kultur för förändringar i organisationen, som måste ompröva arbetsätt och göra konkreta förändringar. För att förändringarna ska vara framgångsrika måste de komma från de människor som påverkas av dem. Både medborgare och medarbetare behöver involveras i förändringsarbetet.

Bedömning

Den sammantagna bedömningen är att Sjöbo kommun inte fullt ut uppnår god ekonomisk hushållning av alla resurser. Huvudsakligen grundas bedömningen på att inte alla 5 finansiella mål uppnås. När det gäller verksamhetens mål är det ännu tidigt på året och endast ett fåtal indikatorers utfall har redovisats.

Ekonomi

År 2021 nås 4 av 5 mål för god ekonomisk hushållning – en försämring i förhållande till 2020, då alla 5 målen uppnåddes. Det är nämndernas resultat som avviker negativt från budget.

Verksamheterna

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Det är tidigt på året och utfall har endast redovisats för ett fåtal indikatorer. Av de indikatorer som resultat har redovisats för är det två som inte uppnås. Indikatorn *Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning* har en positiv utveckling, medan handläggningstid för bygglov och insamlat hushållsavfall redovisar vikande trend.

Medarbetare

Av 2 inriktningsmål har båda följts upp. Resultatet för *Anställda upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare* har stärkts ytterligare. Sjukfrånvaron jämfört med mars 2020 har minskat något, dock från en hög nivå. Coronapandemin har inneburit ökad sjukfrånvaro jämfört med 2019.

Bolag och förbund

Sjöbo Elnät AB förväntas uppnå sina verksamhetsmål och finansiella mål. AB Sjöbohem uppnår samtliga finansiella mål. Övriga mål kan endast rapporteras för hela året.

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) anger att de uppnår 3 av 4 mål. Till följd av ett prognostiserat underskott nås inte målet att resultatet ska vara större än noll.

Avstämning av finansiella mål






Kommunfullmäktiges styrning av ekonomin fokuseras på resultat, självfinansiering av investeringar, budgetföljsamhet och koncernens skuldsättning. God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv är överordnad den ur verksamhetsperspektiv. Kommunens överordnade mål är att ekonomin sätter gränsen för verksamhetens omfattning.

År 2021 uppnås 4 av 5 finansiella mål.

1. En uthållig ekonomi

Hållbar ekonomisk utveckling är en av de grundläggande förutsättningarna för att välfärd ska kunna produceras med hög kvalitet. I en tid av utveckling och utmaningar behöver kommunen en aktiv, ansvarsfull ekonomisk politik och smarta, effektiva lösningar i alla verksamheter.

Det innebär att kostnaderna inte överförs på kommande generationer och inte överstiger intäkterna. Varje skattekrona ska användas på ett ansvarsfullt sätt. I en ansvarsfull ekonomi skapas utrymme för nödvändiga investeringar. Bra vatten samt väl fungerande avlopp och renhållning är förutsättningar för goda livsbetingelser. Investeringsnivån för den avgiftsfinansierade verksamheten beslutas efter bedömning av hur taxenivåerna påverkas.

INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2021	Trend	Agenda 2030
1.1 Ekonomiskt resultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning över en femårsperiod, procent	1	1,3	2,0	✓ ↑	
1.2 Ekonomiskt resultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning, procent	1	1,3	2,9	✓ ↓	
1.3 Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten ska inte över en fyraårsperiod överstiga summan av avskrivningar och årets resultat, mnkr	123,5	155,0	120,5	✓ ↑	
1.4 Nämndernas avvikelse i förhållande till kommunbidraget	≥ 0	-	-7,7	✗ ↓	
1.5 Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna, procent	70	58,4	52,0	✓ ↓	

För att långsiktigt finansiera verksamheten krävs normalt mer än nollresultat. Resultaten ska även skapa utrymme för finansiering av investeringar och för att anläggningstillgångar ska kunna värdesäkras.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prognostiserat balanskravsresultat (justerat för orealiserade förluster i värdepapper och realisationsvinster) uppgår till 33,3 mnkr. Resultatets andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning blir därmed 2,9 procent. Budgeterat resultat är 14,3 mnkr, vilket motsvarar 1,3 procent. Även om resultatet inte når upp till budget klaras målet om ett resultat om minst 1 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning.

I riktlinjerna för god ekonomisk hushållning anges att nyckeltalet över en femårsperiod i genomsnitt ska vara minst 1 procent. Genomsnittet 2017–2021 är +2,0 procent, vilket överstiger målet. Tidigare års positiva resultat tillsammans med beräknat resultat 2021 uppväger 2018 års negativa resultat.

När investeringarna är större än investeringsutrymmet behöver de finansieras på annat sätt, antingen via likviditeten eller via nyupplåning. Nettoinvesteringar för den skattefinansierade verksamheten uppgår till 120,5 mnkr 2018–2021 och beräknas väsentligt understiga investeringsutrymmet i form av resultat plus avskrivningar med 34,5 mnkr.

I riktlinjerna för god ekonomisk hushållning finns målet att investeringarna ska vara självfinansierade. Dock finns tillägget att det går att göra undantag för den avgiftsfinansierade vatten- och avloppsverksamheten, efter bedömning av hur taxenivåerna påverkas.



År 2021 beräknas kommunens totala investeringar (inklusive avgiftsfinansierad verksamhet) uppgå till 81,5 mnkr och det totala investeringsutrymmet är 63,4 mnkr (balanskravsresultat plus avskrivningar). Investeringarna överstiger investeringsutrymmet.

Nämnderna inklusive finansiering beräknas få ett underskott om 7,7 mnkr, vilket innebär att målet inte beräknas uppfyllas. Vård- och omsorgsnämnden står för det största underskottet (-10,0 mnkr).

Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna har minskat i förhållande till årsskiftet med 10 mnkr då AB Sjöbohem har amorterat skulder till finansinstitut. Det planeras för ytterligare amortering under året.

2. En attraktiv arbetsgivare

Sjöbo kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare för att i framtiden kunna behålla och rekrytera personal. Viljeinriktningen för att fortsätta utvecklas åt rätt håll finns i kommunens personalpolitiska program.

INDIKATOR	Mål	Ingångs- värde	Utfall 2021	Trend	Agenda 2030
2.1 Anställda upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare, andel, procent	Öka	81	84	✓ ↗	
2.2 Sjukfrånvaro, andel, procent	Minska	6,1	8,21	✗ ↘	

Medarbetarundersökningen ligger till grund för att följa upp och mäta medarbetarnas uppfattning om kommunen som arbetsgivare samt hur de upplever sin arbetssituation. Den genomförs vartannat år och gjordes hösten 2020. Resultatet för 2020 har förbättrats jämfört med 2018 års resultat (81 procent) då 84 procent anser att Sjöbo kommun är en bra arbetsgivare.

I den nationella sammanställningen för sjukfrånvaron i Sveriges kommuner 2020 var det sammanvägda medelvärdet 8,3 procent sjukfrånvaro (Sjöbo 7,7 procent). Det är sjukfrånvaroutvecklingen för mars som ger effekt i sammanställningen för tertiäl 1. Jämförs utvecklingen i stället med motsvarande period 2020 är det en minskning från 8,31 procent (8,23).

Den rådande pandemin och riktlinjer från Folkhälsomyndigheten om sjukskrivning vid även lindriga symptom förklarar den ökande sjukfrånvaron.

Avstämning av verksamhetsmål

3. Barn och unga känner sig hemma i Sjöbo

Fokusområde

Unga i Sjöbo har stort inflytande och deras upplevelser påverkar kommunens utveckling. Skolorna i Sjöbo är trygga och utvecklande lärmiljöer, som ger stabilt höga resultat. Goda samarbeten finns med arbetsliv och högskola.

Efter skoldagen väntar fritid som utmanar och utvecklar och en uppsjö av aktiviteter som de unga själva kan påverka utvecklingen av.

Övergripande mål

Alla barn och elever i Sjöbo är trygga och ges förutsättningar och utbildning för livet.







En utbildning av god kvalitet som ger alla kunskaper och förmågor bidrar till välbefinnande, hälsa och jämlikhet. Utbildningen ska ge barn och elever förutsättningar att minst nå kraven för godkända kunskapsmål och nå gymnasieexamen.




I en trygg lärmiljö utvecklas kompetenser och goda relationer utifrån vars och ens förutsättningar.

Tillsammans med universitet och högskolor och i samverkan med näringslivet skapas förutsättningar för en kvalitativ utbildning, vilket bidrar till såväl elevernas som näringslivets behov.

En god fysisk och psykisk hälsa är väsentlig för alla aspekter i livet och en grundläggande förutsättning för människans möjlighet att nå sin fulla potential. Idrott, fritid och kultur utgör starkt bidragande faktorer för folkhälsa och livskvalitet. För att nå så många som möjligt ska en bredd av aktiviteter erbjudas efter skoldagens slut.

Arbetslivets och samhällets krav på ökad och förändrad kompetens möts av goda möjligheter till omskolning.

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Resultat	Trend	Agenda 2030
3.1 Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i matematik, kommunala skolor, andel, procent	Öka	71	- ●	-	
3.2 Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesproven i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel, procent	Öka	75	- ●	-	
3.3 Betyg i åk 6, andel som uppnått kunskapskraven (A–E) i alla ämnen, procent	Öka	72,7	- ●	-	
3.4 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel, procent	Öka	84,7	- ●	↓	
3.5 Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel, procent	Öka	77,7	- ●	↑	
3.6 Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel, procent	Öka	68,6	- ●	↑	

3.7	Elever på sfi som klarat minst två kurser på studievägen av nybörjare två år tidigare, andel, procent	Öka	24	-	●	↑	
3.8	Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal per invånare 7–20 år	Öka	21	-	●	↓	
3.9	Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal per invånare 65–år	Öka	6,2	-	●	↓	

Flera indikatorer saknar resultat. Ingen registrering av de nationella proven görs och betygen är ännu inte satta. Uppgift om övriga indikatorer presenteras en gång per år, under andra halvåret.

4. Naturen i Sjöbo förgyller livet

Fokusområde

Här i Sjöbo är naturen nära och kommunen är en plats för boende, rekreation och företagande. Kommun och invånare är skickliga på att skapa goda livsmiljöer och utveckla, ta tillvara och tillgängliggöra den varierande naturen.

Det gröna entreprenörskapet ger goda förutsättningar för hållbar utveckling och besöksnäringen växer och frodas.








Övergripande mål

Naturen och ett hållbart Sjöbo ger förutsättningar för bra livskvalitet och en jämlik och inkluderande kommun.

Det ska finnas möjligheter att efter varje individs behov leva ett gott liv, där alla känner sig trygga och nöjda. Servicen utvecklas så att det svarar mot Sjöbobornas behov och önskemål. Vi ställer upp för varandra och olikheter är en tillgång.

Alla ska ha möjlighet att påverka sitt liv och styra över sin vardag. Stöd inom socialtjänsten och vid funktionshinder utformas utifrån individens behov och förutsättningar. Det är viktigt att tillvarata individens egna resurser. Tidiga och förebyggande insatser prioriteras för att alla ska få bra livskvalitet.

Invånare och besökare ges möjlighet till meningsfull fritid och rekreation där det kulturella utbudet, naturen och det offentliga rummet bidrar till en nära, trygg och inspirerande miljö. Kommunen ska erbjuda fritid, kultur och idrott som är tillgänglig, jämlik och jämställd.

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2021	Trend	Agenda 2030
4.1	Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – bemötande, förtroende och trygghet, andel, procent	Öka	32	- ● -	
4.2	Brukarbedömning daglig verksamhet LSS – brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel, procent	Öka	65	- ● -	
4.3	Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inklusive biologisk behandling, andel, procent	Öka	51	65 ✓ ↘	
4.4	Nöjd regionindex – tillgången till parker, grönområden och natur	Öka	8,0	- ● ↑	
4.5	Nöjd medborgarindex – kultur	Öka	62	- ● ↓	
4.6	Nöjd medborgarindex – idrotts- och motionsanläggningar	Öka	58	- ● ↑	
4.7	Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal per invånare	Öka	4,0	- ● →	

4.8 Abonnemang med vatten från skyddad vattentäkt, andel, procent

Öka

76



En indikator har följts upp. Resultaten för resterande indikatorer presenteras senare under året.

Uppföljningen av hushållsavfallet visar att andelen avfall som gått till materialåtervinning har ökat kraftigt sedan föregående år. Det kan bero på att fyrfackskärl infördes till alla hushåll under 2020.

5. Hela Sjöbo lever

Fokusområde

Alla delar av Sjöbo känns nära och har bra tillgång till service och kultur. Vi vågar prova nya lösningar för att möta utmaningar. I Sjöbo bor du bekvämt och reser miljösamt. Som företagare kan du arbeta globalt och ändå ha naturen runt hörnet.

Övergripande mål

Sjöbo erbjuder attraktivt boende där alla upplever trygghet, frihet, samhörighet och tillgänglighet.

Genom hållbar och konkurrenskraftig tillväxt, där man inte är rädd för att prova nya lösningar, planerar och bygger kommunen för framtiden tillsammans med invånare och företag och tillvaratar tätorternas utbud och närhet till naturen. Genomtänkt planering bidrar till ökad trygghet och tillgång till naturliga mötesplatser. När kommunen planerar och bygger är det hållbarhet som gäller såväl socialt, miljömässigt som ekonomiskt. Ekosystem och miljö utgör grund för hållbar utveckling och god livsmiljö. En god och grön livsmiljö förutsätter god hushållning med mark och vatten.

Klimatsmart resande erbjuds i hela kommunen och gör det möjligt att nå bostäder, arbete och aktiviteter. Sjöbo är en uppkopplad kommun med god infrastruktur – vi bor lokalt och verkar globalt. Samtidigt skapar digitaliseringen möjligheter till nya lösningar, så att kommunal service och utbud når fler delar av kommunen. Genom bra samhällsservice främjas näringslivsarbetet i kommunen.

INDIKATOR	Mål	Ingångs- värde	Utfall 2021	Trend	Agenda 2030
5.1 Handläggningstid bygglov, veckor (medel)	Minska	2	4,7		
5.2 Insamlat hushållsavfall totalt, kg per person	Minska	629	647		
5.3 Utsläpp till luft av växthusgas totalt, ton CO ₂ -ekvivalenter per invånare	Minska	7,58	-		
5.4 Gott bemötande vid kontakt med kommunen, andel av maxpoäng, procent	Öka	81	-		
5.5 Känsla av otrygghet	Minska	1,8	-		
5.6 Själv mord 15– år, antal per 100 000 invånare	Minska	21,8	19,1		

Handläggningstiden för 2019 gällande bygglov uppgick till 16 dagar, ett bra resultat. Det är flera faktorer som påverkar handläggningstiden, bland annat typen av bygglov. Såväl antalet bygglov som antalet tidskrävande ärenden ökar och därmed har handläggningstiden ökat till 33 dagar. Ett stort ärendeflöde ökar risken för att den genomsnittliga handläggningstiden under 5 veckor inte klaras framöver.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE








Hushållsavfallet per person har ökat till 647 kilogram jämfört med ingångsvärdet som avser 2018. Att mer avfall uppstår i hemmet kan vara en följd av att personer i större utsträckning har vistats i hemmet under pandemin.

Antalet självmord har minskat jämfört med ingångsvärdet.

Resterande mätningar presenteras under hösten.






Avstämning av mål i ägardirektiv

AB Sjöbohems ekonomiska utveckling

INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2021	Trend	Agenda 2030
Kundnöjdheten för såväl verksamhetslokaler som lokaler för näringsliv, procent	Missnöjda kunder får inte överstiga 20 procent	1,7	-	● -	
Helhetsbetyg som bostadshyresgästerna ger sitt boende, procent	Missnöjda kunder får inte överstiga 20 procent	12	-	● -	
Energianvändningen ska sänkas till 2030, kWh/kvm	125	139	-	● -	
Bolaget ska vara fossilfritt 2030, procent	0	92	-	● -	
Bolagets kapital ska generera en avkastning på totalt kapital, procent	≥ 0,8	2,2	2,0	✓ ↘	
Justerad soliditet, procent	≥ 10	11,5	12,8	✓ ↗	
Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna, procent	≤ 91,6	89,4	87,2	✓ ↓	

Endast de indikatorer som avser ekonomi rapporteras för delåret. För resterande indikatorer erhålls resultaten under året. Ekonomin för bolaget utvecklades positivt under perioden, vilket resulterar i att alla finansiella mål förväntas uppnås.

