

Delårsrapport 2 2020

januari - augusti



Sjöbo - en plats vi skapar tillsammans.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den kommunala koncernen	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
Händelser av väsentlig betydelse	18
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	30
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	33
Balanskravsresultat	51
Väsentliga personalförhållanden	53
Förväntad utveckling	56

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning	58
Balansräkning	59
Kassaflödesanalys	60
Noter	61
Resultaträkning – sammanställd redovisning	69
Balansräkning – sammanställd redovisning	70
Driftredovisning	71
Investeringsredovisning	72
Exploateringsredovisning	73
Redovisningsprinciper	74
Finansiell rapport	78
Ordlista	79

DELÅRSRAPPORTEN I KORTHET

Pandemins år

Coronapandemin har haft stor påverkan på människors livssituation och på den kommunala verksamheten. När pandemin började sprida sig i mars gick kommunen upp i ett förberedande stabsläge där den centrala krisledningen aktiverades. Då smittspridningen avtagit har vi nu återgått till ordinarie organisation men stabsläget kan snabbt återaktiveras. Beredskapen är generellt bättre inför den förväntade uppgången av antalet sjuka under hösten/vintern. Effekterna av coronapandemin är ännu osäkra men såväl kostnader som intäkter påverkas. Och det kommer att påverka folkhälsan under lång tid.

Den verksamhet som tydligast påverkas av coronapandemin är äldreomsorgen och i viss mån funktionshinderomsorgen. Den höga frånvaron och till viss del även behovet av förändrade arbetssätt gör att det råder personalbrist.

Förbudet att hålla allmänna sammankomster och offentliga tillställningar med fler än 50 personer har bland annat resulterat i att Florabiografen hålls stängd, färre besökare på simanläggningen och biblioteken. Sjöbo marknad och Mikaeli marknad har ställts in.

Kommunen ger stöd till det lokala näringslivet genom att tidigarelägga betalningar, anstånd och längre betalningstider för kundfakturor, tidigt inköp av julgåva till personalen, förlängda tidsfrister i tillstånds- och tillsynsärenden och tillåta uteservering hela året utan kommunal avgift.

184 nya Sjöbobor

Efter en rekordartad befolkningsökning 2017 fortsatte befolkningen att öka, men långsammare. Under 2020 har befolkningsökningen åter tagit fart. För att ökningen ska fortsätta krävs bättre möjligheter att bygga flerfamiljshus. Det blir verklighet när exploateringen på kvarteret Bränneriet börjar. Försäljning av tomter och bygglov borgar för en positiv utveckling under året.

Periodens resultat: 54 mnkr

Tertial 2 visar ett överskott på 54 mnkr. Det prognostiserade resultatet är bättre än föregående år (+44 mnkr). Det är framför allt en ökning av generella statsbidrag och utjämning som ger det bättre resultatet. 2018 års höga kostnadsökningar visade en avmattning under 2019. Trendbrottet som fanns 2019 har fortsatt 2020. Intäkterna fortsätter att öka snabbare än kostnader, vilket förbättrar resultatet. Det är generella statsbidrag och utjämning samt skatteintäkterna som står för hela ökningen av intäkterna.

Om även bolagen och Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund tas med blir resultatet för perioden istället 75 mnkr. Såväl bolagen som förbundet redovisade positiva resultat.

Prognos: +35 miljoner

Kommunen förväntas göra ett plusresultat på 35 mnkr, vilket är 20 mnkr högre än det budgeterade resultatet. Större överskott finns för skatteintäkterna och generella statsbidrag (20 mnkr). Dock var verksamhetens nettokostnader 1,3 miljoner kronor högre än budgeterat. Nämndernas underskott finns i familjenämnden (2,6 mnkr), tekniska nämnden (0,3 mnkr) och överförmyndarnämnden (0,2 mnkr).

Båda de kommunala bolagen visade bra resultat. Sjöbohem anger ett positivt resultat om 9,5 mnkr, medan Sjöbo Elnäts prognos är 15 mnkr och Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund 0,5 mnkr.

Låg arbetslöshet

Arbetslösheten är låg i kommunen även om den ökat något. Detta gäller även ungdomarna. Redan under 2019 präglades svensk arbetsmarknad av en minskning av antalet arbetade timmar och en ökad arbetslöshet som följd. Lågkonjunktur tillsammans med coronapandemin innebär ytterligare ökning av arbetslösheten. Det får effekter på den kommunala ekonomin, dels i form av ökat försörjningsstöd, dels av ett ökat behov av arbetsmarknadsåtgärder. En växande arbetslöshet innebär större behov av kommunala insatser i komvux och övriga arbetsmarknadsåtgärder.

Ett samlat högstadium

Ett fortsatt arbete med att skapa bättre resultat i skolan är prioriterat för Sjöbo kommun. Från och med höstterminen finns högstadiet samlat på en skola och därmed stärks förutsättningarna för skolorna att nå högre måluppfyllelse.

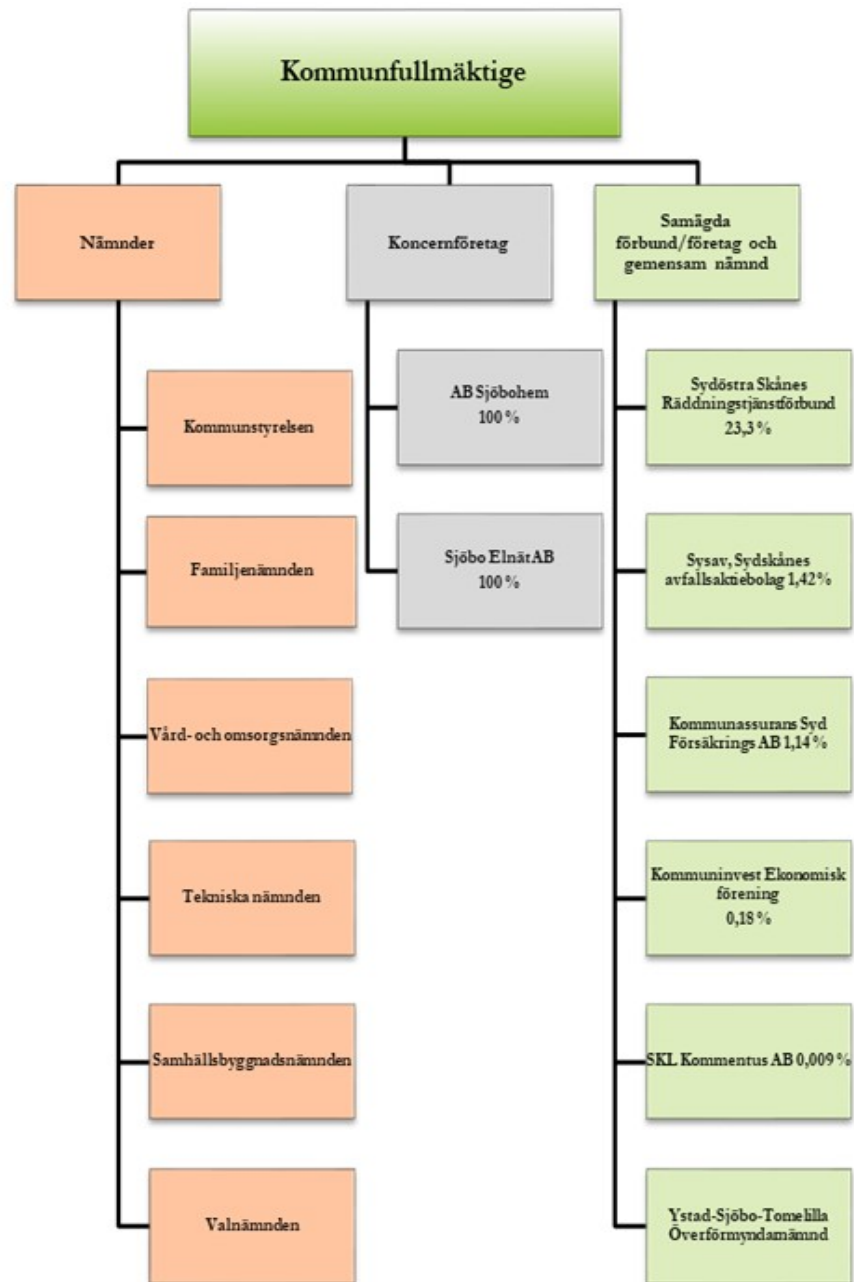
Sjöbos utmaning

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. Det är ett arbete alla medarbetare i Sjöbo kommun kommer att bli involverade i på ett eller annat sätt. En första åtgärd är vidtagen i och med att ett kontaktcenter inrättats.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den kommunala koncernen

Organisation



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i en nämnd- och förvaltningsorganisation och i två helägda bolag (AB Sjöbohem och Sjöbo Elnät AB) samt 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 SKL Kommentus AB som samordnar inköp och upphandlingar.

Fastigheterna och elnätet finns i bolag för att tydliggöra och hålla verksamheterna åtskilda från övrig verksamhet. Bolagen är vinstdrivande, har snabbare beslutsvägar och större affärsmässighet. Det blir även en ökad tydlighet kring hantering av kostnader för underhåll respektive investeringar på så vis.

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

Kommunen beräknas 2020 köpa verksamhet som direkt berör kommuninvånarna för drygt 287 mnkr, vilket är i nivå med 2019. Det motsvarar 21,2 procent av kommunens totala kostnader. Motsvarande tal för samtliga kommuner 2019 var 16 procent. Tendensen i Sveriges kommuner är (precis som i Sjöbo) att köp från privata utförare ökar i nominella belopp, men däremot minskar sett till andel köpt verksamhet i relation till totala kostnader. Gällande andel köpt verksamhet i förhållande till kostnad, låg Sjöbo högre i andel för de pedagogiska verksamheterna och lägre inom vård och omsorg jämfört med riket. Nedan visas andel 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

(%)	Utfall 2019	Prognos 2020
Förskola	42,8	40,6
Skolbarnsomsorg	35,9	37,0
Förskoleklass	35,6	32,7
Grundskola	27,0	23,2
Gymnasieskola	68,9	70,4
Hemtjänst	4,3	4,2
Flyktingmottagande	26,5	23,7
Personlig assistans	56,3	59,2

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.