Sjöbo Elnät AB:s ekonomiska utveckling

INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2021	Trend	Agenda 2030
Elavbrott, genomsnittlig avbrottsstid per kund (SAIDI) oaviserade avbrott, minuter per kund	50	49,44	99,9	✓ -	
Nättriffernas nivå för typkunder ska ligga under genomsnittet i Sverige för jämförbara nät, index	> 100	92,66	-	✓ -	
Systematiskt arbeta för miljövänlig teknik och att använda material med lång hållbarhet samt att miljövänlig teknisk försörjning ska användas i utökad omfattning	-	-	-	✓ -	
Bolagets kapital ska generera en avkastning på totalt kapital, procent.	≥ 0,4	7,6	7,3	✓ ↘	
Justerad soliditet, procent	≥ 40	58,6	60	✓ ↗	

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna, procent

≤ 35

26,6

22,3



År 2020 var bolaget något bättre än snittet för jämförbara elnät. Bedömningen för 2021 är att det fortsätter så gällande nättariffernas nivå. Eftersom allt fler bolag väljer att justera sina tariffer i omgångar under året kan den slutliga bedömningen inte göras förrän i slutet av 2021.

Leveranssäkerheten har varit god under årets tre första månader och bolaget ligger kvar på en leveranssäkerhet om 99,99 procent. Avbrotten har endast uppgått till i snitt 8 minuter per kund.

Miljövänliga tekniker och material med lång hållbarhet väljs alltid när så är möjligt. Bolagets ekonomiska resultat och ställning gör att det med god marginal uppfyller de mål som finns i ägardirektivet avseende avkastning och soliditet och låneskuld.

Avstämning av mål i ägardirektiv

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund, SÖRF

	Mål	Resultat 2021	Trend	Agenda 2030
Eget kapital, mnkr	> 0	4,9		
Årets resultat, mnkr	> 0	-1,5		
Uppföljning, analys och prognostisering ska ske löpande under året och ha en direkt koppling till verksamhetsplanen (avvikelser ska noteras och åtgärder vidtas)	-	-	-	
Förbundets investeringsplan ska ha god framförhållning och en investeringsplan gällande fordon ska sträcka sig över två mandatperioder	-	-		

Tidigare års resultat har lett till ett stabilt eget kapital. Prognosen för 2021 är negativ och kommer att innebära att måluppfyllelse ej nås.

Tertialbokslut upprättas per april och augusti. Därutöver upprättas ett årsbokslut. Ekonomisk uppföljning genomförs per mars, juni och oktober med genomgång på ledningsnivå.

Investeringsbudgeten antas av direktionen under november för kommande år. En investeringsplan gällande behovet av nya räddningsfordon är framtagen. Under hösten behöver ett beslut fattas gällande förlängning och utökning av borgensbeslutet.

Resultat och ekonomisk ställning

Sjöbos resultat når inte budget

Den samlade verksamheten redovisar ett plus för perioden om 27,0 mnkr och ett överskott om 54,4 mnkr för hela året. Det är något lägre än förra årets helårsresultat om +59,2 mnkr. Kommunens resultat beräknas bli +33,3 mnkr, en liten minskning jämfört med +36,3 mnkr 2020.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

I analysen används fyra aspekter som ska ge en så heltäckande bild som möjligt: det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden och kontrollen över den finansiella utvecklingen.

Analysen tar avsteg i den sammanställda redovisningen. Där sammanförs kommunen, dess bolag och förbund på ett sätt som kan likställas med koncernredovisning. Den sammanställda redovisningen omfattar juridiska personer, där kommunen har ett inflytande om minst 20 procent. Redovisningen 2021 omfattar två bolag och ett kommunalförbund.

Resultat och kapacitet

Resultat

En grund i god ekonomisk hushållning är att intäkterna överstiger kostnaderna och att det finns marginaler för att finansiera investeringar, värdesäkra anläggningstillgångar och för pensionsåtaganden. Affärsverksamheten ska generera avkastning till kommunen.

Kommunkoncernens periodresultat om 27,0 mnkr beror till stor del på att kommunen för perioden har ett positivt resultat om 18,3 mnkr. En stor anledning till det positiva resultatet är att skatteintäkterna avviker positivt.

mnkr	2020 April	2021 April	2020 Bokslut	2021 Prognos
Resultat efter finansiella poster				
Kommunkoncernen	-9,2	27,0	59,2	54,4
Kommunen	-19,0	18,3	37,9	33,3

För perioden har de båda bolagen, kommunen och SÖRF¹ positiva resultat. Den stora förändringen för perioden mellan 2020 och 2021 avser till största delen skatteintäkter. I april 2020 var avvikelserna på skatteintäkterna negativ medan motsvarande period för 2021 avviker skatteintäkterna väsentligt positivt. I prognosen beräknar både bolagen och kommunen att de får positiva resultat medan SÖRF beräknas få ett negativt resultat om 1,5 mnkr. Det prognostiserade resultatet är något lägre än föregående års resultat för SÖRF, bolagen och kommunen.

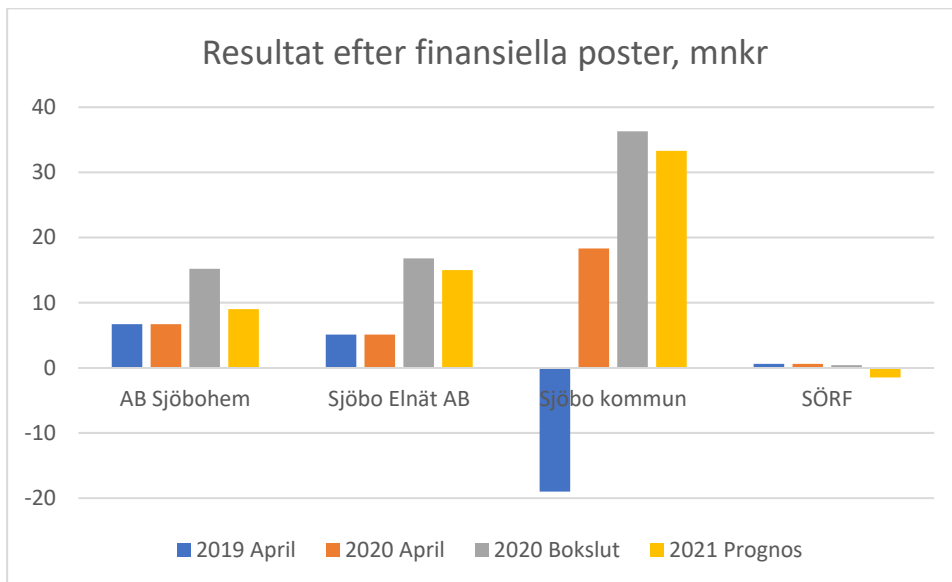
För kommunen innebär resultatet att målet om ett resultat om minst 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag uppnås. Däremot uppnår inte SÖRF sitt mål om att resultatet ska vara större än noll.

De avgiftsfinansierade delarna av kommunens verksamhet redovisar enligt lagkrav ett nollresultat. Det beror på att resultaten skuld- eller fordringsförs. Avgiftsfinansierad verksamhet redovisar ett underskott om 4,7 mnkr, varav renhållning har 2,5 mnkr i underskott och va-verksamheten har 2,2 mnkr. Årsprognosen visar ett underskott om totalt 6,5 mnkr för den avgiftsfinansierade verksamheten. Va-verksamheten har ökade kostnader för vattenmätarbyte, filmning och läcksökning av ledningar med mera. Båda verksamheterna har sedan tidigare ackumulerade underskott vilka enligt prognosen ökar.

Taxorna för båda verksamheterna är för låga för att kunna täcka kostnaderna. För att minska detta behöver taxorna höjas och ett ärende finns som skulle ge ytterligare 4,3 mnkr i tillskott om det går igenom. Prognosen utgår dock från nuvarande taxor.

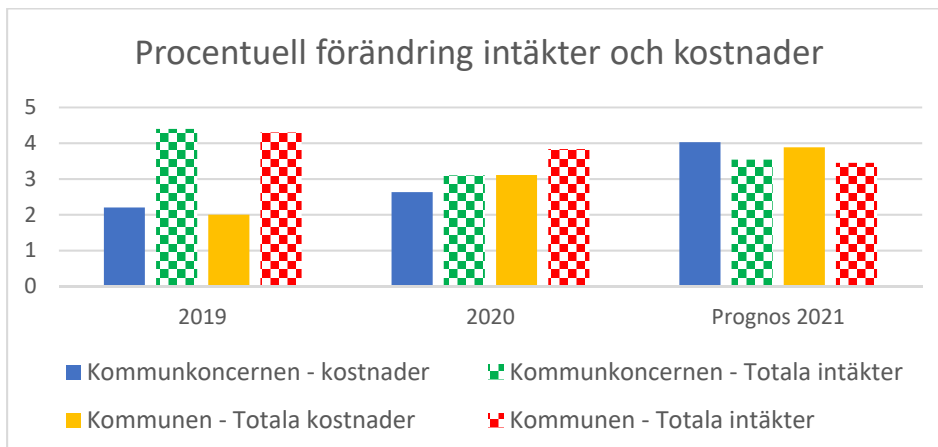
Resultat bolag, förbund och kommun

¹ Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund.



Sammantaget prognostiserar bolagen, kommunen och förbundet 55,8 mnkr efter finansiella poster. Efter hänsyn till interna poster är det sammanlagda resultatet endast 54,4 mnkr.

Intäkter och kostnader



År 2019 och 2020 växte intäkterna snabbare än kostnaderna både för kommunen och koncernen. Prognosen i delårsrapporten innebär att trenden inte ser ut att fortsätta, men skillnaderna mellan ökade intäkter och ökade kostnader är små.

Verksamhetens intäkter

Det är stor skillnad på hur de olika delarna finansieras. För avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet står avgifter eller verksamhetsintäkter för hela eller nästan hela finansieringen, medan de skattefinansierade verksamheterna finansieras framför allt av skatter och generella statsbidrag. För både kommunkoncernen och kommunen står generella statsbidrag och utjämning för hela intäktsökningen. Av kommunens intäktsökning på 48,3 mnkr avser 59,4 mnkr skatteintäkter inklusive generella statsbidrag. Verksamhetens intäkter minskar enligt prognosen med 3,8 mnkr, bland annat bedöms bidragen minska med 13,8 mnkr varav staten står för en stor del. Flera statsbidrag beräknas bli mindre, bland annat från Migrationsverket och Skolverket.

De båda bolagens och SÖRF:s intäkter förändras endast i mindre omfattning. SÖRF påverkades dock 2020 en del av pandemin som medförde ett intäktsbortfall avseende inspektionsverksamhet och försäljning av externa utbildningar. År 2021 beräknas intäkterna bli 1 mnkr högre.

Verksamhetens kostnader

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

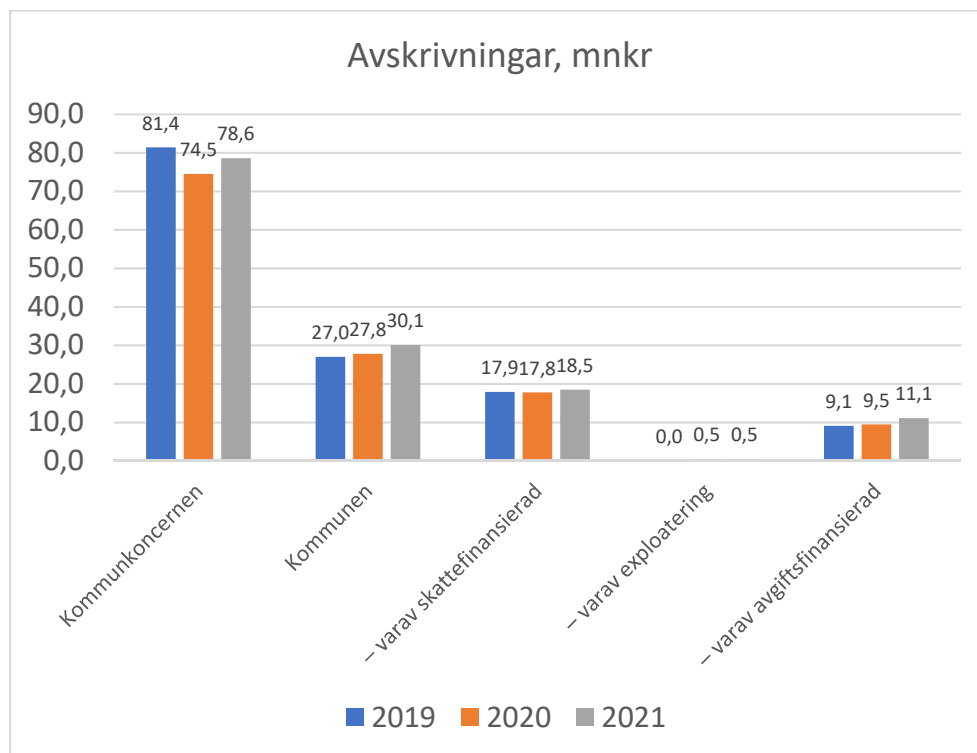
Verksamhetens kostnader för kommunkoncernen beräknas öka med 4,0 procent för koncernen, vilket är högre än förra årets ökning om 2,6 procent och betydligt högre än ökningen 2019 om 2,2 procent. Den högre ökningstakten återspeglas också i kommunen vars kostnader ökar 3,9 procent enligt prognosen.

I kommunen förklaras ökningen till största del av att löner till anställda samt sociala avgifter ökat med drygt 38 mnkr. En stor del av ökningen finns i vård och omsorg (24,1 mnkr) där framför allt äldreomsorgen (23,2 mnkr) ökat mycket. Nämnden fick tillskott 2021 inklusive kompensation för löneökningar på 12,6 mnkr. Prognosen för året är att nämnden utöver budgettillskotten får ett underskott om 9,5 mnkr. Till det kommer ökade kostnader för fristående förskolor och skolor och interkommunal ersättning med 3,8 mnkr. I övrigt är det mest mindre ökning eller till och med minskningar.

Både köp från fristående och interkommunala gymnasieskolor (-1,7 mnkr) och äldre- och handikappomsorgs-entreprenader (-2,0 mnkr) beräknas minska. Minskat antal elever i gymnasiet och bland annat färre köpta externa tjänster i verksamheten för personer med funktionsnedsättning, har minskat köpen.

Av- och nedskrivningar

Kommunkoncernens avskrivningar ökar med 4,1 mnkr till sammanlagt knappt 79 mnkr. Ökning finns hos kommunen, AB Sjöbohem, Sjöbo Elnät AB och SÖRF. Störst ökning finns hos kommunen (2,3 mnkr) och AB Sjöbohem (1,4 mnkr). Det är kommunens höga investeringstakt som ökar kommunens avskrivningar. Minskningen av avskrivningar i kommunkoncernen 2020 jämfört med 2019 beror på att AB Sjöbohem gjorde en nedskrivning 2019 på 9,0 mnkr.

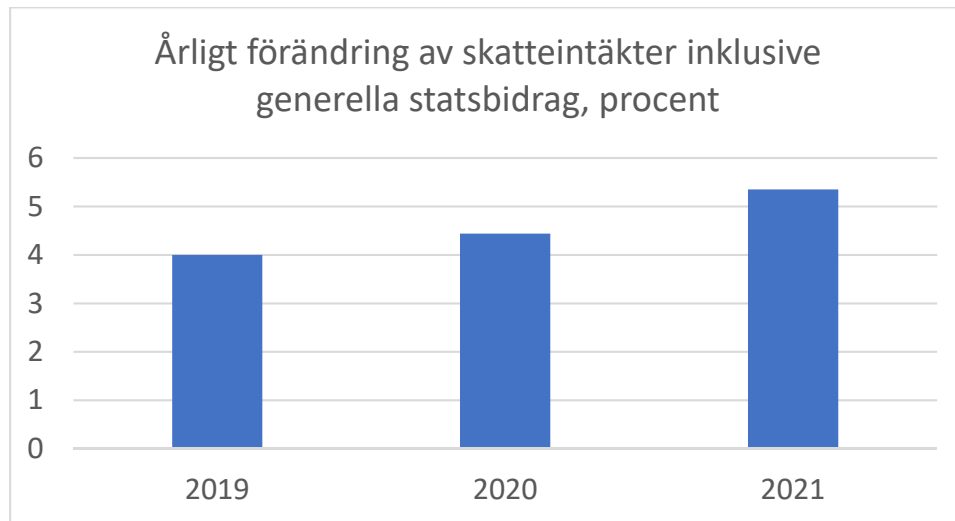


Den höga investeringsnivån gör att de skattefinansierade verksamheternas avskrivningskostnader fortsätter öka. Eftersom investeringarna är väsentligt högre än avskrivningarna, fortsätter dessa att öka. Den största ökningen finns i kommunövergripande verksamhet där det bland annat görs investeringar i verksamhetsutveckling, exempelvis digitalisering, som verksamheterna kan få del av efter ansökan. Till det kommer investeringar i digitaliserad ekonomihantering.

De senaste årens stora investeringar i avgiftsfinansierad verksamhet med överföringsledning och investeringar i Sjöbos respektive Svansjöns sommarbyar gör att avskrivningar fortsätter att

öka i va-verksamheten. En del av investeringarna finansieras av anslutningsavgifter. Alla investeringar kan inte finansieras så, utan behöver finansieras via förbrukningsavgifter. Avskrivningskostnaderna ökade med 0,8 mnkr 2019 och 0,4 mnkr 2020. År 2021 beräknas de öka med 1,6 mnkr.

Skatteintäkter



Beräkningarna av skatteintäkter och generella statsbidrag bygger på Sveriges Kommuner och Regioners (SKR:s) prognos för 2021, som bland annat utgår från den senast föreslagna vårändringsbudgeten.

Skatteintäkter och generella statsbidrag svarar för den huvudsakliga finansieringen av den skattefinansierade verksamheten. Skatteintäkterna och de generella statsbidragen förväntas öka med 5,3 procent, vilket är en hög siffra jämfört med tidigare år men ändå lägre än den skattefinansierade verksamhetens ökade nettokostnader (5,6 procent).

En stor del av ökningen står skatteintäkterna för (5,9 procent), ökningen är knappt 48 mnkr. Pandemin påverkade förra årets skatteintäkter negativt medan återhämtningen beräknas påverka positivt. SKR beräknar att förra årets skatteunderlagstillväxt är den lägsta på 10 år.

Till skatteintäkterna kommer att de generella statsbidragen beräknas öka med knappt 12 mnkr (3,8 procent).

En av orsakerna till den ökade skatteunderlagstillväxten 2021 är att antalet arbetade timmar beräknas öka när prognosen pekar på en stark återhämtning i ekonomin. Det motverkas en del av att transfereringar på grund av arbetslöshet och pandemi minskar, men skatteintäkterna beräknas ändå öka.

Inkomstutjämnningen räknas ut baserad på kommunens skatteunderlag. I budgeten beräknades kommunens skatteunderlag växa långsamt. Utfallet är en lite högre skatteunderlagstillväxt, vilket ger något mindre utjämningsbidrag men högre skatteintäkter.

Kostnadsutjämnningen är bättre än föregående år (+1,2 mnkr) men något sämre än budget (-0,2 mnkr).

Regleringsbidraget påverkas av statens anslag för kommunalekonomisk utjämnning. Regleringen mellan stat och kommuner, för bland annat ändringar i skatteregler, brukar gå via regleringsbidraget eller regleringsavgiften. I 2020 års vårändringsbudget föreslog regeringen att 15 mdkr tillförs kommunsektorn i generella statsbidrag 2020. Från och med 2021 är ökningen 12,5 mdkr i form av ett permanent tillskott till kommunsektorn. För Sjöbo innebär det ytterligare 16,3

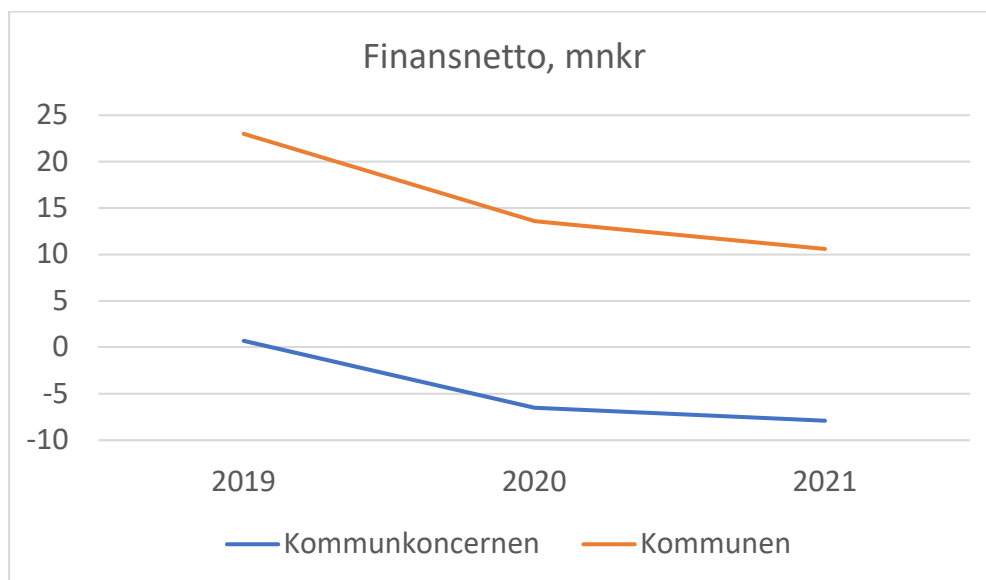
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

mnkr i statsbidrag. I budgetpropositionen tillkom ytterligare 7 mdkr till kommuner. Sjöbos andel beräknas vara 12,9 mnkr. Nästkommande år halveras utökningen för att försvinna helt 2023.

Avgiften till LSS-utjämningen minskar med 1,8 mnkr till 4,8 mnkr. Minskningen förklaras till stor del av att kommunen har flera vuxna som bor i bostad med särskild service.

Intäkterna för fastighetsavgiften beräknas öka med 6,4 mnkr till 50,0 mnkr enligt SKR:s prognos, vilket är 1,5 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror både på en förväntad lägre ökningstakt avseende småhustaxeringen och ett något lägre inkomstbasbelopp vilket bestämmer gränser för hur stor avgiften kan vara.

Finansnetto



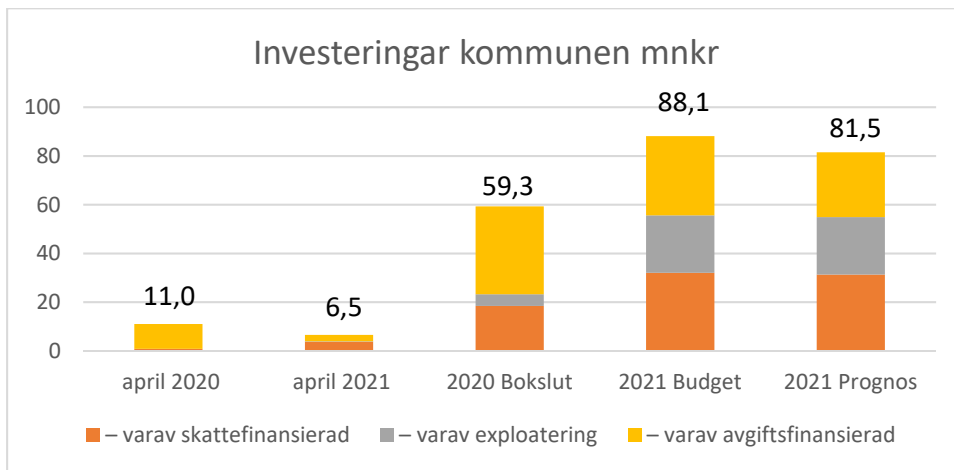
Den samlade verksamhetens finansnetto beräknas till -7,9 mnkr, vilket är något sämre än 2020 (-6,5 mnkr) och väsentligt lägre än 2020 (0,7 mnkr). Både kostnaderna (0,4 mnkr) och intäkterna (2,0 mnkr) överstiger budgeten. Under 2020 omsattes kommunens placeringar i samband med upphandling av ny förvaltare. Uppbokningen av orealiserade vinster 2019 i enlighet med redovisningslagen medförde en förlust på 1,3 mnkr 2020, trots att försäljningen gett nettovinster om 2,8 mnkr sedan värdepapperna inhandlades. Börsens återhämtning medförde dock att kommunen även redovisade 4,0 mnkr i orealiserade vinster 2020.

Avvikelsen mot budget gällande finansiella intäkter beror till stor del på en utbetalning från överskottsfonden hos KPA avseende försäkringslösningen för de äldre kommunala pensionerna. Utbetalningen täckte en stor del av indexkostnaderna 2021 för pensionerna.

Bolagens tillgångar finansieras till stor del med lån från kreditinstitut. Främst AB Sjöbohem är känsligt för ränteförändringar. För att hantera det har företaget lån med olika löptid och räntesäkringar. Prognosen är att AB Sjöbohems räntekostnader följer budget (13,8 mnkr).

Årets investeringar

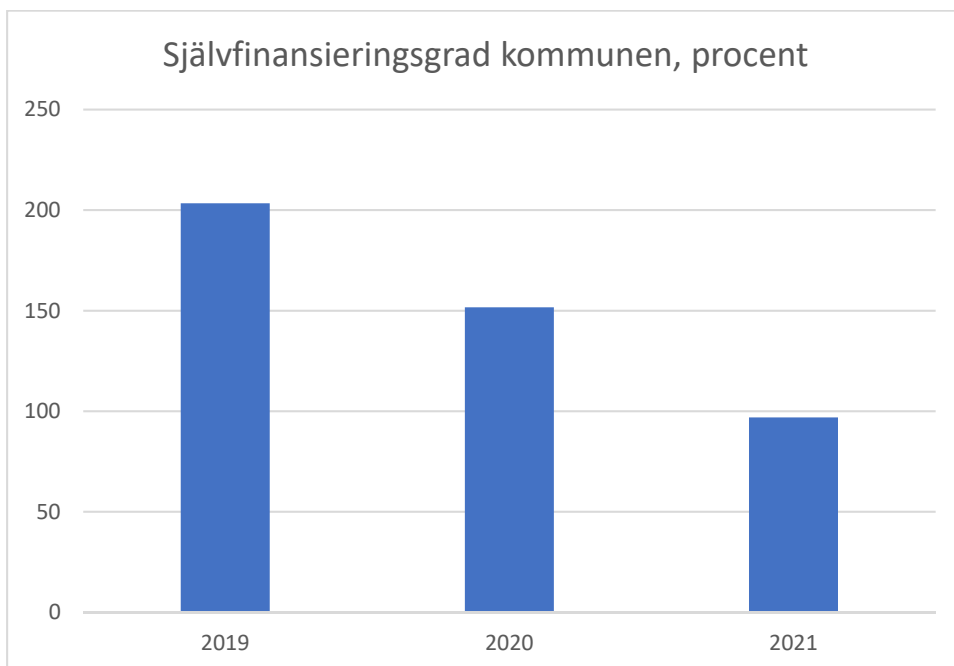
Investeringarna i immateriella och materiella anläggningstillgångar beräknas uppgå till 81,5 mnkr, vilket är en ökning mot 2019 (56,4 mnkr) och även en positiv avvikelse på 6,6 mnkr mot budget.



Kommunen har höga investeringar både 2020 och 2021. Bland de största projekten kan nämnas exploatering på Bränneriet och vatten- och avloppsinvesteringar i Hemmestorps Eke. Till det kommer inköp av fordon i gymnasieverksamheten på sammanlagt 5,2 mnkr.

Den planerade ökningen mellan 2020 och 2021 består framför allt av väsentligt större exploateringsinvesteringar men även många mindre investeringar i skattefinansierad verksamhet. Den positiva avvikelser mot budget finns bland annat avseende investering i ekonomisystemet som beräknas bli 2,0 mnkr mindre än budgeterat. Till det kommer en positiv avvikelse i avgiftsfinansierad verksamhet (5,9 mnkr), bland annat då Heinge vacuum blir försenat. Negativ avvikelse finns avseende gång- och cykelvägen Veberöd–Hemmestorp där kommunen medfinansierar statlig infrastruktur. Sjöbos andel av utgifterna beräknades 2017 till 4,1 mnkr, vilket investerades samma år. Ny beräkning pekar på ytterligare 1,9 mnkr i utgifter.

Under perioden januari–april har kommunen investerat för 6,5 mnkr, varav skattefinansierad verksamhet står för 3,7 mnkr. Totalt motsvarar det drygt 7 procent av helårsbudgeten. Procentmässigt är det mindre än hälften av motsvarande procentsats förra året (16 procent). År 2020 nyttjades 77 procent av årsbudgeten.



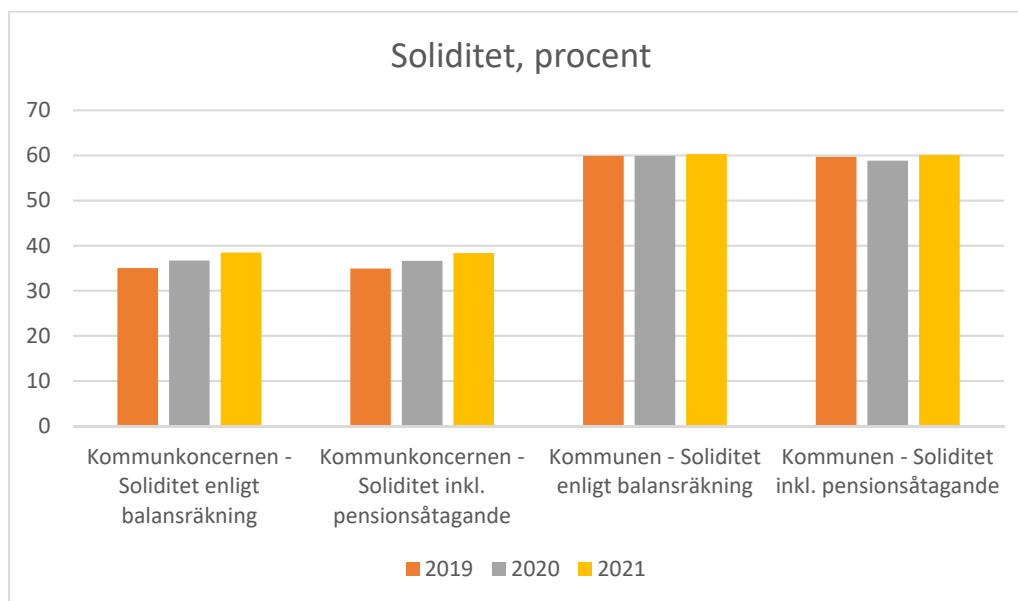
Om självfinansieringsgraden understiger 100 procent finansieras inte investeringar av överskott i den löpande verksamheten. Kommunens mål är att över en fyraårsperiod ska investeringarna vara

fullt ut finansierade av positiva resultat plus avskrivningar. Investeringarna självfinansieras nästan fullt ut 2021, med en självfinansieringsgrad på 97 procent.

Nyckeltalet påverkas både av överskott i den löpande verksamheten och förändringar i kortfristiga tillgångar och skulder, vilket bidrar med 16 mnkr till finansieringen. Utan förändringar i kortfristiga tillgångar och skulder finansieras endast 75 procent via överskott i den löpande verksamheten.