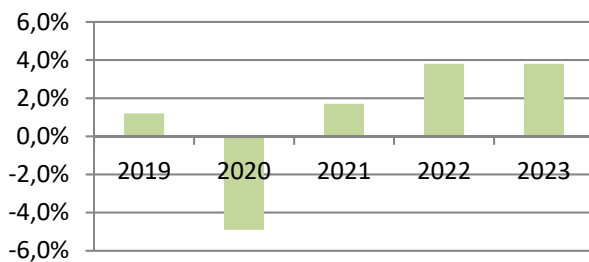
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Coronapandemin¹ har fått omfattande effekter på hälsa, levnadsförhållanden, utbildning och ekonomi. Osäkerheten är fortsatt stor kring utvecklingen och de slutliga effekterna av pandemin är svåra att överblicka.

På grund av den osäkra situationen har Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) valt att delvis göra ett scenario istället för den sedvanliga prognosen. En följd av pandemin är en extremt snabb nedgång i världsekonomin med fallande produktion och sysselsättning. Nedgången har varit större än vad som antogs i våras. Mycket ser ut att ha stabiliserats, såväl i Sverige som i omvärlden, jämfört med den dramatiska konjunkturlapsen under perioden mars-maj. Den globala utvecklingen är osäker och utsikterna för konjunkturen är särdeles osäkra med anledning av Corona pandemin.

Den svenska ekonomin, som försvagades redan 2019, krymper 2020 till följd av sjunkande inhemsk efterfrågan och fallande export. Konjunkturbotten tycks vara passerad och aktiviteten i den svenska ekonomin förväntas nu stiga.

BNP procentuell förändring 2019–2023



Ekonomin befinner sig i en recession, det vill säga krymper. Hittills är det inte tillverkningsindustrin som drabbats hårdast, utan framför allt hushållens konsumtion inom tjänstesektorn. Till skillnad mot tidigare lågkonjunkturer beror inte denna recession på faktorer som utlöst tidigare kriser som industrikras, strukturkras eller finanskris, utan det handlar om en efterfrågekras. Om utvecklingen inte bryts kan den övergå i finanskris.

Minskningen av BNP som inleddes 2019 förstärktes kraftigt andra kvartalet 2020, BNP minskade med drygt 8 procent. Störst nedgång, förutom för hushållens konsumtion, gäller exporten. Från och med tredje kvartalet 2020 förväntas en snabb och betydande återgång då sysselsättning och produktion förväntas vända upp. Utvecklingen påverkar såväl kommunens skatteintäkter som kostnader negativt. Lågkonjunkturen förväntas bestå till 2023.

Den svenska ekonomin är starkt beroende av omvärlden och risken för en svagare omvärldskonjunktur är uppenbar. Därtill kommer risker och utmaningar som fanns före pandemin, som till exempel Brexit.

De statliga krispaketerna tillsammans med andra effekter av krisen innebär att statens finansiella sparande kommer att vara negativt i flera år.

¹ Omvärldsuppgifter i förvaltningsberättelsen är hämtade ur Sveriges Kommuner och Regioners Cirkulär 20:32.

Löneutvecklingen anses särskilt svårbedömd, även på kort sikt. Den kraftiga konjunktturnedgången gör det rimligt med löneökningar på en lägre nivå än vad som tidigare antagits. Löneökningarna i början av 2020 låg högre än 2019. Samtidigt pausas avtalsrörelsen 2020, som omfattar en stor del av arbetsmarknaden, vilket ökar osäkerheten.

Flera år med låg inflation är att vänta. Såväl KPI²- som KPI³-inflationen beräknas bli 0,5 procent 2020. Samtidigt kan de stora stimulanser som viddas världen över ge impuls till ökad inflation.

Det extremt låga ränteläget förväntas hålla i sig och bestå under åtminstone tre år till. Den svenska kronan har stärkts något i förhållanden till dollarn.

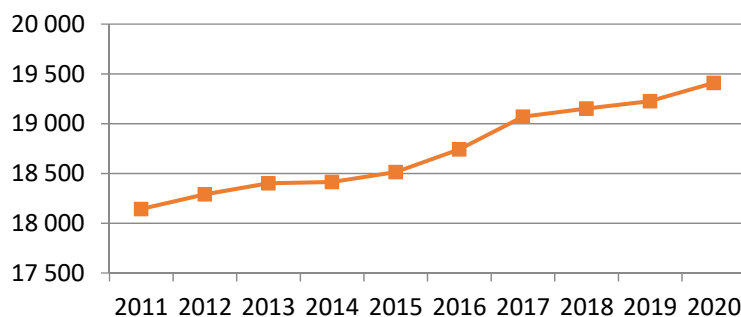
Befolkning

År 2019 uppgick Sveriges befolkning till drygt 10,3 miljoner. Befolkningsökningen har växlat ned till en lägre nivå jämfört med de senaste åren. De närmaste åren förväntas befolkningen i Sverige öka med cirka 1 procent per år, vilket motsvarar knappt 100 000 personer årligen. Minskad dödlighet, fler födda och fler som invandrar än utvandrar leder till en äldre befolkning och fler utrikes födda.

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

Befolkningen i Sjöbo uppgick 2019 till 19 226, en ökning med 73 personer. Under 2018 och 2019 avtog befolkningsökningen och ökade med 0,4 procent årligen, att jämföra med rekordåret 2017 då ökningen var 1,7 procent. Efter att befolkningen under första tertialet minskade med 3 personer jämfört med 2019 har befolkningsökningen tagit fart. Befolkningen har till och med augusti 2020 ökat med 184 personer till totalt 19 410.

Befolkningsutveckling Sjöbo kommun 2011–2020



Enligt befolkningsprognosen ska befolkningen 2020 uppgå till 19 375, vilket överträffades i augusti månad med 35 personer. Befolkningen brukar minska något under början av hösten och så också i år, då befolkningen i mitten av september var 19 379.

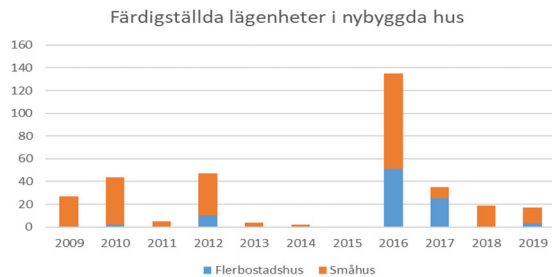
Bostäder

Det byggdes betydligt mer 2015–2018 i Sjöbo än på flera år. Med 15 beviljade bygglov för småhus och 18 för lägenheter i flerbostadshus 2019 var det en minskning i förhållande till såväl 2017 som 2018. Under 2020 har det beviljats 30 bygglov för småhus och inga för flerfamiljshus.

² Konsumentprisindex med fast ränta.

³ Konsumentprisindex.

Hur coronapandemin tillsammans med lågkonjunkturen kommer att påverka byggloven framöver är osäkert och det kan finnas risk för att dessa minskar under resterande del av året.



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

Det finns i princip inga färdiga detaljplaner för flerbostadshus, vilket krävs för att byggandet och därmed befolkningsökningen ska kunna fortsätta. Även om tillgången på villatomter är god, är en stor andel reserverade.

Exploatering

I exploateringsområdena finns totalt 141 tomter för bostadsändamål. Av dem är 94 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 5,8 mnkr, vilket belastar kommunens likviditet.

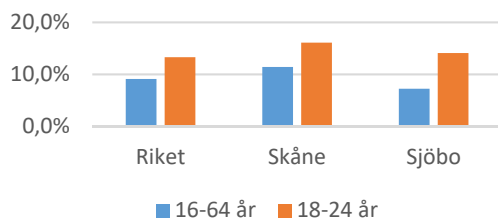
År 2019 såldes 5 tomter, en kraftig nedgång från 2018, då 26 tomter såldes. Under 2020 har det sålts 11 tomter. Efterfrågan på tomter för flerbostadshus ökar, varför det kan finnas behov av att exploatera ytterligare mark. Nästa stora område för flerfamiljshus är Bränneriet. Detaljprojektering av området pågår.

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 (193 301 kvadratmeter). Samtliga områden är inte helt förberedda, vilket kan påverka företagets intresse för etablering. Under året har ingen mark för företagsetablering sålts. Exploateringsutgifterna för den osålda marken bokfördes till 5,9 mnkr.

Detaljplanen för Sjöbo Väst har ändrats för att det ska bli attraktivare för handel att etablera sig där. Planen har efter överklagande vunnit laga kraft. Byggentreprenaden har påbörjats under hösten.

Arbete

Redan under 2019 präglades svensk arbetsmarknad av en minskning av antalet arbetade timmar och en ökad arbetslöshet som följd. För 2020 beräknas en ökning av arbetslösheten med drygt 2 procentenheter till knappt 9 procent. Nedgången bedöms vara störst inom den privata tjänstesektorn som svarar för hälften av alla sysselsatta i Sverige. Trots ett relativt positivt scenario beräknas det dröja innan arbetsmarknaden är i balans igen.



Arbetslösheten för Sjöbo i åldersgruppen 16–64 år var i augusti 7,2 procent, en ökning i förhållande till samma period 2019 med 1,4 procentenheter. Arbetslösheten i såväl riket som Skåne redovisade en högre ökning med 2,2 respektive 2,1 procentenheter. Arbetslösheten för utlandsfödda uppgick till nästan 18,4 procent, en minskning jämfört med 2019 med 0,7 procentenheter.

Ungdomsarbetslösheten uppgick till 14,1 procent och ökade (med 4,0 procentenheter). I jämförelse med riket avvek Sjöbo och Skåne, eftersom ungdomsarbetslösheten var högre.