Risk – kontroll

Soliditet



Soliditeten är ett sätt att mäta det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Mättet visar hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med ackumulerade över- och underskott. Det årliga resultatet summeras i det egna kapitalet, som ställs i förhållande till tillgångarna för att man ska få fram soliditeten. Ju högre soliditet, desto mindre del av tillgångarna är lånefinansierade och desto starkare långsiktigt handlingsutrymme finns.

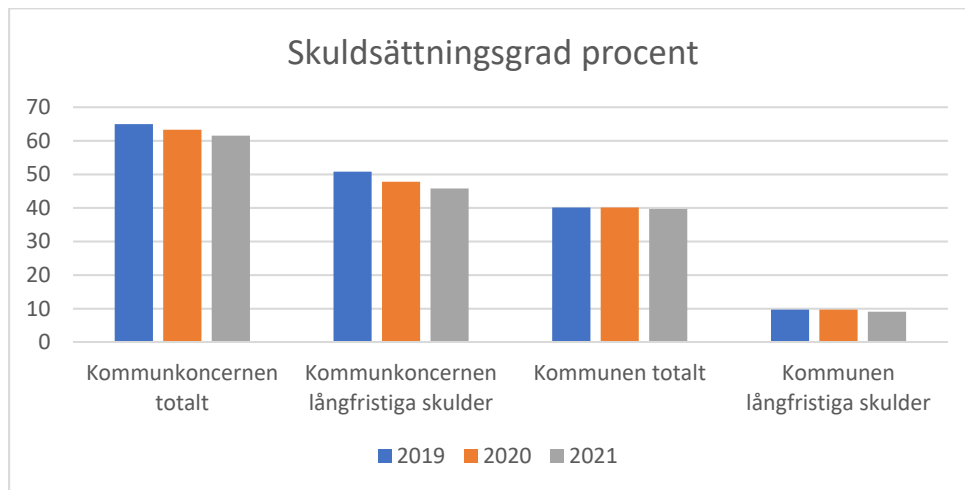
Soliditeten skilde sig markant mellan kommunen och kommunkoncernen.

Den affärsdrivande verksamheten är till stor del lånefinansierad. Det skiljer mycket mellan bolagen. AB Sjöbohem beräknas ha en soliditet på 13 procent 2021, medan Sjöbo Elnät AB:s soliditet beräknas bli 63 procent. En stor del av AB Sjöbohems tillgångar är lånefinansierade.

Jämfört med andra kommuner har Sjöbo en god soliditet. Den beräknas vara 60 procent vid årsskiftet, vilket är oförändrat jämfört med 2019 och något bättre än 2020. Flera år av goda resultat för kommunen har gjort att soliditeten varit hög. De senaste åren har det dock varit svårt att upprätthålla den. Visserligen kom nedgången från en hög nivå, men trenden har varit vikande. År 2019 fortsatte inte den nedåtgående trenden. Framför allt högre positiva resultat bidrog till att upprätthålla soliditeten.

Kommunen har en hög soliditet jämfört med de flesta andra kommuner, om man tar hänsyn till hela pensionsåtagandet. Endast åtta kommuner hade högre soliditet än Sjöbo 2019. I en jämförelse bör dock beaktas att Sjöbo kommun har valt att ha sina verksamhetsfastigheter i AB Sjöbohem. Hade fastigheterna kvarstått i kommunen hade en del varit lånefinansierade, vilket medfört lägre soliditet.

Skuldsättningsgrad



Av den samlade verksamhetens tillgångar finansierades 62 procent med främmande kapital. Måttet benämns skuldsättningsgrad och är soliditetmåttets motsats. Främst de långfristiga skulderna genererar räntekostnader och den långfristiga skuldsättningen är fortfarande hög, 46 procent. Dock har skuldsättningsgraden varit sjunkande de senaste åren, framför allt de långfristiga skulderna. Förändringen av den långfristiga skuldsättningen mellan 2020 och 2021 är främst ett resultat av att AB Sjöbohem minskat sina långfristiga skulder med 10 mnkr. Utvecklingen med positiva resultat och ingen nyupplåning medför också att den totala skuldsättningsgraden är oförändrad.

En stor del av affärsverksamhetens, främst AB Sjöbohems, skuldsättningsgrad är långfristig. Som tidigare konstaterats är det i första hand AB Sjöbohem som lånefinansierat en stor del av sina tillgångar, främst i samband med köpet av kommunens verksamhetsfastigheter. AB Sjöbohem hanterar ränteriskerna genom att lånen har olika förfallotider.

Även för kommunen är skuldsättningsgraden något sjunkande. Kommunens långfristiga skulder består till allra största delen av anslutningsavgifter som va-kollektivet betalat in genom åren. De upplöses i samma takt som investeringen. Till det kommer investeringsbidrag som också de upplöses i samma takt som investeringen. Kommunen har inga långfristiga räntebärande skulder.

Budgetföljsamhet

Budgetföljsamhet är ett mått på vilken finansiell kontroll kommunen har.

År 2020 var den totala budgetföljsamheten inte helt bra, dock var avvikelserna överlag positiva jämfört med budget, både totalt för de kommunala nämnderna, räddningstjänstförbundet och de kommunala bolagen. Enligt upprättad prognos är budgetföljsamheten bristfällig 2021. Framför allt är det vård- och omsorgsnämnden som har stort underskott.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kommunkoncernen

	Utfall 2020	Prognos 2021 Delårsrapport 1
mnkr		
Kommunstyrelse	4,7	1,0
Familjenämnd	0,6	-1,8
Vård- och omsorgsnämnd	2,3	-9,5
Teknisk nämnd	3,4	-1,0
Samhällsbyggnadsnämnd	1,7	0,0
Valnämnd	-0,1	0,0
Överförmyndarnämnd	0	0,0
Revision	0	0,0
Finansiering	1,7	3,6
Summa drift kommunen	14,3	-7,7
AB Sjöbohem	7,7	0,0
Sjöbo Elnät AB	0,4	-0,1
SÖRF	0,4	-1,6
Kommunkoncernen totalt	22,8	-9,4

År 2021 avviker kommunen, Sjöbo Elnät AB och SÖRF negativt från budget. Det var samma situation i april förra året enligt prognoserna då. Ingen avvek negativt vid årets slut 2020.

Även om kommunen i driften uppvisar underskott finns det överskott i kommunstyrelsen och finansieringen. Kommunstyrelsen beräknar att politisk verksamhet samt turism- och fritidsverksamhet får ett överskott om 0,1 mnkr vardera medan kommunövergripande verksamhet prognostiserar ett positivt resultat om 0,8 mnkr.

Familjenämnden prognostiserar ett underskott om 1,8 mnkr. Individ- och familjeomsorgen visar ett underskott om 2,3 mnkr, gymnasieverksamheten ett underskott om 1,6 mnkr och kulturverksamheten ett underskott om 0,1 mnkr. Underskotten uppvägs delvis av att förskole-, fritidshems- och grundskolverksamheten beräknas få ett överskott om 1,1 mnkr, vuxenutbildnings- och integrationsverksamheten ett överskott om 1,0 mnkr och turism- och fritidsverksamheten ett överskott om 0,1 mnkr.

Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett underskott om 9,5 mnkr, varav 10 mnkr i äldreomsorgen och 0,6 mnkr i kommunövergripande verksamhet (kostnheten), vilket endast delvis möts av ett överskott i verksamhet för personer med funktionsnedsättning på 1,0 mnkr.

Tekniska nämnden uppvisar ett underskott om 1,0 mnkr. Det beräknas underskott på turism- och fritidsverksamheten uppgående till 1,9 mnkr samt ett underskott i skattefinansierad teknisk verksamhet på 0,2 mnkr. Exploateringsverksamheten prognostiseras få ett överskott om 1,2 mnkr.

Samhällsbyggnadsnämnden beräknas följa budget. Plan- och byggverksamheten beräknas få ett underskott om 0,2 mnkr medan motsvarande överskott beräknas för miljö- och hälsoskyddsverksamheten.

Finansieringsverksamhetens överskott finns inom personalomkostnadsrutinen medan äldre pensioner uppvisar ett underskott om 0,3 mnkr.

SÖRF beräknas få ett underskott på 1,6 mnkr jämfört med budget, framför allt beroende på lägre intäkter och högre pensionskostnader. Sjöbo Elnät AB beräknar något högre kostnader på grund av överuttagsavgift från Eon.

Balanskravsresultat

Det finns tre delar i lagen kring kommunens ekonomi. Dels ställs krav på mål för god ekonomisk hushållning, vilket redovisas i avsnittet *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*. Dels finns det lagregler kring balanskrav som kräver att kommunen ska besluta om en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Om resultatet ändå blir negativt i bokslutet, är huvudprincipen att underskottet ska kompenseras med motsvarande överskott inom tre år. Den tredje delen i lagen är möjligheten att ha en resultatutjämningsreserv (RUR). En sådan gör att kommunen på ett genomtänkt sätt kan reservera en del av överskottet i goda tider för att kunna täcka upp om och när skatteintäkterna minskar i en lågkonjunktur.

År 2018 blev balanskravsresultatet -1,7 mnkr och kommunen uppfyllde därför inte det lagstadgade balanskravet. Enligt lag ska kommunen återställa underskottet inom tre år. Balanskravsresultatet 2019 om +17,4 mnkr innebär att 2018 års underskott helt återställdes. Det finns inga andra balanskravsunderskott att återställa.

Periodresultatet på 18,3 mnkr innebär att balanskravet blir positivt för perioden. Även för året beräknas resultatet bli positivt. Realisationsvinster ska inte räknas med vid avstämning av balanskravet. Orealiserade vinster och förluster ska inte heller räknas med i balanskravsresultatet. Enligt prognosen finns dock inga sådana poster. Därför beräknas årets resultat efter balanskravsjusteringar bli 33,3 mnkr.

Balanskravsutredning mnkr	2019 Bokslut	2020 Bokslut	2021 April	2021 Prognos
Årets resultat enligt resultaträkning	27,0	37,9	18,3	33,3
Reducering av samtliga realisationsvinster	-1,7	3,7	-	-
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-6,2	-4,1	-	-
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-1,7	-6,2	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	17,4	36,3	18,3	33,3
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Balanskravsresultat	17,4	36,3	18,3	33,3

Med lagen som grund har kommunen riktlinjer för RUR. De både begränsar hur stort årligt belopp som reservationen får omfatta och hur stor den totala reserven får vara. Reglerna begränsar storleken till 9 procent av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning, vilket motsvarar 105,3 mnkr. Vidare anger reglerna att en reservering får göras till RUR med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller balanskravsresultatet som överstiger en procent av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning.

En procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning motsvarar 11,7 mnkr 2021. Med ett resultat efter balanskravsjusteringar på 33,3 mnkr medger regeln att 21,6 mnkr kan reserveras ytterligare. Dock innebär begränsningen till 9 procent av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag att endast ytterligare 5,9 mnkr kan reserveras. Om resultatet blir i enlighet med prognosen skulle det innebära att det finns möjlighet att öka RUR till 105,3 mnkr.

Resultatutjämningsreserv (RUR) mnkr	2019	2020	2021
Ingående värde	77,4	77,4	99,4
Årets reservering till resultatutjämningsreserv	-	22,0	-
Disponering av resultatutjämningsreserv	-	-	-
Utgående värde	77,4	99,4	99,4
Utgående värde som andel av skatteintäkter och kommunal utjämning, procent	7,3	9,0	8,5

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Sjöbo kommun som arbetsgivare

Sjöbo ska vara en attraktiv arbetsgivare och med hjälp av kommunens personalpolitiska program *Sjöbo kommun – en arbetsplats att längta till* drivs en tydlig personal- och lönepolitik, där Sjöbo kommun som arbetsgivare ska

- vara en attraktiv uppdragsgivare
- skapa hälsosamma arbetsplatser och minska ohälsan
- ge medarbetarna förutsättningar att utvecklas inom sitt arbetsområde
- bidra till kvalitetsförbättringar av kommunens verksamheter
- vara så bra att medarbetarna rekommenderar kommunen som arbetsplats.

Personalomsättning

De kommunala verksamheterna har haft hög personalomsättning de senaste åren. Orsaken är att det råder generell brist på arbetskraft i en rad yrkeskategorier som är väsentliga för Skånes kommuners verksamheter. Det är viktigt för kommunkoncernen att fortsätta arbeta strategiskt med att vara en attraktiv arbetsgivare och på så vis kunna såväl rekrytera som behålla kompetent personal och därmed minska personalomsättningen.

Totalt har 47 tillsvidarejänster utannonserats i koncernen och av dessa är 42 tjänster på heltid, vilket är en markant förbättring jämfört med förra året under samma period då 42 tillsvidarejänster annonserades varav 21 var på heltid.

Av resterande tjänster är två på en procentsats under 75 procent och tre tjänster är på en sysselsättningsgrad mellan heltid och 75 procent.

Totalt 113 tidsbegränsade anställningar har varit utannonserade och av dessa är cirka 75 tjänster sommarvikariat inom vård och omsorg, 8 är säsongs- eller semestervikariat inom park- och grönyteskötsel samt camping och cirka 15 tjänster är badvärdar och simlärare som söks till den tekniska förvaltningen.

Vakanta tjänster januari–april 2021

Verksamhet	Antal tjänster totalt	Varav tillsvidare
Familjeförvaltningen	34	25
Vård- och omsorgsförvaltningen	93	14
Tekniska förvaltningen	28	4
Kommunledningsförvaltningen	2	2
Stadsbyggnadsförvaltningen	3	2
AB Sjöbohem	-	-
Sjöbo Elnät AB	-	-
Totalt koncernen	160	47

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Pensionsavgångar

Totalt fyller 13 personer 65 år under 2021 och under 2022 ökar antalet till 22.

Sammantaget beräknas 218 medarbetare att gå i pension under de kommande åtta åren.

Prognoserade pensionsavgångar, totalt per verksamhet

Verksamhet	2020	2021
Familjeförvaltningen	4	12
Kommunledningsförvaltningen	-	1
Tekniska förvaltningen	-	1
Stadsbyggnadsförvaltningen	1	-
Vård- och omsorgsförvaltningen	7	8
AB Sjöbohem	3	1
Sjöbo Elnät AB	2	-
Totalt	17	23

Sjukfrånvaro

Sjukskrivningstalen i kommunens verksamheter minskade något, men det är skillnader mellan kommunens olika verksamheter. Sjukfrånvaron i bolagen har ökat.

Sveriges kommuners genomsnittliga sjukfrånvaro ökade 2020 i och med pandemin och den genomsnittliga frånvaron för kommunerna 2020 var 8,3 procent, vilket är högre än Sjöbo kommuns frånvaro (7,7 procent).

Nämnd Procent	År	Total sjukfrånvaro	Långtidsfrånvaro	Kvinnor	Män	Anställda		
						≤ 29 år	30–49 år	50 ≤
Kommunledningsförvaltningen	2021	1,75	66,24	2,48	0,00	0,00	3,49	0,00
	2020	1,77	0,00	2,13	0,90	0,51	2,17	1,44
	2019	2,35	3,20	4,31	0	0	1,62	3,77
Familjeförvaltningen	2021	6,62	30,35	7,34	3,67	5,82	6,81	6,72
	2020	7,96	27,60	8,78	4,70	9,14	6,99	8,69
	2019	6,14	39,99	7,00	3,11	6,44	5,40	7,03
Vård- och omsorgsförvaltningen	2021	10,61	35,57	11,43	4,88	7,94	9,50	12,39
	2020	9,75	29,99	10,36	4,97	8,58	8,67	10,97
	2019	8,97	38,39	9,58	4,06	6,82	7,41	10,95
Stadsbyggnadsförvaltningen	2021	5,87	57,53	2,30	17,19	0,00	6,29	5,04
	2020	2,94	0,00	2,46	4,53	1,54	2,52	4,02
	2019	2,52	0,00	4,00	0,00	0,00	1,94	3,51
Tekniska förvaltningen	2021	6,09	64,24	1,41	9,42	1,54	3,63	10,38
	2020	5,58	30,63	4,62	6,23	3,67	2,52	10,79
	2019	2,71	20,51	1,86	3,21	1,30	1,63	4,31
Kommunen totalt	2021	8,23	35,14	9,00	4,84	6,51	7,63	9,50
	2020	8,31	28,52	9,11	4,77	8,55	7,05	9,60
	2019	7,02	38,11	7,93	3,39	6,78	5,43	8,66
AB Sjöbohem	2021	8,51	43,88	10,43	5,09	2,41	5,81	11,70
	2020	5,84	4,44	6,91	3,94	0,83	6,77	5,85
Sjöbo Elnät AB	2021	9,19	64,01	33,33	4,02	0,00	25,00	5,11
	2020	5,85	98,36	30,70	0,12	0,77	15,35	0,00

Delrapporten uttagen efter löneberäkningen i april med datum 1 januari–31 mars.