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

Eftersom Arbetsförmedlingens uppdrag väsentligt krymps, ökar behovet av åtgärder via kommunens arbetsmarknadsenhet. Det kan få effekter på den kommunala ekonomin, dels i form av ökat försörjningsstöd, dels i ett ökat behov av arbetsmarknadsåtgärder. En fördjupad samverkan mellan försörjningsstödet och arbetsmarknadsenheten är viktig för att motverka effekten.

Utvecklingen i kommunen

Utvecklingen för det kommunala skatteunderlaget försvagas markant med anledning av fallande sysselsättning och sjunkande inkomster i samhället både 2020 och följande år. Antalet arbetade timmar började minska redan 2019 och 2020 beräknas ett fall på ytterligare 5,5 procent. Antalet arbetade timmar är basen i kommunernas skatteunderlag. Den minskade sysselsättningen motverkas av omfattande utbetalningar av permitteringslön, men lönesumman ökar ändå nästan inte alls.

Effekten blir att skatteunderlaget ökar ytterst långsamt 2020, med 2,4 procent. Skatteunderlagets långsamma ökning innebär en real urholkning av skatteintäkterna per invånare. Nivån på höjningarna av de generella statsbidragen som riksdagen beslutat om 2020 och som aviserats i budgetpropositionen är historisk. Därtill har kompensation utlovats för vissa merkostnader till följd av pandemin. De beslutade och föreslagna statsbidragen kompenserar för de lägre skatteintäkterna.

Kommunerna står inför utmaningar både vad gäller verksamhet och ekonomi. Det ställer stora krav på intern styrning, ökat fokus på effektivisering och även på samverkan med exempelvis regionen och andra kommuner. Kommunerna gick in i 2020 med en ansträngd ekonomi med en försämrad konjunktur kombinerad med ett högt demografiskt tryck. Därtill kom coronapandemin, som fått stor påverkan på såväl verksamheten som på de ekonomiska förutsättningarna.

Vård och omsorg

Den negativa kostnadsutvecklingen i individ- och familjeomsorgen avstannade något 2019, men har åter tagit fart 2020. Trots ytterligare tillskott på 1,0 mkr bedöms verksamheten inte klara

budgeten 2020. Ännu snabbare kostnadsutveckling har verksamheten för personer med funktionsnedsättning haft de senaste fem åren. Även denna verksamhet har fått tillskott 2020, dels för ett nytt boende, dels för att hantera ökade kostnader. Tillskottet är större än underskottet 2019 och det bedöms vara möjligt att bedriva verksamheten med en budget i balans.

Det finns en oro för mer generösa boendebeslut framför allt när det gäller personer med allvarlig psykisk ohälsa, samtidigt som beslut om sysselsättning och boendestöd ökar.

Den åldrande befolkningen innebär delvis andra behov än verksamheten mött tidigare. Behovet av platser på särskilt boende har minskat. Merparten av ansökningarna om särskilt boende handlar om personer med demenssjukdom. Här finns flera utmaningar eftersom boendemiljöerna inte är anpassade efter målgruppens kognitiva svårigheter. Personer med demenssjukdom kan också vara förhållandevis unga, det vill säga i 70-årsåldern, och fortfarande mycket kroppsligt rörliga, vilket befintliga boenden inte är anpassade för. Omstrukturering av verksamheten har gjorts då ett särskilt boende med 19 platser lagts i malpåse under årets början. Antalet biståndsbedömda timmar i hemtjänsten ökar kontinuerligt. Med större arbetsgrupper ökar belastningen på cheferna men det innebär även ökade kostnader.

Antalet beviljade hemtjänsttimmar ökar generellt. Kunder med mer än 80 timmars hemtjänstinsatser har kartlagts och det har beslutats att de ska erbjudas särskilt boende vid uppföljningen av insatser.

I Sverige har det ekonomiska biståndet legat på ungefär samma nivå sedan 2010. År 2018 och 2019 skedde dock en mer påtaglig ökning på 4–5 procent per år. En orsak är att riksnormen höjdes med 2 procent. Ett ökat antal nyanlända bidrog till kostnadsökningen. Här avviker kostnadsutvecklingen i Sjöbo som åren 2018 och 2019 hade en ökning på 13–15 procent.

Utbildning

Ett fortsatt arbete med att skapa bättre resultat i skolan är prioriterat för Sjöbo kommun. Ett beslut om en ny skolorganisation är fattat, där förutsättningarna för skolorna att nå högre måluppfyllelse stärks. I och med höstterminen har den nya skolorganisationen införts som innebär att årskurs 7-9 har samlats på Färsingaskolan. Resultaten för skolverksamheten har sedan toppnoteringen 2016 varit högre än eller i paritet med rikets resultat, vilket innebär att 75–80 procent av eleverna lämnat skolan med fullständiga betyg. Nivån i de kommunala skolorna har försämrats jämfört med 2019 när det gäller årskurs nio. Däremot redovisas förbättrade resultat för årskurs sex.

Det är oroande att de kommunala skolenheterna återkommande redovisar underskott, här pågår ett analysarbete för att säkerställa rimligheten i den ekonomiska tilldelningen.

Betydande avtal och regeländringar

Hälso- och sjukvårdsavtalets utveckling mot god och nära vård innebär att vård och behandling kommer att ske i kundernas eget boende och därmed öka belastningen för samtliga personalgrupper inom funktionshinderverksamheten och äldreomsorgen. I vilken omfattning är svårt att avgöra i nuläget.

Översynen av lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) kan resultera i en överflyttning av kostnader till kommunen. Utredningen föreslår att lagen träder i kraft 1 januari 2022 och anger att kommunernas kostnader kommer att öka med 300–400 miljoner kronor per år. Likaså finns farhågor för ökade kostnader till följd av generösare domar när det gäller rätten

till särskilt boende enligt socialtjänstlagen och till gruppboende eller bostad med särskild service enligt LSS.

Domstolarnas prejudicerande domar kring tolkning av rätt till insats enligt LSS är också ett orosmoment, då det finns tecken på en mer generös tolkning avseende bedömning av insatser till individer inom personkretsen.

Region Skåne har aviserat att den kompetensförsörjning de idag ansvarar för kommer att upphöra vilket medför ökade kostnader för biblioteken i kommunen.

Kommunstyrelsens arbetsutskott har gett i uppdrag att förutsättningarna för kommunövergripande samarbete inom miljöområdet med Lunds kommun ska presenteras november 2020.

Samverkan inom säkerhetsorganisationen har funnits sedan några år och utökas nu då organisationen under hösten kommer utökas.

Lag (2018:1937) om tillgänglighet till digital offentlig service började gälla den 23 september 2018. Olika tider gäller för då de enskilda kraven i lagen måste vara genomförda. I korthet innebär lagen att kommunen ska ha en sida på hemsida där det framgår hur kommunen uppfyller kraven och vilka undantag som gjorts och varför, göra det möjligt för användare att påtala brister och följa den senaste versionen av de internationella riktlinjerna för tillgänglighet. Här behöver arbetet intensifieras för att lagkraven ska kunna uppnås.

Nya lagstiftningen om producentansvar (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 juli gick regeringen ut med en promemoria om ett kommunalt ansvar för insamling av returpapper. I promemorian föreslås att producentansvaret för returpapper ska upphävas. Den som har returpapper ska även i fortsättningen sortera ut det från annat avfall. Kommunerna ska från den 1 januari 2022 tillhandahålla ett system med lättillgängliga insamlingsplatser för att samla in utsorterat returpapper.

Kommunens nya renhållningsordning är skickad på remiss. Enligt tidsplanen ska renhållningsordningen i sin helhet beslutas i kommunfullmäktige under 2020 och börja gälla från och med 1 januari 2021. Detta innebär bland annat bestämmelser om den ursprungliga avfallsproducentens ansvar för behandling och kostnader för hantering av avfallet.

Under sommaren 2020 beslutade riksdagen att införa EU-direktiv på avfallsområdet i svensk lagstiftning.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Coronapandemin

I mars började Covid-19 att sprida sig ordentligt i Sverige och Sjöbo kommun beslutade då att gå upp i ett förberedande stabsläge där den centrala krisledningen aktiverades. Stabsläget är nu avslutat på grund av ett lugnare läge avseende smittspridning. Organisationen är beredd att träda i kraft igen om situationen ändras. Beredskapen är generellt bättre inför den förväntade uppgången av antalet sjuka under hösten/vintern. Svårigheten är att förutse omfattningen och när behovet inträffar.

Effekterna av coronapandemin är fortsatt osäkra men såväl personalförsörjningen som kostnader och intäkter påverkas. Under våren bekräftades någon enstaka person smittad inom vård och omsorg. Situationen hanterades och resulterade inte i någon smittspridning. Kundernas oro och den fysiska distansering som Folkhälsomyndigheten har rekommenderat i kombination med beslut om att stänga mötesplatser för att minska smittspridning har ökat ensamhetskänslor. Med hjälp av digital teknik försöker personalen att underlätta kontakten mellan kunder och närstående. Effekterna av isoleringen kan innebära behov av andra åtgärder under hösten.

Det är fortfarande oklart om staten kommer att täcka kommunernas merkostnader fullt ut för vård för omsorg. Staten har däremot stått för hela ersättningen under de första 14 sjukdagarna under perioden mars till juli. Ersättning för ökade sjuklöner relaterade till pandemin ersätts under ytterligare 2 månader. En besparing för Sjöbo som jämfört med 2019 års sjuklön uppgår till 3 mnkr. Övriga merkostnaden till följd av coronapandemin beräknas till cirka 8 mnkr varav knappt 6 mnkr har återsökts i statsbidrag.

Den verksamhet som tydligast påverkas av coronapandemin är äldreomsorgen och i viss mån funktionshinderomsorgen. För vård och omsorg innebär det framför allt kostnadsökningar för personal och skyddsutrustning. Ännu har det inte funnits behov av att ställa om till fler korttidsplatser men det kan komma att bli aktuellt när en andra våg når oss.