Arbetsmiljö

Sedan 2018 hanterar kommunen arbetsskador och tillbud digitalt i informationssystemet Kia (kommunernas informationssystem om arbetsmiljö).

För perioden januari–april märks en fortsatt hög andel anmälningar, såväl arbetsskador som tillbud, inom kategorin ”hot och våld”. Det totala antalet olycksfall i koncernen uppgår till 85 för perioden, antalet tillbud uppgår till 139.

Pandemin har förhindrat planerade utbildningar för chefer och skyddsombud, men så fort möjlighet ges kommer kommunen att anordna en egen utbildning.

Lika rättigheter och möjligheter

I enlighet med diskrimineringslagen utreder kommunen och följer upp verksamheternas förebyggande arbete utifrån samtliga diskrimineringsgrunder.

För att underlätta anmälan av oegentligheter (kränkningar, utsatthet, diskriminering med mera) kan medarbetare anmäla i kommunens system för arbetsskador, tillbud och andra händelser kopplade till arbetsmiljö. För perioden januari–april har det kommit in 8 anmälningar som utreds enligt Sjöbo kommuns utredningsmall och handlingsplan vid kränkande särbehandling och trakasserier.

Lön

Sjöbo har som mål att ha konkurrenskraftiga löner i förhållande till övriga kommuner i södra Skåne. För andra året tillämpas en ny löneöversynsmodell som bland annat innebär att ansvaret för lönesättningen åläggs närmaste chef samt att respektive chef har ett specificerat löneutrymme att hantera. Under våren har löneöversyn genomförts för medarbetare tillhörande samtliga avtalsområden. På grund av förseningar utbetalas de nya lönerna i maj.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

När pandemin klingar av står kommunerna inför många utmaningar. Det kan vara omsorgsinsatser som ställts in och skolverksamhet för barn, unga och vuxna som haft problem eller ungdomar som lämnat föreningslivet. Det är först om fyra-fem år vi till fullo kan se folkhälsokonsekvenserna. Den hälsoklyfta som redan finns mellan socioekonomiska grupper kan komma att öka ytterligare, vilket påverkar förutsättningarna för kommunen.

Förutsägbarhet är viktigt för en bra verksamhet. Pandemin utgör ett tydligt exempel på hur snabbt situationen kan ändras, både när det gäller ekonomin och hur verksamheten ska bedrivas.

Stabil ekonomi och förutsägbarhet kan skapas när statens regelverk är tydligt och långsiktigt och finansieringsprincipen respekteras. Tendensen är att riksdagen i större utsträckning detaljstyr statsbidragen, villkorar resurser, skapar administrativa pålagor och återbetalningskrav samt diskuterar förstatligande av verksamheter. För att välfärden ska kunna utvecklas i positiv riktning behövs resurser till ny teknik, samverkan mellan sektorer, arbetsro och långsiktighet. Ständiga reformer, organisationsförändringar och nya pålagor riskerar att hämma en effektiv utveckling av välfärden.

Tekniska lösningar som staten kan bidra med är ett nationellt, offentligt e-identifikationssystem och system för säker digital kommunikation mellan myndigheter, kommuner, regioner och externa anordnare.

I direktiven till utredningen om hur kravet på god ekonomisk hushållning ska utformas, framgår att staten hyser oro för att kommunerna inte är effektiva och inte budgeterar med tillräckligt överskott.

Sjöbo höjer ambitionen i exploateringsverksamheten för bostäder, handel och industri. Det förväntas öka befolkningstillväxten. Det ställer också andra krav på ekonomin. En högre investeringsnivå kräver ett ökat resultat för att skuldsättningen inte ska bli för stor. Investeringar innebär även ökade kostnader i form av avskrivningar och driftkostnader. Det är viktigt att varje generation bär sina egna kostnader. De positiva resultaten ska hålla en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringarna.

På sikt reduceras statsbidragen och den besvärliga ekonomiska situation som skymtats länge blir allt tydligare framöver. Den starka ekonomi som kommunerna upplever för tillfället, är till stor del en effekt av tillfälliga statsbidrag och en rekyl efter den kraftiga nedgången i ekonomierna globalt och nationellt. Sjöbo kommun bör därför vara försiktig med att öka kostnadsnivån, så att den inte blir för hög när statsbidragen minskar. Nu finns möjligheter att genomföra åtgärder och satsningar som effektiviserar verksamheten och håller tillbaka kostnadsökningarna på sikt.

Ett skäl till att kostnaderna ökar är bristen på personal. Fler invånare innebär att det behövs fler lärare, undersköterskor och socialsekreterare. Kommunerna har svårt att rekrytera utbildad personal och bristen på arbetskraft pressar upp lönerna.

För att klara framtidens välfärd fortsätter Sjöbo kommun arbetet med att hitta samverkansformer med andra kommuner och organisationer. Utredningen kring gemensamt miljöarbete med Lunds kommun fortskrider med målet att eventuellt beslut om samverkan ska fattas under 2022. Ett annat förslag är it-samverkan med andra kommuner genom att bli delägare i IT-kommuner i Skåne AB.

Precis som andra kommuner behöver Sjöbo fundera på hur välfärden ska finansieras framöver. Den kommunala konsumtionen ökar snabbt, eftersom befolkningen växer och kraven höjs. De närmaste åren fortsätter antalet barn och äldre att öka, vilket på sikt kräver utbyggd skola och äldreomsorg. Dessa verksamheter är kostsamma. Kommunens skatteintäkter hänger inte med efterfrågan på och kostnaderna för kommunal service.

Kommunen behöver bättre intern styrning, ökat fokus på effektivisering och samverkan med regionen och andra kommuner. Digitalisering är en viktig möjlighet för att kunna effektivisera verksamheten, förbättra tillgängligheten och samtidigt öka servicen.

Den ekonomiska situationen i ett flerårsperspektiv är alltid osäker. Det är många faktorer som påverkar skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsutveckling. Det kan gälla den globala konjunkturutvecklingen, som i sin tur påverkar den svenska konjunkturen och därmed den ekonomiska utvecklingen för kommunen.

Investeringsbehoven är stora i flera år framöver. När bygget på kvarteret Bränneriet kommer i gång, tillkommer investeringar i verksamhetslokaler och utbyggd va-infrastruktur. Kapaciteten för avloppsreningsverket och vattenverket i Sjöbo behöver ses över och förnyelsetakten på ledningsnätet behöver öka. Med en växande befolkning kan det finnas anledning att höja resultatmålet ytterligare för att klara investeringarna. Investeringsnivån för vatten och avlopp är problematisk, eftersom verksamheten klarar av att finansiera omkring 70 procent av investeringarna med egna medel. Om va-investeringarna även kommande år har samma höga volym urholkas kommunens likviditet. På sikt behöver kommunen då låna. Dessutom medför investeringsnivån att taxan måste höjas.

I maj överlämnades ställföreträdarutredningen till regeringen och den vidare hanteringen av utredningsförslagen kommer att vara viktig för överförmyndarverksamhetens framtida arbete.

Förberedelse för införandet av e-tjänster pågår inom bygglov och miljöverksamheten för att kunna testas under nästa år.

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen				
		Delår april 2020	Delår april 2021	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021
Verksamhetens intäkter	1	82,5	86,2	270,6	252,7	266,8
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	2	-444,9	-464,1	-1 329,0	-1 360,8	-1 383,9
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	3	-9,3	-9,5	-27,8	-31,3	-30,1
Verksamhetens nettokostnader		-371,7	-387,4	-1 086,2	-1 139,4	-1 147,2
Skatteintäkter	4	256,7	295,0	805,1	827,2	852,8
Generella statsbidrag och utjämning	5	92,1	103,3	305,4	317,6	317,1
Verksamhetens resultat		-22,9	10,9	24,3	5,4	22,7
Finansiella intäkter	6	8,3	7,6	18,9	9,6	11,6
Finansiella kostnader	7	-4,4	-0,2	-5,3	-0,6	-1,0
Resultat efter finansiella poster		-19,0	18,3	37,9	14,4	33,3
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat enligt resultaträkningen		-19,0	18,3	37,9	14,4	33,3
Balanskravsjusteringar		4,1	0	-1,6	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar		-14,9	18,3	36,3	14,4	33,3
Reservering av medel till RUR		0,0	0,0	-22,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar		-14,9	18,3	14,3	14,4	33,3

BALANSRÄKNING

(mnkr)

		Kommunen				
		Delår	Delår	Bokslut	Prognos	
		april 2020	april 2021	2020	2021	
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
	Immateriella anläggningstillgångar	8	3,5	2,3	2,6	3,8
	Materiella anläggningstillgångar		455,2	480,5	482,0	530,3
	Fastigheter och anläggningar	9	399,0	427,1	426,6	473,9
	Maskiner och inventarier	10	56,2	53,4	55,4	56,4
	Finansiella anläggningstillgångar		58,1	58,1	58,1	58,1
	Aktier och andelar	11	54,6	58,1	58,1	58,1
	Långfristig utlåning	12	3,5	0,0	0,0	0,0
	Summa anläggningstillgångar		516,8	540,9	542,7	592,2
	Bidrag till statlig infrastruktur	13	8,0	14,3	14,6	15,6
Omsättningstillgångar						
	Fordringar	14	103,1	118,3	124,4	112,1
	Förråd med mera	15	12,0	10,6	11,0	12,1
	Kortfristiga placeringar	16	119,3	120,7	117,1	117,7
	Kassa och bank	17	67,0	113,3	104,8	100,9
	Summa omsättningstillgångar		301,4	362,9	357,3	342,8
	SUMMA TILLGÅNGAR		826,2	918,1	914,6	950,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
	Eget kapital	18				
	Årets resultat		-19,0	18,3	37,9	33,3
	Resultatutjämningsreserv		77,4	99,4	99,4	99,4
	Övrigt eget kapital		415,3	440,4	402,5	440,4
	Summa eget kapital		473,7	558,1	539,8	573,1
	Avsättningar					
	Avsättning för pensioner och liknande	19	8,0	7,4	7,1	7,1
	Andra avsättningar	20	0,7	0,4	0,5	0,2
	Summa avsättningar		8,7	7,8	7,6	7,3
	Skulder					
	Långfristiga skulder	21	89,9	88,8	88,6	86,5
	Kortfristiga skulder	22	253,9	263,4	278,6	283,7
	Summa skulder		343,8	352,2	367,2	370,2
	SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER		826,2	918,1	914,6	950,6
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER						
	Pensionsförpliktelser	23	2,0	1,8	1,7	1,7
	Övriga borgensåtaganden	24	859,0	859,0	859,0	859,0

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2021
		Delår april 2020	Delår april 2021	Bokslut 2020	
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		-19,0	18,3	37,9	33,3
Justering för avskrivningar	3	9,3	9,5	27,8	30,1
Justering för upplösning bidrag till statlig infrastruktur	13A	0,1	0,3	0,5	0,9
Justering för upplösning av förutbetalda intäkter	21A	-1,0	-0,9	-2,9	-3,7
Justering för realisationsvinster(-)/förluster(+)	25	0,0	0,0	-0,2	0,0
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	26	0,2	0,7	-0,1	0,7
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		-10,4	27,9	63,0	61,3
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	14A	-2,0	6,1	-23,3	12,3
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga placeringar	16	3,9	-3,6	6,1	-0,6
Ökning (-)/minskning(+) förråd med mera	15A	-0,4	0,4	0,6	-1,1
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	22A	8,2	-15,2	32,9	5,1
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-0,7	15,6	79,3	77,0
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	8	0,0	0,0	-0,1	-2,6
Investering i materiella anläggningstillgångar	27	-11,2	-7,7	-55,6	-77,0
Investeringsbidrag inklusive anslutningsavgifter	21B	0,4	1,1	3,4	2,0
Försäljning materiella anläggningstillgångar	28	1,6	0,0	1,9	0,0
Ökning långfristiga fordringar	12A	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga fordringar	12B	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering aktier och andelar	11A	0,0	0,0	-3,5	0,0
Försäljning/minskning aktier och andelar	11B	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-9,2	-6,6	-53,9	-77,6
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	21C	0,0	0,0	7,0	0,0
Minskning av långfristiga lån	21D	0,0	0,0	-0,2	-0,4
Ökning långfristiga fordringar	12C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga fordringar	12D	0,0	0,0	3,5	0,0
Minskning av avsättning på grund av utbetalningar	29	-0,5	-0,5	-1,3	-1,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-0,5	-0,5	9,0	-1,4
Beslut om bidrag till statlig infrastruktur	13B	0,0	0,0	-7,0	-1,9
Årets kassaflöde		-10,4	8,5	27,4	-3,9
Likvida medel vid periodens början		77,4	104,8	77,4	104,8
Likvida medel vid periodens slut		67,0	113,3	104,8	100,9

FINANSIELLA RAPPORTER

NOTER TILL RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	NOT	Delår april 2020	Delår april 2021	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021
Verksamhetens intäkter	1					
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen		303,2	318,2	926,9	925,3	949,5
Avgår interna poster		-220,7	-232,0	-656,3	-672,6	-682,7
Summa verksamhetens intäkter		82,5	86,2	270,6	252,7	266,8
* = Saknar uppgift.						
<i>Specifikation verksamhetens intäkter</i>						
Konsumtionsavgifter VA och avfall		19,4	20,6	63,0	63,6	67,7
Barnomsorgsavgifter		3,6	3,9	11,1	11,4	11,5
Äldreomsorgsavgifter		7,4	7,7	21,6	21,0	23,5
Assistansersättning från Försäkringskassan		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av varor och tjänster		4,4	4,0	12,1	10,2	9,7
Lokalhyror och arrenden		7,8	6,9	21,2	24,4	22,0
Interkommunal ersättning för gymnasieverksamhet		7,3	8,1	23,1	26,1	24,6
Övrig försäljning av verksamhet		5,6	5,5	19,4	20,2	20,3
Bidrag från staten och EU		26,9	29,5	99,0	73,5	85,2
Reavinst vid försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Övriga intäkter		0,1	0,0	0,0	2,3	2,3
Summa		82,5	86,2	270,6	252,7	266,8
<i>Specifikation jämförelsestörande intäkter</i>						
Reavinst försäljning materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Summa		0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	2					
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen		677,6	707,9	2 021,0	2 064,7	2 102,9
Avgår interna poster		-220,7	-232,0	-656,3	-672,6	-682,7
Avgår kapitalkostnad		-12,0	-11,8	-35,7	-31,3	-36,3
Summa verksamhetens kostnader		444,9	464,1	1 329,0	1 360,8	1 383,9
<i>Specifikation verksamhetens kostnader</i>						
Löner till anställda		176,1	186,1	504,7	517,8	532,8
Sociala avgifter enligt lag och avtal		58,8	61,2	165,5	174,4	175,5
Pensioner och liknande förpliktelser		14,3	11,4	39,2	38,6	39,5
Material och förbrukningsinventarier		16,0	16,6	60,2	53,0	56,3
Fristående förskolor / skolor / interkommunal ersättning		35,9	40,4	118,9	125,6	122,7
Fristående gymnasier / interkommunala gymnasiala ersättningar		27,7	28,5	83,9	79,0	82,2
Äldre- och handikappomsorg, entreprenad och köp av verksamhet		7,4	6,0	22,7	25,9	20,7
Köp av individ- och familjeomsorgstjänster		4,9	6,9	15,5	15,8	18,7
Teknisk entreprenad		8,1	10,9	34,4	31,2	36,1
Elektricitet och liknande kostnader		3,3	3,5	9,8	9,9	9,8
Övrig entreprenad och köp av verksamhet		24,8	24,5	80,3	81,7	82,2
Lokaler och markarrenden		42,5	42,3	126,2	128,2	128,2
Försörjningsstöd		5,0	5,4	14,4	14,2	14,8
Bidrag och transfereringar		4,8	5,6	12,4	14,3	14,4
Transportkostnader		10,1	10,2	26,0	27,4	27,2
Övrigt		5,2	4,6	14,9	23,8	22,8
Summa		444,9	464,1	1 329,0	1 360,8	1 383,9