Extraordinära inköp av skyddsutrustning har inneburit oproportionerligt höga kostnader. En hög sjukfrånvaro har ökat behovet av personal. Det har varit en stor utmaning att klara bemanningen. Den höga frånvaron och till viss del även behovet av förändrade arbetsätt gör att det råder personalbrist.

Inom personlig assistans har kommunerna det yttersta ansvaret och i de fall assistansanordnaren inte kan fullgöra uppdraget kan det överlämnas till kommunen. Något som det behöver finnas beredskap för.

Än så länge är det svårt att avgöra hur individ- och familjeomsorgen har påverkats av coronaviruset. Pandemin drabbar utsatta barn vuxna och familjer på olika sätt. Det finns risk för att våld i nära relationer ökar, att det blir svårare att rekrytera nya familjehem och för att barn och ungdomar som är placerade på SiS-institution (Statens institutionsstyrelse) eller HVB (Hem för vård och boende) blir kvar längre i kostsamma placeringar, även sedan vårdbehovet upphört.

Det ekonomiska biståndet förväntas öka till följd av den stigande arbetslösheten. I första hand är det personer som inte är kvalificerade för den inkomstbaserade arbetslöshetsersättningen som gör att kostnaderna ökar. Sedan mars gäller dock nya, tillfälliga villkor för a-kassan som innebär att det är lättare att kvalificera sig till försäkringen. Dessutom har beloppet höjts. Åtgärderna bidrar till att motverka kostnadshöjningen för det ekonomiska biståndet. Det är ytterst viktigt att bland annat Arbetsförmedlingen har kapacitet att hantera en ökad belastning när det gäller de tillkommande arbetslösa.

För individ- och familjeomsorgens del förväntas coronapandemin påverka kostnaderna i mindre omfattning i det korta perspektivet men på sikt förväntas det resultera i ökade kostnader när det gäller vård av barn, unga, vuxna och försörjningsstöd.

Förberedelser för att stängda förskolor samt distansundervisning för skolorna har gjorts. Det innebär bland annat eventuell jourverksamhet för förskola, skola, fritidshem, samt omsorg på obekvämt arbetstid, för barn till personer med samhällsviktiga yrken. Under våren ersatte inom skolmåltiderna självservering i bufféform av mer personalkrävande servering.

Gymnasieskolan ställde under våren om till distansundervisning. Det kan framöver komma att uppstå kostnader när undervisningsmoment som inte kunnat genomföras våren 2020 ska tas igen. Avgångsklasserna påvisade ett par procentenheters sämre resultat, vilket till viss del kan förklaras med pandemin.

Pandemin drabbar kulturverksamheterna extra mycket då medborgarna undviker att besöka institutionerna. Förbudet att hålla allmänna sammankomster och offentliga tillställningar med fler än 50 besökare har resulterat i att Florabiografen hållits stängd och färre besökare på simanläggningen och biblioteken. Kulturskolan har inte kunnat genomföra all utbildning på distans. Sammantaget har detta inneburit minskade intäkter. Verksamheterna har under perioden arbetat för att nå ut med verksamheterna på olika vis och för att vara digitalt tillgängliga. Sjöbo marknad och Mikaelimarknad har ställts in.

Kommunen ger stöd till det lokala näringslivet genom att tidigarelägga betalningar, anstånd och längre betalningstider för kundfakturor, tidigt inköp av julgåva till personalen, förlängda tidsfrister i tillstånds- och tillsynsärenden och tillåter uteservering hela året utan kommunal avgift.

Omvärldsrisk

Det finns risker förknippade med reducerade skatteintäkter till följd av ökad arbetslöshet vid en konjunkturnedgång. En positiv utveckling på arbetsmarknaden med ett ökande antal arbetade timmar är viktig för skatteunderlaget och kommunens utveckling. När antalet arbetade timmar ökar skapas reformutrymme i den kommunala ekonomin. En annan påtaglig risk är reducerade statsbidrag, då dessa är beroende av politiska beslut på nationell nivå, vilka är svåra att förutse.

Det råder en stor osäkerhet gällande kommunens mottagande av flyktingar. Enligt migrationsverket ska mottagandet av nyanlända återupptas i september månad. Utifrån det fem månader långa mottagningsstoppet ligger kommunen efter i måluppfyllelse. Anvisningstalet är inte reviderat utifrån de nya förutsättningarna och situationen påverkar både planering och ersättningar.

Verksamhetsrisk

Att säkra personalförsörjningen för framtiden och attrahera kompetenta medarbetare till verksamheterna 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 kunna behålla redan anställd personal genom bland annat arbetsmiljöåtgärder som främjar närvaron och minskar sjukfrånvaron samt förlänger arbetslivet. De hälsofrämjande åtgärderna måste fortsätta att stå i centrum för att arbetsmiljön ska kunna förbättras. De är ett viktigt inslag i konkurrensen om arbetskraften framöver. 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 att rekrytera till tjänster som kräver legitimation (sjuksköterskor, fysioterapeuter, lärare med flera), men även rekrytering av specialister (ingenjörer och ekonomer) blir en allt större utmaning. För att klara kompetensförsörjningen på sikt måste arbetsgivaren även se över möjligheten att vidareutbilda befintlig personal.

Kvalitetsaspekten är viktig när Sjöboborna ska erbjudas en bra samhällsservice. Det är viktigt att framöver stärka resultaten i skolan och uppnå målen i kvalitetsregisterna för vård och omsorg. Åtgärder genomförs för att förbättra resultaten och stärka måluppfyllelsen totalt för kommunen.

Åldrade anläggningar och byggnader i kommunen 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 inom äldreomsorgen 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.

Under 2019 lämnade Skolinspektionen beslut om föreläggande av vite på Emanuelskolan. Då skolan presenterade sina åtgärder för Skolinspektionen ansågs de inte vara tillräckliga. Skolinspektionen lade då ett nytt viteshot om 1,0 mnkr avseende trygghet och studiero samt särskilt stöd till elever. Skolan skall redovisa vidtagna åtgärder och effekter till Skolinspektionen i augusti månad.

Hållbarhet

För att möta utmaningar som består i att klara av att hantera den åldrande befolkningen samtidigt som antalet förskole- och skolbarn ökar krävs ekonomisk uthållighet och framförhållning. Kommunens målstyrning beaktar Agenda 2030 för att kunna erbjuda goda livsvillkor för Sjöboborna. Arbetet med hållbarhetsprogrammet kommer att slutföras under året.

Finansiella risker

Kommunfullmäktiges finanspolicy, kommunstyrelsens finansiella riktlinjer och bolagens finansiella riktlinjer innehåller riktlinjer 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 822,9 mnkr, medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 181,1 mnkr. Sjöbo kommun har inga räntebärande skulder utan svarar istället för alla finansiella tillgångar. Koncernens nettoskulder var 641,8 mnkr medan kommunens tillgångar var 181,1 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 gör avsteg mot motpartsrisken, de har samtliga lån hos Kommuninvest.

Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyn får inte mer än 40 procent av låneskulden förfalla inom en och samma 12-månadersperiod. 32 procent (27 procent per den 31 december 2019) av den kommunala koncernens låneskuld förföll inom en 12-månadersperiod.

Enligt finanspolicyn ska likvida medel samt tillgängliga och outnyttjade kreditfaciliteter motsvara kommunens finansieringsbehov de kommande 3 månaderna, dock lägst 50 mnkr. Den 31 augusti uppgick tillgängliga likvida medel till 181,1 (127,5) mnkr och tillgängliga outnyttjade kreditfaciliteter till 75 (75) mnkr, totalt 256,1 (202,5) mnkr.

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.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Per den 31 augusti bestod den kommunala koncernens finansiella placeringar till 20 procent (25 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 23,6 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 17 dagar. Tekniska nämnden och samhällsbyggnadsnämnden fakturerar löpande med ett förfalldatum den sista i månaden.

Genomsnittlig kredittid	Antal dagar
Nämnder	
Kommunstyrelsen	25,2
Familjenämnden	23,6
Vård- och omsorgsnämnden	17,3
Tekniska nämnden	32,6
Samhällsbyggnadsnämnden	29,3

Pensionsförpliktelser

I balansräkningen har kommunen ett åtagande på sammanlagt 7,1 mnkr, vilket är 1,1 mnkr mindre än vid bokslutet. Minskningen beror på att åtagandet minskat i takt med utbetalningar. Till detta kommer att kommunen har 1,7 mnkr i åtagande som återfinns som ansvarsförbindelse. Detta åtagande har minskat med 0,2 mnkr sedan årsskiftet.

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.

Pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning (mnkr)	Bokslut 2019	Prognos 2020
Pensionsförpliktelse		
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	10,1	8,8

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

a. Avsättning för pensioner inklusive löneskatt	8,2	7,1
b. Ansvarsförbindelser inklusive löneskatt	1,9	1,7
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	235,8	Uppgift saknas
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0,0
4. Summa pensionsförpliktelse (inklusive försäkring och stiftelse)	245,9	-
Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde		
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	306,2	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)	306,2	Uppgift saknas
Finansiering		
9. Återlånade medel	0,0	0,0
10. Konsolideringsgrad (%)	125	Uppgift saknas

Händelser av väsentlig betydelse

AB Sjöbohem

Prognos för 2020 visar ett resultat på 9,5 mnkr. En förbättring jämfört med budget på 2,0 mnkr.

Den milda vintern medförde lägre kostnader för både uppvärmning och vinterväghållning. Reparations- och underhållsarbeten på fastigheterna kunde istället komma igång tidigare än planerat.

Personalkostnaderna ligger lägre än budgeterat på grund av de statliga stöd som utbetalats för att lindra ”coronaeffekterna”.

Sjöbo Elnät AB

Resultatet för perioden är 9,8 mnkr, vilket är 0,8 mnkr sämre än budget. För året prognostiseras ett resultat om 15,2 mnkr, vilket är 1,2 mnkr lägre än budget. Den milda vintern har lett till att de rörliga intäkterna blivit 0,5 mnkr lägre än budgeterat.