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2020	Delår april 2021	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021
<i>Leasingavgifter avseende operationell leasing</i>						
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:						
Inom 1 år		0,7	0,6	0,6	*	0,4
Senare än 1 år men inom 5 år		0,7	0,4	0,5	*	0,1
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		1,4	1,0	1,1		0,5
<i>Finansiella leasingavtal vars avtalstid överstiger 3 år</i>						
Totala minimileaseavgifter		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Framtida finansiella kostnader		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Nuvärdet av minimileaseavgifter		0,0	0,0	0,0	*	0,0
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:</i>						
Inom 1 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Senare än 1 år men inom 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Avskrivningar	3					
Avskrivningar bokfört värde		9,3	9,5	27,8	31,3	30,1
Nedskrivningar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avskrivningar		9,3	9,5	27,8	31,3	30,1
Skatteintäkter	4					
Preliminär skattebetalning		274,5	278,8	823,5	834,0	836,6
Slutavräkning 2019		-9,3	0,0	-4,7	0,0	0,0
Slutavräkning 2020		-8,5	4,9	-13,7	-6,8	4,9
Slutavräkning 2021		0,0	11,3	0,0	0,0	11,3
Summa skatteintäkter		256,7	295,0	805,1	827,2	852,8
Generellt statsbidrag och utjämningsbidrag	5					
Inkomstutjämning		78,8	79,5	236,3	239,2	238,6
Kostnadsutjämning		-9,1	-8,7	-27,3	-25,9	-26,1
Regleringsavgift/bidrag		6,5	19,2	19,7	57,7	57,6
Tillfälligt statsbidrag		4,2	0,9	39,1	0,0	1,8
Utjämningsavgift LSS		-2,0	-1,6	-6,0	-4,9	-4,8
Kommunal fastighetsavgift		13,7	14,0	43,6	51,5	50,0
Summa statsbidrag och utjämningsbidrag		92,1	103,3	305,4	317,6	317,1
Finansiella intäkter	6					
Utdelning aktier andelar		3,0	4,0	6,3	4,1	4,1
Ränteintäkter		0,1	0,1	0,4	0,3	0,2
Intern ränta		2,7	2,3	7,9	7,7	7,1
Borgensavgift		4,3	0,0	4,4	4,0	4,0
Övriga finansiella intäkter		0,9	0,6	2,3	1,2	3,3
Realiserad vinst, värdepapper		0,0	0,0	3,6	0,0	0,0
Återföring värde reglering & orealiserade vinster, värdepapper		0,0	2,9	1,9	0,0	0,0
Avgår intern ränta		-2,7	-2,3	-7,9	-7,7	-7,1
Summa finansiella intäkter		8,3	7,6	18,9	9,6	11,6
Finansiella kostnader	7					
Övriga räntekostnader		0,1	0,1	0,1	0,1	0,5
Ränta på pensionsavsättningar		0,1	0,0	0,1	0,2	0,2
Bankkostnader		0,1	0,1	0,3	0,3	0,3
Realiserad förlust, värdepapper		0,0	0,0	0,7	0,0	0,0
Värde reglering finansiella omsättningstillgångar		4,1	0,0	4,1	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader		4,4	0,2	5,3	0,6	1,0

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2020	Delår april 2021	Bokslut 2020	Prognos 2021
Immateriella anläggningstillgångar	8				
Anskaffningsvärde årets början		9,1	9,2	9,1	9,2
Ackumulerade avskrivningar årets början		-5,1	-6,6	-5,1	-6,6
Årets investeringsutgifter		0,0	0,0	0,1	2,6
Omklassificering från pågående projekt		0,0	0,1	0,0	0,1
Årets avskrivningar		-0,5	-0,4	-1,5	-1,5
Summa immateriella anläggningstillgångar		3,5	2,3	2,6	3,8
Fastigheter och anläggningar	9				
Anskaffningsvärde årets början		550,2	598,6	550,2	598,6
Ackumulerade avskrivningar årets början		-156,4	-172,0	-156,4	-172,0
Årets investeringsutgifter		10,4	6,1	48,4	65,0
Omklassificering		0,0	-0,1	0,0	-0,1
Bokfört värde årets avyttringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-5,2	-5,5	-15,6	-17,6
Nedskrivning		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa fastigheter och anläggningar		399,0	427,1	426,6	473,9
<i>Specifikation över utgående värde</i>					
Anskaffningsvärde		560,6	604,6	598,6	663,5
Ackumulerade avskrivningar		-161,6	-177,5	-172,0	-189,6
Summa utgående värde		399,0	427,1	426,6	473,9
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-156,4	-172,0	-156,4	-172,0
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-5,2	-5,5	-15,6	-17,6
Summa avskrivningar		-161,6	-177,5	-172,0	-189,6
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,0	0,0	0,0	0,0
Reavinst		0,0	0,0	0,0	0,0
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa bokfört värde årets avyttringar		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation utgående värde per anläggningstyp</i>					
Allmän markreserv		39,8	39,8	39,8	39,8
Verksamhetsfastigheter		6,8	24,6	6,5	7,2
Fastigheter för affärsverksamhet (VA)		204,9	212,6	203,3	235,0
Publika fastigheter		112,9	117,8	119,0	125,0
Fastigheter för annan verksamhet		0,1	0,1	0,1	0,1
Pågående projekt		34,5	32,2	57,9	66,8
Summa utgående värde per anläggningstyp		399,0	427,1	426,6	473,9
Maskiner och inventarier	10				
Anskaffningsvärde årets början		197,8	202,9	197,8	202,9
Ackumulerade avskrivningar årets början		-137,2	-147,5	-137,2	-147,5
Årets investeringsutgifter		0,8	1,6	7,2	12,0
Anskaffningsvärde årets försäljningar		-1,9	0,0	-2,1	0,0
Ackumulerade avskrivningar årets försäljningar		0,3	0,0	0,3	0,0
Årets avskrivningar		-3,6	-3,6	-10,6	-11,0
Summa maskiner och inventarier		56,2	53,4	55,4	56,4
<i>Specifikation över maskiner och inventarier</i>					
Anskaffningsvärde		196,7	204,5	202,9	214,9
Ackumulerade avskrivningar		-140,5	-151,1	-147,5	-158,5
Summa utgående värde		56,2	53,4	55,4	56,4
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-137,2	-147,5	-137,2	-147,5
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-3,6	-3,6	-10,6	-11,0
Förändring utifrån försäljningar		0,3	0,0	0,3	0,0
Summa ackumulerade utgående avskrivningar		-140,5	-151,1	-147,5	-158,5

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2020	Delår april 2021	Bokslut 2020	Prognos 2021
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		1,6	0,0	-1,9	0,0
Reavinst		0,0	0,0	0,2	0,0
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa bokfört värde årets avyttringar		1,6	0,0	-1,7	0,0
<i>Specifikation utgående värde per tillgångstyp</i>					
Maskiner		1,6	1,9	2,0	*
Inventarier		18,4	15,7	17,2	*
Bilar och transportmedel		32,6	31,1	31,2	*
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen		2,8	3,7	4,0	*
Konst		0,8	1,0	1,0	*
Summa utgående värde per tillgångstyp		56,2	53,4	55,4	*
Aktier och andelar	11				
Ingående värde		54,6	58,1	54,6	58,1
Investering finansiella anläggningstillgångar	11A	0,0	0,0	3,5	0,0
Summa aktier och andelar		54,6	58,1	58,1	58,1
<i>Specifikation aktier och andelar</i>					
Sjöbo Elnät AB, 20 000 st (100 %)		20,0	20,0	20,0	20,0
AB Sjöbohem, 22 400 st (100 %)		22,4	22,4	22,4	22,4
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF)		0,5	0,5	0,5	0,5
Kommunassurans		0,8	0,8	0,8	0,8
Kommuninvest*		10,2	13,7	13,7	13,7
SYSAV		0,6	0,6	0,6	0,6
Inera AB		0,1	0,1	0,1	0,1
Summa aktier och andelar		54,6	58,1	58,1	58,1
* Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemissioner om sammanlagt 6 387 tkr för Sjöbo kommun och Sjöbo kommun har även valt att göra en särskild insats på 9 286 tkr. Sjöbo kommuns totala andelskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgick 2019-12-31 till 16 574 tkr. Kommunens utlåning till Kommuninvest på 3 500 tkr har amorterats och kapitalet har betalats in som överinsats.					
Långfristig fordran	12				
Ingående värde		3,5	0,0	3,5	0,0
Minskning fordran		0,0	0,0	-3,5	0,0
Ökning fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa långfristig fordran		3,5	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation förändring</i>					
Investeringar långfristig fordran investeringsverksamhet	12A	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran investeringsverksamhet	12B	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning långfristig fordran finansieringsverksamhet	12C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran finansieringsverksamhet	12D	0,0	0,0	-3,5	0,0
Summa förändring		0,0	0,0	-3,5	0,0
<i>Specifikation långfristig fordran</i>					
Förlagslån Kommuninvest		3,5	0,0	0,0	0,0
Summa långfristig fordran		3,5	0,0	0,0	0,0

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2020	Delår april 2021	Bokslut 2020	Prognos 2021
Bidrag till statlig infrastruktur	13				
Ingående balans		8,1	14,6	8,1	14,6
Årets beslut om bidrag till statlig infrastruktur	13B	0,0	0,0	7,0	1,9
Årets upplösning/värdeminskning av bidrag	13A	-0,1	-0,3	-0,5	-0,9
Summa bidrag till statlig infrastruktur		8,0	14,3	14,6	15,6
<i>Specifikation anskaffningsvärde</i>					
Anskaffningsvärde		10,6	17,6	17,6	19,5
Ackumulerad upplösning/värdeminskning		-2,6	-3,3	-3,0	-3,9
Summa anskaffningsvärde		8,0	14,3	14,6	15,6
<i>Specifikation av bidrag</i>					
Redovisat bidrag avser: gång- och cykelväg Sövde-Blentarp där kommunen finansierar halva kostnaden (6,5 mnkr av 13 mnkr), gång- och cykelväg Veberöd-Hemmestorp där kommunen finansierar 4,1 mnkr av 12,5 mnkr (prognos 6,0 mnkr) och en gång- och cykelväg Sjöbo-Marielundsvägen där kommunen finansierar 7 mnkr av 14,1 mnkr.					
Upplösningen/värdeminskningen av tillgången sker med årliga belopp under 25 år. Trafikstyrelsen står som ägare till vägarna. Tills vägen är färdigställd har Sjöbo kommun en skuld till Trafikstyrelsen motsvarande vårt bidrag för vägen minskat med de utgifter/inkomster som kommunen har för färdigställandet. Skulden återfinns bland långfristiga skulder.					
Fordringar	14				
Kundfordringar		8,7	12,4	8,6	9,0
Diverse kortfristiga fordringar		45,6	47,1	57,9	50,1
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter		48,8	58,8	57,9	53,0
Summa fordringar		103,1	118,3	124,4	112,1
<i>Specifikation fordringar</i>					
<i>Fordringar</i>					
Ingående värde		101,1	124,4	101,1	124,4
Ökning(+)/minskning(-) under året	14A	2,0	-6,1	23,3	-12,3
Summa fordringar		103,1	118,3	124,4	112,1
Förråd med mera	15				
Bostäder - exploateringsverksamhet		6,6	4,4	4,8	5,0
Industri - exploateringsverksamhet		5,3	6,1	6,1	7,0
Varulager		0,1	0,1	0,1	0,1
Summa förråd med mera		12,0	10,6	11,0	12,1
<i>Specifikation förråd med mera</i>					
Ingående värde		11,6	11,0	11,6	11,0
Ökning(+)/minskning(-) under året	15A	0,4	-0,4	-0,6	1,1
Summa förråd med mera		12,0	10,6	11,0	12,1
Kortfristiga placeringar	16				
Ingående kortfristiga placeringar		123,2	117,1	123,2	117,1
Ned-/uppskrivning, värdereglering	16A	-4,1	3,0	-2,1	0,0
Förändring av kortfristiga placeringar	16A	0,2	0,6	-4,0	0,6
Summa kortfristiga placeringar		119,3	120,7	117,1	117,7
<i>Marknadsvärde korta placeringar</i>					
Fondinnehav		69,3	70,5	66,9	*
Räntebaserade placeringar		50,0	50,2	50,2	*
Marknadsvärde totalt		119,3	120,7	117,1	*
<i>Placeringarna är portföljvärderade till marknadsvärdet. Den räntebaserade placeringen är på konto utan löptid.</i>					
Kassa och bank*	17				
Ingående värde		77,4	104,8	77,4	104,8
Årets förändring		-10,4	8,5	27,4	-3,9
Summa kassa och bank		67,0	113,3	104,8	100,9

*Icke utnyttjad checkkredit uppgår till 75 mnkr.

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2020	Delår april 2021	Bokslut 2020	Prognos 2021
Eget kapital	18				
Årets resultat		-19,0	18,3	37,9	33,3
Resultatutjämningsreserv		77,4	99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital		415,3	440,4	402,5	440,4
Förändrad redovisningsprincip		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa		473,7	558,1	539,8	573,1
<i>Förändrad redovisningsprincip avser marknadsvärdering av kortfristiga placeringar</i>					
Ingående värde		77,4	77,4	77,4	77,4
Avsättning avseende resultatet 2020		0,0	22,0	22,0	22,0
Avsättning avseende resultatet 2021		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa resultatutjämningsreservo</i>		<i>77,4</i>	<i>99,4</i>	<i>99,4</i>	<i>99,4</i>
Avsättning för pensioner	19				
Ingående värde		8,2	7,1	8,2	7,1
Pensionsutbetalningar		-0,4	-0,4	-1,0	-0,7
Avsatt till ÖK-SAP		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräkningsar		0,1	0,1	0,1	0,1
Förändring löneskatt		0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt		0,0	0,5	-0,3	0,5
Visstidspension (förtroendevalda & fd)		0,1	0,1	0,0	0,1
Ålderspension (förtroendevalda och fd)		0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificering från upplupna kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyintjänad pension		0,0	0,0	0,1	0,0
Summa avsättning för pensioner		8,0	7,4	7,1	7,1
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%
Utgående kapital i överskottsfonden tkr		0,0	0,0	0,0	0,0
Belopp varmed den totala redovisade pensionsförpliktelsen minskats på grund av försäkring:		290,1	290,1	290,1	290,1
Antal visstidsförordnanden					
Förtroendevalda		1,0	1,0	1,0	1,0
Tjänstemän		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation över förändring</i>					
Likvidpåverkande förändring		-0,4	-0,4	-1,0	-0,7
Ej likvidpåverkande förändring		0,2	0,7	-0,1	0,7
Andra avsättningar	20				
Redovisat värde årets början		0,8	0,5	0,8	0,5
Nya avsättningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Ianspråktaga avsättningar		-0,1	-0,1	-0,3	-0,3
Summa andra avsättningar		0,7	0,4	0,5	0,2
<i>Avsättning avser återställningskostnader på avfallsdeponin Omma. Återställandet påbörjades 2002 och beräknas vara avslutat 2023. Kommunen väntar på ett myndighetsbeslut där ärendet ska klargöras. Avsättningen avser även återställande av mark och rivning av farlig byggnad där byggnaden är en fara för omgivningen. Beräknad kostnad med hjälp av tidigare liknande projekt.</i>					
<i>Specifikation över förändring</i>					
Likvidpåverkande förändring		-0,1	-0,1	-0,3	-0,3
Ej likvidpåverkande förändring		0,0	0,0	0,0	0,0
Långfristiga skulder	21				
Skulder till kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Skulder till Trafikverket		3,1	9,9	9,9	9,5
Långfristiga förutbetalda intäkter		86,8	78,9	78,7	77,0
Summa långfristiga skulder		89,9	88,8	88,6	86,5

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2020	Delår april 2021	Bokslut 2020	Prognos 2021
<i>Specifikation över skuld till kreditinstitut (leasing)</i>					
Ingående värde		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyupptagna lån	21C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga lån	21D	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa skuld till kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation över skuld till Trafikverket</i>					
Ingående värde		3,1	9,9	3,1	9,9
Ökning av skuld	21C	0,0	0,0	7,0	0,0
Minskning av skuld	21D	0,0	0,0	-0,2	-0,4
Summa skuld till övriga		3,1	9,9	9,9	9,5
<i>Specifikation över långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Ingående värde		87,4	78,7	78,2	78,7
Ökning av långfristiga förutbetalda intäkter	21B	0,4	1,1	3,4	2,0
Upplösning av långfristiga förutbetalda intäkter	21A	-1,0	-0,9	-2,9	-3,7
Summa långfristiga förutbetalda intäkter		86,8	78,9	78,7	77,0
<i>Specifikation över minskning av långfristiga lån</i>					
Inlösta långfristiga lån		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets amorteringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Inlösen lån med löptid högst 1 år flyttade till kortfristig skuld		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa minskning långfristiga lån		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation över ökning av långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Nya anslutningsavgifter VA	KF	0,2	1,1	3,1	2,0
Nya investeringsbidrag		0,2	0,0	0,3	0,0
Summa ökning av långfristiga förutbetalda intäkter		0,4	1,1	3,4	2,0
Kortfristiga skulder	22				
Korta skulder kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Leverantörsskulder		22,5	26,6	37,9	38,5
Förutbetalda intäkter/upplupna kostnader		166,0	173,2	160,3	165,0
Diverse kortfristiga skulder		65,4	63,6	80,4	80,2
Summa		253,9	263,4	278,6	283,7
<i>Specifikation kortfristiga skulder</i>					
Ingående värde		245,7	278,6	245,7	278,6
Ökning/minskning under året	22A	8,2	-15,2	32,9	5,1
Summa kortfristiga skulder		253,9	263,4	278,6	283,7
Ansvarsförbindelse till pensioner	23				
Ingående värde (inklusive löneskatt)		1,9	1,7	1,9	1,7
Pensionsutbetalningar		-0,1	-0,1	-0,2	-0,2
Visstidspension (politiker)		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings		0,1	0,1	0,0	0,1
Överfört till ordinarie beräkning		0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt		0,1	0,1	0,0	0,1
Summa ansvarsförbindelser till pensioner		2,0	1,8	1,7	1,7
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2020	Delår april 2021	Bokslut 2020	Prognos 2021
Ansvars- och borgensförbindelser	24				
Ingående värde		859,0	859,0	859,0	859,0
Periodens förändringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa ansvars- och borgensförbindelser		859,0	859,0	859,0	859,0
<i>Specifikation utgående värde per motpart</i>					
Kommunalt förlustansvar för egna hem		0,0	0,0	0,0	0,0
SYSAV, pensionsutfästelser		1,3	1,3	1,3	1,3
Borgensåtagande avseende AB Sjöbohem för externa lån (770 utnyttjat)		800,0	800,0	800,0	800,0
Borgensåtagande avseende Sjöbo Elnät AB för externa lån (41 utnyttjat)		54,0	54,0	54,0	54,0
Borgensåtagande avseende SÖRF för externa lån (1,8 utnyttjat)		3,7	3,7	3,7	3,7
<i>Summa</i>		859,0	859,0	859,0	859,0
<p>Sjöbo kommun har ingått solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sveriges AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sjöbo kommuns ansvar enligt ovan nämnda borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sveriges AB:s totala förpliktelser till 501 229,8 mnkr och totala tillgångar till 525 483,4 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 864,6 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 914,1 mnkr.</p>					
Justering för realisationsvinster/förluster	25				
Realisationsvinst fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsförlust fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinst maskiner och inventarier		0,0	0,0	0,2	0,0
Realisationsförlust finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa justering för realisationsvinster/förluster		0,0	0,0	0,2	0,0
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	26				
Justering av ej likvidpåverkande förändring av pensionsavsättningar		0,2	0,7	-0,1	0,7
Justering av ej likvidpåverkande förändring av övriga avsättningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificering av mark till exploatering		0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av redovisningsprinciper		0,0	0,0	0,0	0,0
Nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa justering för övriga ej likvidpåverkande poster		0,2	0,7	-0,1	0,7
Investering i materiella anläggningstillgångar	27				
Investeringsutgift i fastigheter och anläggningar		-10,4	-6,1	-48,4	-65,0
Investeringsutgift i maskiner och inventarier		-0,8	-1,6	-7,2	-12,0
Summa investering i materiella anläggningstillgångar		-11,2	-7,7	-55,6	-77,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	28				
Försäljningsvärde fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningsvärde maskiner och inventarier		1,6	0,0	1,9	0,0
Summa försäljning av materiella anläggningstillgångar		1,6	0,0	1,9	0,0
Minskning avsättningar på grund av utbetalning	29				
Minskning avsättningar pensioner på grund av utbetalning		-0,4	-0,4	-1,0	-0,7
Minskning andra avsättningar på grund av utbetalning		-0,1	-0,1	-0,3	-0,3
Summa minskning avsättningar på grund av utbetalning		-0,5	-0,5	-1,3	-1,0

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår	Delår	Bokslut	Budget	Prognos
	April 2020	April 2021	2020	2021	2021
Verksamhetens intäkter	115,0	120,6	363,3	346,3	361,5
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-443,9	-466,0	-1 333,6	-1 364,6	-1 390,5
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-25,1	-24,8	-74,5	-79,8	-78,6
Verksamhetens nettokostnader	-354,0	-370,2	-1 044,8	-1 098,1	-1 107,6
Skatteintäkter	256,7	295,0	805,1	827,2	852,8
Generella statsbidrag och utjämning	92,1	103,3	305,4	317,6	317,1
Verksamhetens resultat	-5,2	28,1	65,7	46,7	62,3
Finansiella intäkter	3,6	2,2	8,5	1,4	3,4
Finansiella kostnader	-7,6	-3,3	-15,0	-10,9	-11,3
Resultat efter finansiella poster	-9,2	27,0	59,2	37,2	54,4
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-9,2	27,0	59,2	37,2	54,4

BALANSRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår April 2020	Delår April 2021	Bokslut 2020	Prognos 2021
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	9,7	7,1	7,8	7,6
Materiella anläggningstillgångar	1 438,3	1 481,3	1 483,7	1 549,6
Fastigheter och anläggningar	1 371,3	1 415,6	1 417,7	1 481,3
Maskiner och inventarier	67,0	65,7	66,0	68,3
Finansiella anläggningstillg.	23,6	22,1	21,9	23,0
Aktier och andelar	11,7	15,2	15,3	15,2
Långfristiga fordringar	3,6	5,9	0,1	7,3
Uppskjuten skattefordran	8,3	1,0	6,5	0,5
Summa anläggningstillgångar	1 471,6	1 510,5	1 513,4	1 580,2
Bidrag till statlig infrastruktur	8,0	14,3	14,6	15,6
Omsättningstillgångar				
Fordringar	110,4	123,4	124,6	110,7
Förråd med mera	12,5	10,8	11,2	12,1
Kortfristiga placeringar	119,3	120,7	117,1	117,7
Kassa och bank	67,0	116,5	104,8	104,7
Summa omsättningstillgångar	309,2	371,4	357,7	345,2
SUMMA TILLGÅNGAR	1 788,8	1 896,2	1 885,7	1 941,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget Kapital				
Årets resultat	-9,2	27,0	59,2	54,4
Resultatutjämningsreserv	77,4	99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital	546,1	592,6	533,3	592,6
Summa Eget kapital	614,3	719,0	691,9	746,4
Avsättningar				
Avs för pensioner o liknande	12,1	11,3	10,9	11,1
Andra avsättningar	24,8	26,4	26,5	27,4
Summa avsättningar	36,9	37,7	37,4	38,5
Skulder				
Långfristiga skulder	912,8	891,5	901,4	889,2
Kortfristiga skulder	224,8	248,0	255,0	266,9
Summa skulder	1 137,6	1 139,5	1 156,4	1 156,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER	1 788,8	1 896,2	1 885,7	1 941,0
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER				
Pensionsförpliktelser	2,0	1,8	1,7	1,7
Övriga borgensåtaganden	1,3	1,3	1,3	1,3

Driftredovisning

mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader				
	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse
Verksamhet	2020	April 2020	April 2019	2020	April 2020	April 2019	2020	April 2020	April 2019	2020	2020
Kommunövergripande	34,5	11,8	11,2	-91,7	-31,2	-24,9	-57,2	-19,5	-13,6	-57,3	0,1
Politisk	0,2	0,1	0,5	-14,9	-5,0	-4,9	-14,7	-4,9	-4,3	-14,9	0,2
Verksamhet för personer med funktionsnedsättning	11,1	3,1	2,7	-125,6	-40,4	-39,5	-114,6	-37,2	-36,8	-115,6	1,0
Äldreomsorg	89,6	30,0	26,3	-313,6	-104,7	-97,5	-224,0	74,7	-71,1	-224,0	0,0
Individ- och familjeomsorg	5,5	1,9	2,0	-65,6	-23,9	-21,1	-60,1	-22,1	-19,2	-58,2	-1,9
Förskole- och skolbarnomsorg samt grundskole	395,5	134,2	134,6	-796,5	-269,6	-267,7	-401,0	-135,4	-133,1	-396,1	-4,9
Gymnasieskola	45,8	14,6	14,4	-148,8	-49,2	-45,3	-103,0	-34,6	-30,9	-101,9	-1,1
Vuxenutbildning, arbetsmarknads-åtgärder och integration	25,3	8,7	12,1	-36,5	-12,9	-14,8	-11,3	-4,2	-2,7	-12,5	1,2
Turism- och fritid	5,7	1,4	1,5	-49,9	-17,1	-17,1	-44,3	-15,8	-15,6	-43,8	-0,5
Kultur	1,0	0,6	0,5	-19,3	-6,9	-6,5	-18,3	-6,3	-6,1	-18,0	-0,3
Teknisk avgiftsfinansierad	63,9	20,1	19,0	-63,9	-20,1	-19,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Teknisk skattefinansierad	12,7	4,2	6,1	-40,6	-12,2	-13,7	-27,9	-8,0	-7,5	-28,5	0,6
Miljö- och hälsoskydd	2,7	0,8	0,8	-8,8	-2,8	-2,7	-6,1	-1,9	-2,0	-6,4	0,3
Plan- och bygg	3,3	1,7	1,3	-8,1	-2,7	-3,5	-4,8	-1,0	-2,1	-4,5	-0,3
Räddningstjänst	0	0,0	0,0	-15,2	-5,2	-5,0	-15,2	-5,2	-5,0	-15,2	0,0
Finansiering	198,4	70,0	66,4	-213,3	-76,4	-82,4	-14,9	-6,4	-16,0	-6,5	8,4
Summa	895,2	303,2	299,4	-2012,3	-680,3	-665,6	-1171,1	-377,1	-357,4	-1103,4	2,8

mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader				
	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse
Nämnd	2020	April 2020	April 2019	2020	April 2020	April 2019	2020	April 2020	April 2019	2020	2020
Kommunstyrelsen verksamhet	7,2	2,3	2,2	-87,2	-29,1	-28,0	-80,0	-26,9	-25,7	-80,4	0,4
Familjenämnden	473,0	159,9	163,7	-1070,4	-363,7	-357,0	-597,4	-203,7	-193,4	-590,6	-6,8
Vård- och omsorgsnämnden	128,0	42,7	38,5	-467,6	-155,3	-146,8	-339,6	-112,7	-108,3	-340,6	1,0
Tekniska nämnden	82,7	25,7	26,6	-152,5	-48,9	-48,7	-69,8	-23,1	-22,2	-69,6	-0,2
Samhällsbyggnadsnämnden	6,0	2,3	2,1	-17,5	-5,7	-6,4	-11,5	-3,1	-4,3	-11,5	0,0
Överförmyndare	0,0	0,0	0,0	-2,6	-0,9	-0,7	-2,6	-0,9	-0,7	-2,6	0,0
Valnämnd	0,0	0,0	0,5	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0
Revision	0,0	0,0	0,0	-1,2	-0,3	-0,7	-1,2	-0,3	-0,7	-1,2	0,0
Finansiering	198,5	70,0	65,8	-213,3	-76,4	-77,2	-69,0	-6,4	-2,5	-6,9	8,4
Summa	895,2	303,2	299,4	-2012,3	-680,3	-665,6	-1171,1	-377,1	-357,4	-1103,4	2,8

FINANSIELLA RAPPORTER

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringar per nämnd och verksamhet (mnkr)	Budget 2021 inklusive tilläggs- budget	Utfall 2021- 04-30	Prognos 2021	Avvikelse mot årets budget
Kommunstyrelsen	6,3	0,0	6,2	-0,1
<u>varav kommunövergripande</u>	6,3	0,0	6,2	-0,1
Familjenämnd	8,7	1,4	8,7	0,0
<u>varav för- och grundskoleverksamhet</u>	2,0	0,1	2,0	0,0
<u>varav individ- och familjeomsorg</u>	0,1	0,0	0,1	0,0
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	0,1	0,0	0,1	0,0
<u>varav kulturverksamhet</u>	0,6	0,0	0,6	0,0
<u>varav vuxenutbildning, integrationsverksamhet och arbetsmarknad</u>	0,1	0,0	0,1	0,0
<u>varav gymnasieverksamhet</u>	5,8	1,3	5,8	0,0
Vård- och omsorgsnämnd	7,4	0,1	6,8	-0,6
<u>varav verksamhet för personer med funktionsnedsättning</u>	1,7	0,1	1,3	-0,4
<u>varav äldreomsorg</u>	5,7	0,0	5,5	-0,2
Samhällsbyggnadsnämnd	0,7	0,0	0,7	0,0
<u>varav Miljö- och hälsoskyddsverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav Plan- och byggverksamhet</u>	0,7	0,0	0,7	0,0
Teknisk nämnd	65,0	5,1	59,1	-5,9
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	2,6	0,0	2,6	0,0
<u>varav kulturverksamhet</u>	0,3	0,0	0,3	0,0
<u>varav teknisk verksamhet – skattefinansierad</u>	6,0	2,3	6,0	0,0
<u>varav exploateringsverksamhet</u>	23,6	0,2	23,6	0,0
<u>varav teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad</u>	32,5	2,6	26,6	-5,9
Totalt	88,1	6,6	81,5	-6,6

FINANSIELLA RAPPORTER

Exploateringsredovisning (tkr)

Bostadsexploatering

Område	Start år	In- gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Ut- gående balans 2021-04-30	Periodens resultat för området	Antal tomter	
							Sålda	Lediga
Blentarp 67:2 Etapp 1	2006	1 575,6	-331,7	0,0	1 243,9	613,6	18	15
Humlan 7	2018	531,4	0,0	0,0	531,4	0,0	0	1
Grimstofta 4:1 Etapp 2	2006	70,0	0,0	0,0	70,0	-9,0	27	1
Sjöbo Väst Etapp 1 och 2	2006	1 599,6	-123,0	0,0	1 476,6	363,8	65	12
Vadaren 3	2018	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1	0
Glädjen 32	2017	1 043,0	0,0	0,0	1 043,0	-17,7	0	1
Sjöbo Väst Etapp 3	2021	0,0	0,0	78,9	78,9	0,0		
Summa Bostadsexploatering		4 819,6	-454,7	78,9	4 443,8	950,7	111	30

Industriexploatering

Område	Start år	In- gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Utgående balans 2021-04-30	Periodens resultat för området	Kvar- varande mark att sälja (kvm)
Sandbäck 7:19 norr Esplanaden	2005	68,6	0,0	0,0	68,6	-21,1	52 297
Sandbäck 7:3 S Åsumån (Ommadal)	2010	3 695,0	0,0	0,0	3 695,0	165,2	70 000
Sandbäck 4:18 Bäckadal	2019	487,9	-90,6	37,4	434,7	59,1	24 577
Summa Industriexploatering		6 105,0	-90,6	37,4	6 051,8	216,2	188 181
TOTALT EXPLOATERING		10 924,6	-545,3	116,3	10 495,6	1 166,9	-

REDOVISNINGSPRINCIPER

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR), vilket bland annat innebär att

- intäkter redovisas i den omfattning som 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,
- tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärdet där inget annat anges,
- periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed,
- värdering av kortfristiga placeringar har portföljvärderats till marknadsvärdet.