Under perioden har bolaget haft engångskostnader på knappt 1 mnkr i form av konsultkostnader och utbetald intrångsersättning. Detta krävdes för att kunna fullfölja planen att sälja nedgrävda tomrör för bredbandsfiber som ej används.

Kommunövergripande verksamhet

Prognosen visar på ett överskott om 0,1 mnkr, varav 0,5 mnkr återfinns inom kommunstyrelsens verksamhet medan kommunövergripande verksamhet inom vård- och omsorgsförvaltningen prognostiserar ett underskott om 0,4 mnkr. Underskottet avser måltidsverksamhet skola-förskola, där den pågående pandemin beräknas ge högre kostnader än budget. Måltidsverksamheten tog tillsammans med grundskolorna beslut om att portionera skolluncherna (ingen bufféserving) från och med mitten av mars, vilket medfört högre personalkostnader. Enligt reglerna för ansökan om statsbidrag för merkostnader relaterade till covid 19 gäller detta endast merkostnader inom äldreomsorg/funktionsnedsatta och inte skola-förskola.

Resultatet inom kommunstyrelsens kommunövergripande verksamhet för perioden är ett överskott om 2,6 mnkr. Intäkterna är 0,6 mnkr högre än budgeterat. Personalkostnaderna är låga för perioden, vilket beror på vakanta tjänster. Även kapitalkostnad och kostnad för kurser och avgifter är lägre än budgeterat.

Prognosen inom kommunstyrelsens verksamhet visar på ett överskott om 0,5 mnkr, vilket är en förbättring i förhållande till junis månadsuppföljning. Kommunledningen och ekonomiavdelningen prognostiserar ett överskott till följd av lägre personalkostnader än budgeterat till följd av att en tjänst för projektet nytt ekonomisystem inte beräknas tillsättas förrän efter oktober.

IT-avdelningen prognostiserar ett underskott om 0,5 mnkr på grund av ökade licenskostnader och högre avskrivningskostnader jämfört med budgeten. Färdtjänsten prognostiseras också få ett underskott med 0,5 mnkr. Samarbetet med andra kommuner kring alkoholenheten beräknas kosta 0,3 mnkr mer än budget. Orsaken till underskottet som prognostiseras för färdtjänsten är att Skånetrafiken har övergått från samåkning till ensamåkning på grund av covid-19. Kommunen har redan ansökt om statsbidrag för en del av merkostnaden som beror på covid-19 fram till augusti. I prognosen beräknas ersättningen för merkostnaden uppgå till 0,3 mnkr.

Politisk verksamhet

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Vid årets slut beräknas verksamheten få ett överskott om 0,2 mnkr. Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 0,4 mnkr. Överskott finns även för politikerpensionerna (+0,1 mnkr) medan tekniska nämnden (-0,1 mnkr) och överförmyndarverksamheten (-0,2 mnkr) beräknas få underskott.

Anledningen till överförmyndarverksamhetens underskott är ökade kostnader för arvodesutbetalningar. Under 2019 var kostnaderna låga gentemot tidigare år. Troligtvis var detta ett undantag och kostnaderna har åter ökat och ligger i nivå med utfallet för 2018.

Efter åtta månader redovisar politisk verksamhet inom kommunstyrelsen ett överskott om 0,5 mnkr. Vid årets slut beräknas verksamheten ett överskott på 0,4 mnkr. Orsaker till överskottet är att färre ledamöter har deltagit i mötena under våren, ett minskat deltagande i externa möten och mindre inköp av utrustning.

Tekniska nämndens underskott på politisk verksamhet beror på högre arvodeskostnader än budgeterat.

Verksamhet för personer med funktionsnedsättning

Verksamhet för personer med funktionsnedsättning prognostiserar ett överskott med 1,2 mnkr. Bland annat beräknas personlig assistans få ett överskott om 1,6 mnkr, främst på grund av lägre volym. Minskningen beror på att antalet personer med beslut där kommunen betalar 20 timmar per vecka till Försäkringskassan, har minskat 2019–2020 samtidigt som inga nya beslut enligt LSS, där kommunen står för hela kostnaden, tillkommit.

För externa boenden, socialpsykiatri och LSS beräknas ett överskott på 0,7 mnkr, medan det för LSS-boenden i egen regi beräknas ett underskott på 2,1 mnkr. Större delen av underskottet är koncentrerat till ett par boendeenheter och kopplat till speciella omständigheter, där det i nuläget krävs ökad bemanning. Dessutom har boendena ökade kostnader då kunder valt att inte medverka i daglig verksamhet på grund av pandemin. Inom daglig verksamhet prognostiseras däremot ett överskott på 0,5 mnkr, bland annat med anledning av mindre omfattning av verksamheten på grund av pandemin.

Under 2019 flyttade flera personer från externa boendeplatser till kommunens egna LSS-boenden och för närvarande är det fullbelagt. Nya ansökningar kan därför påverka prognosen i negativ riktning.

I budgeten har avsatts 1,2 mnkr avseende boendestöd kvällar och helger som ännu inte genomförts fullt ut, vilket ger ett överskott om 0,5 mnkr. Överskott på centralt avsatta medel avseende personalutbildning och avskrivningar beräknas till cirka 0,2 mnkr.

Det finns underskott inom hemtjänst för personer under 65 år (-0,2 mnkr), trots att budgeten har förstärkts. Volymerna hittills under året har minskat något jämfört med 2019.

Prestationstal	Utfall 2019	Budget 2020	Delår 31 aug	Prognos 2020
Antal personer med personlig assistans	23	28	23	24
Antal personer med personlig assistans före detta LASS (numera socialförsäkringsbalken, över 20 timmar per vecka)	16	20	15	17
Antal personer med personlig assistans LSS	7	8	8	8
Antal platser i kommunal bostad med särskild service LSS	51	51	51	51
Antal personer i externa boenden socialpsykiatri och LSS, genomsnitt	9	8	9	10
Antal personer i daglig verksamhet enligt LSS	76	80	75	80
Antal personer under 65 år med insats enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende	128	120	117	117
Antal timmar hemtjänst dag eller kväll till personer under 65 år per månad	501	542	418	423

Äldreomsorg

För äldreomsorgen prognostiseras ett underskott om 0,8 mnkr, vilket är något sämre än tidigare prognos. I prognosen förutsätts att kommunen får ersättning från staten fullt ut för merkostnader i samband med coronapandemin. Verksamheten ersätts för sjuklönekostnader dag 2-14 april-juli och för ökade sjuklöner relaterade till pandemin under ytterligare 2 månader. Detta innebär att under 4 månader täcker ersättningen även fördyringar (t ex övertidsersättning, kostnader för introduktion av ny personal samt ändrade bemanningskrav).

Restaurangen på Kärnan har varit stängd och övriga restauranger har varit stängda för alla utomstående matgäster i syfte att följa Folkhälsomyndighetens rekommendationer för minskad smittspridning. Stängningen får ekonomiska konsekvenser för verksamheten. Dock förväntas statsbidrag avseende merkostnader covid-19 täcka underskottet.

Budgeten för Blentarpsgårdens särskilda boende (exklusive lokalkostnader) har omfördelats i enlighet med kommunfullmäktiges beslut om tillfällig stängning. Bland annat har personaltätheten utökats motsvarande 1,8 mnkr i särskilda boendena. I budgeten avsattes 1,8 mnkr till vård- och omsorgsnämndens förfogande. Medlen används under 2020 för att täcka kostnaderna för beräknat underskott inom särskilt boende med 3,7 mnkr. Kostnadsökningar under sommaren har medfört att prognosen försämrats med 1 mnkr. Underskottet avser bland annat driftkostnader för Blentarpsgården fram till stängningen i februari. Dessutom beräknas underskott på Ängsgårdens demensboende på grund av förstärkning nattetid med ytterligare en person i tjänst. Till det kommer att 10 platser omvandlas till demensplatser, vilket medför ökade kostnader för högre grundbemanning och högre vikariebudget. Beläggningen har ökat under 2020 och då det finns lokalmässig möjlighet kommer Björkbackens särskilda boende att utökas med en plats samtidigt som en servicelägenhet vid Solkullen kommer att omvandlas till särskilt boendeplats.

Oroväckande för den ekonomiska utvecklingen är den kraftiga volymökningen av biståndsbedömda hemtjänstinsatser med toppar perioden februari–mars. Hemtjänststimmar i nivå med april under resterande delen av 2020 innebär ett underskott avseende volymer med 5,1 mnkr. Dock beräknas överskott för utförd delen med 3,7 mnkr, innebärande ett sammanlagt underskott på 1,4 mnkr för hemtjänst för personer 65 år och äldre. Ökningen avser både antal personer med hemtjänst och ökning av antal timmar generellt. Fortsatt volymökning under året kan medföra problem att klara budget.

Beräknat underskott avseende tekniska hjälpmedel (-0,7 mnkr) täcks av motsvarande överskott avseende bostadsanpassningsbidrag. Det finns 1,8 mnkr avsatt centralt till nämndens förfogande. Överskott på centralt avsatta medel beräknas till 3,2 mnkr och avser, utöver medlen till nämndens förfogande, överskott avseende kostnader för arbetskläder, som beräknas bli lägre än budgeterat, överskott avseende kapitalkostnader för investeringar, som skjuts fram till senare delen av året, samt minskade kostnader för kompetensutveckling som inte genomförs med anledning av coronapandemin.

För hemsjukvård, sjuksköterskor och rehab-personal beräknas ett överskott på 0,8 mnkr, främst avseende utökning av 1 tjänst inom rehabverksamheten. Rekrytering är gjord men befattningshavaren kommer under 2020 att arbeta inom demensomsorgen, där kostnaden täcks av projektmedel.