Förändrade redovisningsprinciper

Inga redovisningsprinciper förändrades.

Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 procents inflytande. Kommunkoncernens medlemmar och ägarandelar framgår av organisationsbilden i förvaltningsberättelsen. Redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden.

Av gjorda bokslutsdispositioner redovisas 21,4 procent som uppskjuten skatt och resterande 78,6 procent förs till eget kapital.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesrapporten. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och som överstiger 10 mnkr. Dessutom redovisas alltid kommunens realisationsvinster vid fastighets- och verksamhetsförsäljningar som jämförelsestörande.

Intäkter

Verksamhetsintäkter

Kommunen följer sedan 2020 RKR R2 Intäkter när det gäller icke offentliga investeringsbidrag. Ändringen har genomförts i enlighet med RKR R12, byte av redovisningsprinciper.

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s aprilprognos i enlighet med RKR R2. I enlighet med ett yttrande från RKR har extra generella statsbidrag som beslutats under tiden fram till delårsrapporten fördelas ut schablonmässigt med 1/12 per månad över räkenskapsåret.

Kostnader

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserad på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

FINANSIELLA RAPPORTER

Nyttjandeperioder

Följande nyttjandeperioder tillämpas:

Typ av tillgång	Nyttjande-period	Genomsnittlig nyttjande-period
Allmän markreserv	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning
Immateriell tillgång	3–5 år	4,6 år
Verksamhetsfastigheter	5–80 år	39,0 år
Fastigheter för affärsverksamhet	10–50 år	43,0 år
Publika fastigheter	10–75 år	46,3 år
Fastigheter för annan verksamhet	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning
Pågående projekt	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning
Maskiner	5–15 år	9,2 år
Inventarier	3–10 år	8,1 år
Bilar och transportmedel	3–15 år	12,3 år
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen	3–10 år	7,6 år
Konst	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning

Specifikation avskrivningstider komponenter

Fastigheter för affärsverksamhet (vatten och anlopp)

Ledningsnät	50 år
Stomme	40–50 år
Maskin	15–25 år
Styr/regler/el	10 år
Konstruktion	25 år
Utrustning	10 år
Maskinell utrustning	10–15 år

Publika fastigheter (gata)

<u>Huvudgata</u>	
Slitlager	15 år
Övrigt/väggkropp	75 år
<u>Uppsamlingsgata</u>	
Slitlager	20 år
Övrigt/väggkropp	75 år
<u>Lokalgata</u>	
Slitlager	30 år
Övrigt/väggkropp	75 år
<u>GC-väg</u>	
Slitlager	30 år
Övrigt/väggkropp	75 år
<u>Gångbana/trottoar</u>	
Slitlager	30 år
Övrigt/väggkropp	75 år
<u>Gatubelysning</u>	
Armatyr	20 år
Belysningsstolpe/ledning	30 år

Avskrivningstiderna bestäms individuellt för varje investering utifrån bedömd nyttjandeperiod. En tillgång ska delas upp i olika komponenter och skrivas av separat, om den förväntade

skillnaden i nyttjandeperioden mellan de olika komponenterna är väsentlig. Understiger värdet av tillgången 100 tkr görs aldrig någon uppdelning i komponenter.

Kommunen kan bekosta förbättringsutgifter i annans fastighet, förutsatt att kommunen hyr fastigheten. Om sådant arbete avser ny-, till- eller ombyggnad av värdehöjande slag ska avskrivning ske av nedlagda utgifter. Avskrivningstiden bestäms av investeringens nyttjandeperiod och hyresförhållandet. Det medför att avskrivningstiden inte kan vara längre än kontraktstiden på hyreskontraktet. Är fastigheten avsedd att nyttjas under kortare tid än tre år, kostnadsförs förbättringsutgifterna direkt.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Det finns en investeringspolicy som bland annat berör gränsdragningen mellan kostnad och investering. För mindre investeringar har policyns gränsvärde tillämpats. Inköp av inventarier räknas som en investering, om tillgångarna har en nyttjandeperiod på minst tre år och en anskaffningsutgift som överstiger ett halvt prisbasbelopp exklusive moms.

Anskaffningsvärde

Anskaffningsvärdet motsvarar utgifterna för tillgångens förvärv eller tillverkning. I anskaffningsvärdet för en förvärvad tillgång ingår utöver inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Bidrag till statlig infrastruktur

Beslutade bidrag till statlig infrastruktur bokförs som en tillgång i balansräkningen. Upplösningen eller värdeminskningen av tillgången sker med årliga belopp. Tills projektet är färdigställt har Sjöbo kommun en skuld till motparten, motsvarande kommunens bidrag för projektet minskat med de utgifter och inkomster som kommunen har för färdigställandet. Skulden återfinns bland långfristiga skulder.

Avsättningar

Framtida händelser som kan påverka förpliktelsens storlek ska återspeglas i avsättningens värde, när det finns tillräckliga, objektiva omständigheter som talar för att de kommer att inträffa. Åtagandena är nuvärdesberäknade med motsvarande belopp som inflationsuppräknningen.

Långfristiga skulder

Anslutningsavgifter och offentliga investeringsbidrag bokförs som förutbetalda långfristiga skulder, samtidigt som investeringsutgiften bokförs som en tillgång.

I samma takt som tillgångens värde minskar, i form av avskrivningar i resultaträkningen, minskar även den förutbetalda intäkten, genom att skulden minskar när delar av bidraget intäktsförs i resultaträkningen. Intäkten i form av anslutningsavgiften delas upp på lika många år som huvuddelen av kommunens investeringsutgifter för anslutningen. Skulden för förutbetalda va-anlutningsavgifter klassificeras som långfristiga skulder, eftersom skulden löper på 30 år. Det beräknas motsvara genomsnittlig avskrivningstid på va-anlutningarna.

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt Riktlinjer för beräkning av pensionskund (RIPS 07). Under avsättningar redovisas kompletterande ålderspension, särskild avtalspension före 65 år och efterlevandepension. Som kortfristig skuld redovisas de pensioner som intjänats av de anställda under perioden, men som betalas ut under kommande period. Beräkningen är gjord den 30 april 2021 förutom pensionerna för förtroendevalda. Där utgår vi från beräkningen 31 december 2020 och räknar om den till 30 april 2021.

De pensionsförpliktelser som har intjänats före 1998 och ännu inte lösts via försäkringen redovisas som ansvarsförbindelse.

Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning, när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse.

Kompletterande ålderspension, det vill säga förmånsbestämd pension för anställda som tjänar över 7,5 basbelopp, försäkras genom inbetalning av försäkringspremie löpande under året. Kommunen följer RKR:s yttrande med anledning av diskonteringsräntan i RIPS 07.

FINANSIELLA RAPPORTER

FINANSIELL RAPPORT

Borgensåtaganden, KOMMUNEN

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av borgen
AB Sjöbohem (760 mnkr nyttjad)	800,0	93,3
Sjöbo Elnät AB (41 mnkr nyttjad)	54,0	6,3
SÖRF (1,7 mnkr nyttjad)	3,7	0,4
Summa	857,7	100,0

Utlåning, KOMMUNEN

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av utlåning
Ej aktuellt	0,0	0,0
Summa	0,0	0,0

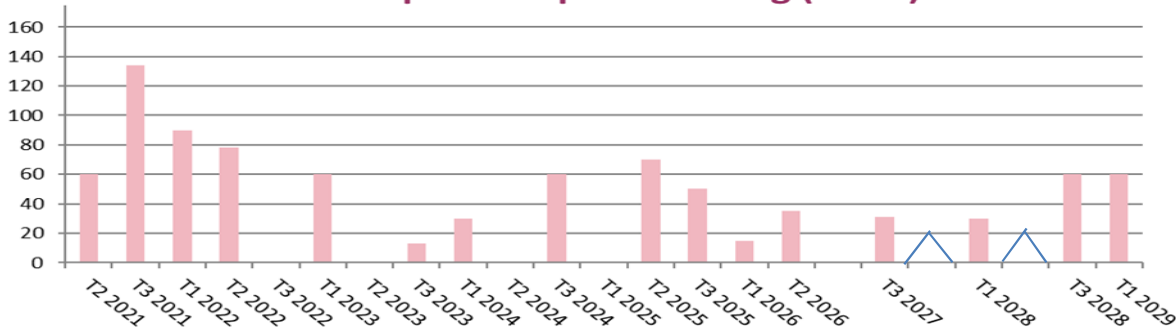
Placering överskottslikviditet, KOMMUNEN (mnkr)

Motpart	Anskaffningsvärde	Procent av placering	Marknadsvärde	Ränta
SBAB	50,2	44,2	50,2	< 25 mnkr; 0,30 %, 25–50 mnkr; 0,20 % och > 50 mnkr; 0,1 %.
Robur fonder	18,5	16,3	23,7	
SHB fonder	30,8	27,1	31,2	
SEB fonder	3,4	3,0	4,8	
SPP fonder	10,7	9,4	10,6	
Summa	113,6	100,0	120,5	

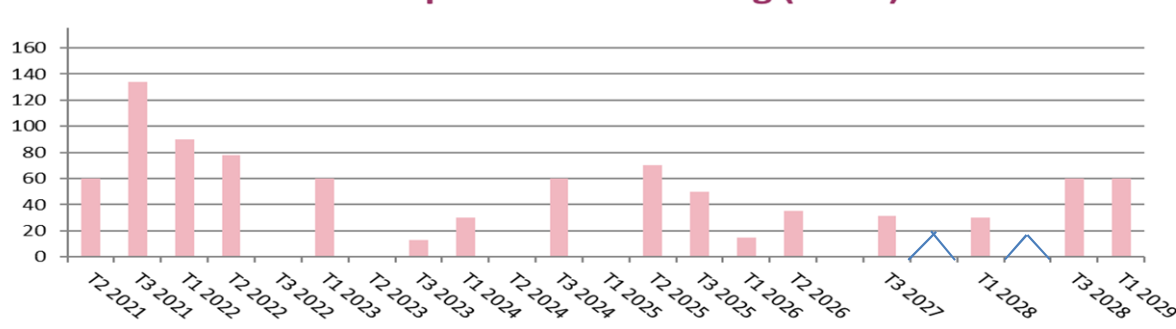
Inlåning, SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av lån
Kommuninvest	708	80,6
Swedbank	95	10,8
Sparbanken Skåne (checkkredit)	75	8,5
Summa	878	100,0

Förfalloprofil kapitalbindning (mnkr)



Förfalloprofil räntebindning (mnkr)



RIKTLINJER FÖR RISKTAGANDE

	FÖLJS?		
	Kommunen	Sjöbohem	Sjöbo Elnät
Finansieringsrisk	✓	✓	✓
Ränterisk	✓	✓	✓
Motpartsrisk	✓	✗	✗
Valutarisk	✓	✓	✓
Likviditetsrisk	✓	✓	✓
Operativa risker	✓	✓	✓

ORDLISTA

Anläggningstillgångar avser tillgång avsedd för stadigvarande innehav såsom fastigheter och inventarier.

Avskrivning är en fördelning av kostnaden för en tillgång över nyttjandeperioden.

Avsättning utgörs av de betalningsförpliktelser som är säkra eller sannolika till sin existens, men där det finns osäkerhet beträffande beloppets storlek eller tidpunkten för betalning.

Balansräkningen visar den ekonomiska ställningen på balansdagen.

Driftredovisning visar verksamheternas intäkter och kostnader inklusive interna poster.

Eget kapital är skillnaden mellan samtliga bokförda tillgångar och skulder.

Extraordinära poster är intäkter eller kostnader i annan verksamhet än kommunens normala verksamhet.

Förvärvsmetod anger att vid förvärvstillfället förvärvat eget kapital elimineras, vartefter intjänat kapital räknas in i koncernens egna kapital.

Intern ränta är beräknad räntekostnad grundad på anläggningstillgångarnas bokförda värde.

Jämförelsestörande poster anger händelser eller transaktioner som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser.

Kassaflödesanalysen visar hur verksamheten finansierats, det vill säga hur pengar tillförts och hur de använts. Skillnaden mellan tillförda och använda medel ger förändring av likvida medel.

Kommunbidrag är skattemedel som skjuts till för att finansiera en verksamhet.

Kortfristiga fordringar och skulder avser fordringar och skulder som förfaller till betalning inom ett år efter balansdagen.

Likvida medel är tillgångar som kan omsättas på kort sikt, till exempel kassa- och banktillgångar.

Likviditet är betalningsberedskap på kort sikt.

Långfristiga fordringar och skulder avser fordringar och skulder som förfaller till betalning senare än ett år efter balansdagen.

Nettoinvesteringar: För kommunen är det investeringar enligt investeringsredovisningen. I den sammanställda redovisningen är det investeringar i immateriella och materiella tillgångar minus investeringsbidrag enligt kassaflödesanalysen

Omsättningstillgångar är tillgångar som beräknas innehas kortvarigt, till exempel kundfordringar.

Proportionell konsolidering innebär att i de fall ägda bolag delägs, tas endast de ägda andelarna in i den sammanställda redovisningen.

Resultaträkningen visar årets ekonomiska resultat och hur det har uppkommit.

Rörelsekapital anger den del av kapitalet som står till förfogande för finansiering av utgifter, det vill säga skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Sammanställda räkenskaper redovisar en sammanställning av resultat- och balansräkningar för juridiska personer i vilka kommunen har en väsentlig betydelse. De ger en helhetsbild oavsett i vilken juridisk form verksamheten bedrivs. .

Självfinansieringsgrad: Medel från verksamheten före förändring av rörelseresultat dividerat med nettoinvestering

Skattekraft anger antal skattekoronor per invånare.

Skatteunderlag avser totala beskattningsbara inkomster och uttrycks vanligen i skattekoronor.

Soliditet redovisar långsiktig betalningsförmåga. Eget kapital dividerat med Summa tillgångar enligt balansräkningen. I det fall det anges att det är inklusive alla pensionsförpliktelser inkluderas pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse.

Skuldsättningsgrad: Skulder och avsättningar dividerat med Summa tillgångar enligt balansräkningen.

Årets resultat i procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (%) beräknas utifrån årets resultat efter balanskravsjusteringar.

Årsarbetare innebär att de anställdas beräknade arbetstid har räknats om till heltidstjänster.



Sjöbo kommun

Gamla torg

275 80 Sjöbo

Telefon: 0416-270 00

E-post: kanslihuset@sjobo.se

www.sjobo.se