Statligabidrag har erhållits med 2,7 mnkr inom äldreomsorgen för att utveckla verksamheten avseende bland annat God och nära vård, Motverka ensamhet bland äldre/ökad kvalitet inom demensvård samt Utveckling genom digitalisering.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prestationstal	Utfall 2019	Budget 2020	Delår 31 aug	Prognos 2020
Antal invånare 65– år	4 671	4 531	4 555	4 555
Antal invånare 65–79 år	3 401	3 455	3 429	3 429
Antal invånare 80–89 år	909	925	933	933
Antal invånare 90– år	193	186	193	193
Antal platser i särskilt boende totalt	168	149	149	150
Antal platser i särskilt boende – demens	61	61	61	71
Beläggningsgrad särskilt boende (%)	82	96	95	96
Antal dygn korttidsvård per månad	219	250	190	190
Antal patienter från sjukhus som vårdplanerats efter sjukhusvistelse per månad	45	46		46
Antal personer över 65 år med insatser enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende 1 oktober	530	510	543	545
– varav antal personer över 65 år med hemtjänst 1 oktober	219	220	238	240
Antal timmar hemtjänst äldre dag eller kväll per månad	7 165	7 208	8 374	8 445
Andel av befolkning över 65 år med insats 1 oktober (%)	14,6	14,6	15,0	15,0
Matsservering vid dagcentraler, antal lunchgäster	191	200	70	50

Individ- och familjeomsorg

Prognosen för individ- och familjeomsorgen är ett underskott om 3,7 mnkr. Perioden har genererat ett underskott om 3,3 mnkr. I förhållande till delårsrapport 1 är prognosen försämrad med 1,8 mnkr. I juniprognosen signalerades en försämring jämfört delårsrapporten om 1,2 mnkr som nu ökas med ytterligare 0,6 mnkr. Prognosförändringen är hänförlig till den lagreglerade verksamheten samt försörjningsstödet.

Lagreglerad verksamhet

Totalt beräknas den lagreglerade verksamheten ha ett underskott om 2,5 mnkr. Jämfört med delårsrapport 1 är det en försämring med 1,3 mnkr, varav institutionsplaceringar av barn och unga genererar ett ökat underskott med 1,5 mnkr, medan prognosen för institutionsplaceringar av vuxna är konstant och prognosen för familjehemsplaceringar är förbättrad med 0,2 mnkr.

Totalt prognostiseras ett underskott om 2,0 mnkr för institutionsplaceringar av barn och unga. Utfallet för perioden är ett underskott om 1,7 mnkr. Antalet vård dygn har varit 272 jämfört budgeterat genomsnitt för perioden. Även vård dygnskostnaden har varit högre än budgeterat. Huvudsakligen beror kostnadsökningen på att fler individer tvångsvårdats enligt LVU (lag om särskilda bestämmelser om vård av unga). Statens institutionsstyrelse aviserade i juni att debiterad dygnskostnad för placerade barn och unga sänks med 28 procent perioden juli-december 2020 beroende på pandemin. Denna subvention innebär en minskad kostnad om 1,0 mnkr för placeringarna.

För familjehemsvården prognostiseras ett totalt underskott om 0,3 mnkr. Underskottet beror på ökade kostnader för konsulentstötta familjehem.

Totalt prognostiseras ett underskott om 0,2 mnkr för placeringar av vuxna. Placeringskostnaderna har för perioden genererat ett underskott om 0,3 mnkr. Antalet vård dygn har varit lägre än budgeterat genomsnitt men fler har tvångsvårdats enligt LVM (lag om vård av missbrukare i vissa fall), vilket innebär en högre dygnskostnad. Antalet vård dygn förväntas öka under hösten men sett till hela året beräknas snittet bli lägre än budget.

Försörjningsstöd

Totalt prognostiseras ett underskott om 1,5 mnkr för försörjningsstödet, en jämfört med delårsrapport 1 försämrad prognos om 1,0 mnkr. Utbetalt försörjningsstöd har under perioden genererat ett underskott om 1,4 mnkr. Antalet hushåll har ökat med 8 jämfört med samma period 2018 och 2019. Samtidigt består hushållen också av fler individer, vilket innebär högre utbetalt belopp per hushåll. Det noteras även ett

ökat antal individer som gått ur etableringen, vilket leder till ökat behov av försörjningsstöd. Det finns en oro kring att fler unga vuxna sökt försörjningsstöd. Främst gäller det gruppen som under sommaren tog studenten och som inte fått sina sommarjobb och som riskerar bli utan sysselsättning även framåt.

Öppen verksamhet

Sammantaget beräknas ett överskott om 0,3 mnkr för öppen verksamhet. Individ- och familjeomsorgens övergripande administration prognostiseras generera ett mindre underskott om 0,1 mnkr för helåret, medan öppenvården beräknas ge ett överskott om 0,4 mnkr hänförbart till verksamheten för barn och unga.

Jämfört med delårsrapport 1 beräknas resultatet för den övergripande administrationen förbättras med 0,5 mnkr. Minskat statsbidrag för förstärkt bemanning inom barn och unga innebar 0,6 mnkr i förlorade intäkter. På grund av hög belastning på myndighetsenheten har överanställning bedömts nödvändig för att klara lagkraven. Omorganisation innebär lägre personalkostnader i andra verksamheter till förmån för administrationen där utredartjänster för barn och unga ingår. För att minska underskottet upprättades en åtgärdsplan som i juniprognosen förbättrade prognosen med 0,4 mnkr, till ett underskott om 0,1 mnkr.

Åtgärder som vidtagits för att möta underskottet är vakanshållning av enhetschefstjänsten för Råd och Stöd, tjänsten som utvecklingsstrateg samt en 0,5 administratörstjänst under hösten. Även beslut om statsbidrag bidrar till att minska underskottet.

Öppenvården för barn och unga prognostiseras lämna ett överskott om 0,4 mnkr, huvudsakligen baserat på vakant tjänst som tillsätts först till hösten. Insatser för boende beräknas fortsatt generera ett underskott om 0,2 mnkr då kostnader för reparation och underhåll inte täcks av hyresintäkten.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2019	2020	31 aug	2020
Vård av barn och ungdomar – antal vårddygn på institution	122,8	-	132,3	132,3
Vård av vuxna – antal vårddygn på institution	5,40	-	5,40	5,40
Antal hushåll, i genomsnitt per månad, som erhåller försörjningsstöd	2 594	-	2 120	2 949
Genomsnittlig bidragstid med försörjningsstöd per hushåll och månad	975	-	530	893
Vuxna – antal dygn i tillfälligt boende	-	-	511	767
Antal barn och ungdomar placerade i familjehem	-	-	2	1
Antal nyttjade platser på stödboende, ej målgrupp ensamkommande	122,8	-	132,3	132,3

Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamhet

Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten prognostiseras lämna ett underskott om 1,1 mnkr. Underskottet är hänförbart till fritidshems- och grundskoleverksamheten (5,8 mnkr) medan förskoleverksamheten genererar 4,7 mnkr i överskott.

Prognosen har förbättrats med 3,8 mnkr i förhållande till delårsrapport 1. Merparten av förbättringen är hänförlig till fritidshems- och grundskoleverksamheten som redovisar en förbättring med 2,8 mnkr, men även förskoleverksamheten bidrar med 1,0 mnkr.

Förskoleverksamhet

Förskoleverksamhetens prognos är ett överskott om 4,7 mnkr varav befolkningsansvaret (antalet barn) beräknas ha ett överskott om 4,6 mnkr och den egna verksamheten (förskolorna och central administration) beräknas få ett överskott om 0,1 mnkr. Jämfört delårsrapport 1 är prognosen förbättrad med 1,0 mnkr, varav befolkningsansvaret står för 0,4 mnkr och den egna verksamheten 0,6 mnkr. Periodens resultat har genererat ett samlat överskott om 5,2 mnkr.

Befolkning

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Vid årsskiftet fanns det 42 barn färre boende i Sjöbo än vad som beräknats i befolkningsprognosen som varit underlag för budgeten. Dock är andelen barn som nyttjar verksamheten högre. Prognosen för året är att det finns i genomsnitt 23 barn färre i förskoleverksamheten. Det är fler som väljer kommunal förskola i egen regi och färre interkommunal respektive fristående förskola jämfört med vad som antogs i budgeten. Totalt beräknas färre antal barn i verksamheten innebära ett överskott om 3,2 mnkr. Volymprognosen innebär att volymreserven om 1,3 mnkr inte behöver användas, vilket ger ett överskott. Tilläggsbelopp i förskolan beräknas bli något lägre än budget (0,1 mnkr). Total prognos för befolkningsansvaret är +4,6 mnkr.

Kommunens verksamhet

Egen verksamhet beräknas ge ett överskott om 0,1 mnkr. Dagbarnvårdarverksamheten, OB-omsorgen och öppna förskolan genererar ett samlat överskott om 0,3 mnkr, medan Lövestad förskoleenhet fortsatt anger ett underskott om 0,3 mnkr, hänvisat till fyra barn färre jämfört budget. Central administration beräknar ett samlat överskott om 0,1 mnkr. Huvudsaklig anledning till den, jämfört delårsrapport 1, bättre prognosen för kommunens förskolor är att statsbidrag för mindre barngrupper som beviljades under sommaren inte fanns med i delårsrapport per april.

Skol- och fritidshemsverksamhet

Prognosen för skol- och fritidshemsverksamheten innebär 5,8 mnkr i underskott, varav kommunens egen verksamhet (rektorsområdena och central administration) beräknar ett underskott om 4,8 mnkr och befolkningsansvaret (antal elever) ett underskott om 1,0 mnkr.

Befolkning fritidshem

Total prognos för fritidshemsverksamhetens befolkningsansvar är ett överskott om 1,0 mnkr. Det är en förbättrad prognos på 0,7 mnkr. Färre barn i fritidshemsverksamheten ger ett överskott om 1,7 mnkr, medan tilläggsbeloppen beräknas bli 0,7 mnkr högre än budget.

Befolkning skola

Totalt beräknas för befolkningsansvaret ett underskott om 2,0 mnkr. Motsvarande prognos vid delår 1 var -2,8 mnkr.

Prognosen för åk 1-9 är att det i genomsnitt kommer finnas 3 elever fler än vad som anges i kommunfullmäktiges budget och i prestationstalen. Då budgeterat antal elever i internbudgeten är något färre än i kommunfullmäktiges budget blir det ett underskott motsvarande 12 elever. Inklusiv skillnader i kostnad per elev medför detta ett underskott med 1,0 mnkr. Antalet elever har under hösten blivit fler, främst i högstadiet. Dessutom har antalet elever från andra kommuner minskat vilket medför lägre intäkter. Färre elever i förskoleklass och lägre kostnad i grundsärskolan genererar ett överskott om 1,0 mnkr, likt juni månads prognos. Sammantaget innebär det att volymreserven om 2,1 mnkr inte används.

Underskottet för tilläggsbeloppen uppgår till 4,1 mnkr. Motsvarande prognos i delårsrapport per april angav ett underskott om 5,9 mnkr. Under 2019 har överklaganden avseende tilläggsbelopp till fristående verksamheter varit föremål för två olika domstolsprövningar. Dom har fallit i högsta förvaltningsdomstolen, en delvis gynnande dom för de fristående skolorna. Efter avgörandet i högsta förvaltningsdomstolen har utslag börjat erhållas för de ärenden som har väntat på avgörande i lägre instans. Bedömning är att prövningstillstånd inte kommer erhållas i nästa instans. En avsättning hade gjorts med 3 mnkr i bokslutet 2019 avseende tidigare år. Med detta i beaktande samt vad som nu är känt om domarna och övriga tilläggsbelopp uppgår prognosen till -4,1 mnkr. I prognosen har hänsyn tagits till att regelsystemet för tilläggsbelopp ändras för höstterminen.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kommunens verksamhet skola och fritidshem

Egen verksamhet beräknas få ett underskott om 4,8 mnkr, vilket är en förbättring från delårsrapport 1, med 1,4 mnkr som bland annat härrör från elevhälsan, mobila skolteamet, rektorsområdena och centralt ansvar.

Med anledning av det prognostiserade underskottet inom grundskoleverksamheten omfördelas under hösten centrala resurser från mobila skolteamet till uppstart av den nya resursskolan i Blentarp. Elevstödsschefen kommer tillika att vara tillförordnad rektor, vilket är en besparing motsvarande 0,5 chefstjänst. Sammantaget prognostiserar elevhälsan och mobila skolteamet lämna ett överskott om 1,2 mnkr.

Rektorsområdena står för 5,8 mnkr av underskottet. Detta är en förbättring med 0,7 mnkr jämfört med prognosen i delårsrapport 1. Det är fortsatt främst inom två rektorsområden som de stora underskotten återfinns.

Central skoladministration beräknas ge ett underskott om 0,8 på grund av överlappning av rektorer. Skolskjutsarna beräknas få ett underskott om 0,3 mnkr till följd av utökade turer.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2019	2020	31 aug	2020
Antal barn i åldern 1–5 år	1 087	1 104	1 071	1 067
Antal barn i förskoleverksamhet totalt	1 017	1 022	1 017	999
– varav i kommunal förskola i egen regi	667	645	661	651
Antal barn i förskoleverksamhet – i enskilt bedriven förskola	335	346	340	331
Antal barn i förskoleverksamhet – i familjedaghem	15	15	18	19
Andel barn som efterfrågar plats i förskoleverksamheten (%)	93,5	92,6	95,0	93,6
Antal barn i åldern 6–12 år	1 552	1 596	1 556	1 565
Andel barn som efterfrågar fritidshemsplats (%)	61,7	61,7	60,0	60,4
Antal barn i fritidshem totalt	958	985	933	945
– varav i kommunala fritidshem i egen regi	748	723	688	696
Antal barn i åldern 6–15 år	2 135	2 174	2 145	2 165
Antal barn i förskoleklass och grundskola	2 110	2 147	2 129	2 138
Antal barn i tränings- och grundsärskola	25	27	26	27

Gymnasieskola

Totalt beräknas verksamheten få ett överskott om 0,8 mnkr, varav befolkningsansvaret (antal elever) beräknas ha ett underskott om 2,2 mnkr och den egna verksamheten inklusive central administration ett överskott om 3,0 mnkr. Prognosen är förbättrad i förhållande till delårsrapport 1 med 1,9 mnkr. Samtliga verksamheter har förbättrats.

Befolkning

För perioden januari-augusti uppgår antalet gymnasieelever till 674, vilket är tre elever fler än budget. Antalet elever kommer att öka under hösten och årssnittet prognostiseras till 677 elever (+6 jämfört budget). Antalet elever i gymnasiesärskola har ökat med två under hösten och årssnittet prognostiseras till totalt 23 elever. Kostnaderna för elever som går i andra skolor är fortsatt högre än budgeterat. Totalt beräknas ett underskott avseende befolkning om 2,2 mnkr.

Kommunens verksamhet

Efter åtta månader uppvisar gymnasieverksamheten ett överskott om 2,0 mnkr. Överskottet beror på lägre personalkostnader än budgeterat under vårterminen. Det har även varit låga kostnader för reparation och underhåll, mindre inköp av förbrukningsinventarier samt lägre kostnader för licenser. Även kostnaderna för måltider är lägre, vilket beror på att distansundervisning förekom under våren. Malenagymnasiet prognostiserar ett överskott om 2,5 mnkr för året. Antalet elever under hösten har ökat med nio. Därmed

ökar intäkterna motsvarande 1,4 mnkr på årsbasis gentemot budget. Under hösten planeras att personalstyrkan utökas för att kunna tillgodose ökningen av elevantalet.

Elevhälsan för gymnasieskolan beräknar ett överskott om 0,1 mnkr på grund av en lägre sysselsättningsgrad under den gångna perioden jämfört budgeterad tjänstgöring.

Skolskjutsar i gymnasieverksamheten beräknar ett samlat överskott om 0,4 mnkr, vilket beror på att färre elever begärt skolskjuts.

Prestationstal	Utfall 2019	Budget 2020	Delår 31 aug	Prognos 2020
Antal ungdomar i åldern 16–18 år	642	646	646	649
Antal elever i gymnasieskola	660	671	674	677
– varav antal elever i gymnasiesärskola		22	23	23

Vuxenutbildning och integrationsverksamhet

Totalt beräknas verksamheten ha ett överskott om 1,4 mnkr vid årets slut. Överskott beräknas för vuxenutbildningen till 2,3 mnkr medan arbetsmarknadsenhetens prognos uppvisar ett underskott om 0,1 mnkr och integrationsverksamheten ett underskott om 0,8 mnkr. Prognosen är förbättrad i förhållande till delårsrapport 1 med 0,2 mnkr. Förbättringen är hänförlig till vuxenutbildningen vars prognos är förbättrad med 0,9 mnkr medan arbetsmarknad har försämrat prognosen med 0,1 mnkr och integrationsverksamheten med 0,6 mnkr.

Vuxenutbildning

Vuxenutbildningen uppvisar ett överskott om 1,5 mnkr för perioden. Kostnaderna är låga för köp av utbildning samtidigt som intäkterna för statsbidrag är högre än budgeterat. Vid årets slut förväntas vuxenutbildningen uppvisa ett överskott om 2,3 mnkr. Intäkterna för statsbidrag prognostiseras bli högre än budgeterat i och med att regeringen tagit beslut om 100 procent statsbidragsfinansiering av yrkesvux. Tidigare har statsbidrag finansierat högst 50 procent. Antalet helårsstudier förväntas dessutom bli fler under hösten i takt med att arbetslösheten stiger. Totalt beräknas det bli 35 fler studerande än budgeterat. Utöver de ökade intäkterna uppvisar prognosen lägre kostnader för köp av utbildning.

Integrationsverksamhet

Totalt prognostiserar integrationsverksamheten ett underskott om 0,8 mnkr. Jämfört med delårsrapport 1 är prognosen försämrad med 0,6 mnkr. Utfallet för perioden är ett underskott om 1,3 mnkr. Integrationsverksamheten är direkt påverkad av pågående Coronapandemi som gjort att mottagandet varit stoppat. Verksamhetens budget planeras utifrån anvisningstalet, vilket för Sjöbo var 27 individer för 2020 (en minskning med fyra jämfört med budgeterat antal). Under perioden har 13 individer tagits emot, vilket innebär att inga individer tagits emot under andra tertiet. Huruvida mottagandet startar upp framåt och i vilken omfattning är osäkert. Därmed beräknas intäkterna för året generera ett underskott om 1,0 mnkr.

För att säkerställa att de intäkter som finns täcker faktiska kostnader för integrationsverksamheten har genomlysning av schablonfördelningen av Migrationsverkets ersättningar genomförts, vilket lett till ändrad fördelning. Förändringen innebär att 0,4 mnkr i intäkter behålls i verksamheten, vilket minskar intäktsunderskottet till totalt 0,6 mnkr.

Placeringar i familjehem beräknas generera ett underskott om 0,6 mnkr. Placeringar på institution beräknas generera ett underskott om 1,3 mnkr. Det stoppade mottagandet ger effekter på försörjningsstödet vilket innebär att kompensationen till individ- och familjeomsorgen från integrationsverksamheten minskar och genererar ett överskott om 0,4 mnkr jämfört budget. Integrationsverksamheten har under året jobbat utifrån en åtgärdsplan som upprättades i samband med internbudgeten för 2020. Intäkterna från Migrationsverket minskade från 17 mnkr 2019 till 10 mnkr 2020 vilket kräver en stor omställning. Som del

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

av åtgärdsplanen avvecklas stödboendet per 1 september. Minskning av lokaler och personalresurser innebär en besparing om 1,3 mnkr.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2019	2020	31 aug	2020
Antal helårsstuderande	261	215	-	250
Antal under året mottagna nyanlända enligt bosättningslagen	-	31	13	27
Antal belagda stödboendeplatser i genomsnitt per månad	-	20	12	8
Antal nyttjade platser på stödboende, ej målgrupp ensamkommande	-	-	2	1

Turism- och fritidsverksamhet

Verksamheten prognostiserar ett underskott om 0,7 mnkr. Efter åtta månader redovisar turism- och fritidsverksamhet ett litet underskott. Det är resultatet av minskade intäkter från simanläggningen, inklusive minskade inköp av årskort med anledning av upphörandet av Sparbanksstiftelsens subvention om 0,2 mnkr, minskade intäkter från camping till följd av påverkan från Covid-19 och att Sjöbo marknad och Mikaelimarknad har fått ställas in. En felbudgetering på lokalhyra för gamla simhallen gör att resultatet har förbättrats med 0,5 mnkr.

Efter åtta månader redovisas ett överskott om 0,2 mnkr på fritidsgårdsverksamheten. Verksamheten har tillskjutits 0,2 mnkr extra för sommarlovsaktiviteter. Alla medel kommer inte att förbrukas och därmed uppstår ett mindre överskott vid årets slut.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2019	2020	31 aug	2020
Antal besökare på fritidsgårdarna	7 794	7 000	2 600	5 000
Föreningsverksamhet – antal registrerade föreningar i kommunregistret	171	175	173	175
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen per år i föreningsaktiviteter, flickor	48 611	55 000	23 440	50 000
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen per år i föreningsaktiviteter, pojkar	54 308	55 000	27 847	50 000
Sporthallar – antal bokningsbara timmar	13 230	12 500	8 610	12 500
Sporthallar – belägningsgrad (%)	47	60	38	60
Bad – antal badande simanläggningen	66 360	68 000	29 669	60 000
Bad – antal sålda entrékort på friluftsbaden	13 440	13 000	15 340	15 340
Sjöbo marknad, antal sålda 3-metersstånd	1 047	1 300	0	0
Mikaeli marknad, antal sålda 3-metersstånd	204	300	0	0

Kulturverksamhet

Efter åtta månader följer utfallet budgeten. Prognosen för helåret indikerar på ett underskott om 0,2 mnkr. Verksamheten har erhållit bidrag från länsstyrelsen för renovering vid krukmakeriet om 0,2 mnkr. Villkoret för bidraget är egenfinansiering i samma omfattning. En sådan går ej att rymma inom beviljad kulturbudget varför beslut tagits att finansiera detta inom tekniska nämndens totala budget.

Kulturskolans prognos över antal elever är beroende av tillgången på plats i de olika undervisningsämnena. Kulturskolan har sedan ett antal år tillbaka kö till de flesta ämnena. I de ämnen det finns lång kö finns det inte utrymme inom personalens tjänstgöringsgrad att erbjuda fler elever plats. Bibliotekens besöksantal ökade under första tertiet för att därefter minska på grund av den rådande pandemin. Antalet besökare på biografen, Konsthallen och Elfstrands har minskat på grund av stängd verksamhet samt minskad tillströmning av besökare med anledning av pandemin.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2019	2020	31 aug	2020
Kulturskola – antal elever i kulturskolan	328	320	295	305
Kulturskola – andel inskrivna elever i aktuell åldersgrupp (%)	11,8	13,0	10,5	11,0
Bibliotek – antal besökare	79 431	80 000	51 000	70 000
Bibliotek – antal utlån på samtliga bibliotek	85 239	75 000	56 000	75 000
Bibliotek – antal utlån per invånare	4,4	4,0	2,9	3,9
Antal besökare på Elfstrands krukmakeri	574	500	188	188
Antal besök publika biografprogram	7 799	5 200	1 800	3 000
Antal besökare i konsthallen	10 831	12 000	4 600	7 000

Teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad

Den avgiftsfinansierad tekniska verksamheten, prognostiseras totalt ett underskott med 2,4 mnkr. Efter åtta månader är resultatet ett underskott om 1,0 mnkr, vilket beror på lägre intäkter än budgeterat.

VA verksamheten förväntas vara i paritet med budget vid årets slut. Däremot anger avfallsverksamheten ett underskott om 2,4 mnkr, som beror dels på högre kostnader för återvinningscentralen till följd av ökade volymer av avfall under sommaren, dels kostnader för avfallstransporter innan omlastningscentralen togs i drift. Taxorna har inte höjts sedan 2018 trots indexhöjningar hos entreprenörerna. Från och med juni ligger indexhöjning på 6,3 procent respektive 5,0 procent för entreprenörskostnader för hämtning av avfall i kärl respektive tömning av enskilda avlopp. En del av underskottet, 2,1 mnkr, regleras mot förutbetalda intäkter, resten redovisas som en fordran på avfallskollektivet.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2019	2020	31 aug	2020
Va – antal va-abonnemang totalt	5 778	6 000	5 788	-
Antal meter förnyat va-ledningsnät	-	1 200	1 053	1 919
Va-mätare över 10 år som inte är utbytta	-	550	175	-
Restavfall i kärl och brännbart på återvinningscentralen, kilo per invånare	203	200	129	230
Avvikelsesrapportering felsorterat avfall	233	420	-	330
Avfall – antal gemensamhetsanläggningar (flerfamiljsbostäder)	-	148	143	144
Antal abonnemang för förpackningar och returpapper	-	65	65	62

Teknisk verksamhet – skattefinansierad

Verksamheten prognostiseras ge ett överskott om 0,7 mnkr. Efter åtta månader redovisar skattefinansierad teknisk verksamhet ett överskott om 2,0 mnkr. En mild vinter har bidragit till låga kostnader för vinterväghållning, vilket innebär ett överskott med 0,9 mnkr. Även exploateringsverksamheten har bidragit till överskottet med 1,4 mnkr på grund av försäljning av tomter. Resultat har även påverkats av högre lönekostnader än budgeterat inom gata/park och lön till två verksamhetsvaktmästare som valde att inte följa med i verksamhetsövergången till AB Sjöbohem.

Exploateringsverksamheten förväntas fortsätta bidra till överskottet även under resterande delen av året. Likaså kommer de högre lönekostnaderna inom gata/park och lön till de två verksamhetsvaktmästarna som inte följde med i verksamhetsövergången till AB Sjöbohem att kvarstå.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2019	2020	31 aug	2020
Bilväg i kommunen, meter per invånare	-	5,9	5,9	5,9
Cykelväg i kommunen, meter per invånare	-	2,1	2,1	2,1
Antal ljuspunkter – statligt vägnät som kommunen helt bekostar	-	801	798	798
Antal hektar grönytor inklusive naturmark och skog inom detaljplan	-	265	265	265

Miljö- och hälsoskyddsverksamhet

Miljö- och hälsoskyddsverksamheten redovisar ett överskott om 0,3 mnkr. Även prognosen pekar på ett överskott om 0,3 mnkr. Det är de beslutade taxehöjningarna som står för merparten av det prognostiserade överskottet. Hittills är intäkterna 0,1 mnkr högre än budgeterat och kostnaderna är låga för personal på grund av sjukskrivning och en tjänst som var utlånad till vård- och omsorgsförvaltningen som avlastning för Covid-19. Budgeten för kurser och konferenser är inte utnyttjad på grund av Covid-19.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2019	2020	31 aug	2020
Miljö- och hälsoskydd – antal inspektionsbesök	658	730	425	650
Miljö- och hälsoskydd – antal ansöknings- och anmälningssärenden	141	220	126	190
Miljö- och hälsoskydd – antal klagomålsärenden	112	120	105	140

Plan- och byggverksamhet

Prognosen för plan- och byggverksamheten visar ett underskott om 0,1 mnkr. Dock visar verksamheten efter tertial två ett positivt resultat om 0,9 mnkr. Intäkterna är 0,7 mnkr högre än budgeterat för perioden. Det har varit ett högt inflöde av både bygglovsavgifter, nybyggnadskartor och planavgifter. För resterande året räknas med lägre intäkter. Kostnaderna för personal, kursavgifter och inköp av förbrukningsmaterial har varit 0,2 mnkr lägre än budgeterat.

Den huvudsakliga anledningen till det beräknade underskottet är att planverksamheten har högre konsultkostnader, en effekt av arbetet med översiktsplanen. Högre personalkostnad än budgeterat bidrar till underskottet. Det var budgeterat att föräldraledigheterna skulle börja senare och med mindre tjänstgöringsgrad än vad det faktiskt blev.

Bygglovverksamheten prognostiserar ett överskott om 0,1 mnkr. Från och med 1 juni höjdes taxan, vilket ger 0,2 mnkr mer på årsbasis. Totalt har 31 ansökningar om enbostadshus registrerats, vilket är drygt dubbelt så många som för helår 2019 då det registrerades 15 bygglov. För perioden har det även debiterats för ett större bygglov på Sjöbo Väst (ICA).

Antalet ansökningar om bygglov kommer att överstiga budget. Antalet bygganmälningar är dock lägre än förväntat för perioden och prognosticeras bli färre än budgeterat. Antalet klagomålsärenden kommer att överstiga budget och antal ärende som inte är avslutade/arkiverade ser ut att understiga budget.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2019	2020	31 aug	2020
Antal ansökningar om bygglov	240	200	228	250
Antal bygganmälningar	291	250	95	150
Plan och bygg – antal klagomålsärenden	47	40	51	60
Antal ärenden som inte är avslutade och arkiverade	1 677	2 000	1 735	1 800

Räddningstjänst

Räddningstjänsten uppvisar för perioden ett litet underskott. 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.

Finansiering

Prognosen är ett överskott om 1,9 mnkr. Personalomkostnadspålägget beräknas ge ett överskott med 2,5 mnkr. En stor del av överskottet (2,2 mnkr) beror på att kommunen betalar reducerad arbetsgivaravgift för äldre (+65 år) och yngre (15–18 år). Till det kommer den tillfälliga sänkningen av arbetsgivaravgiften för upp till 30 anställda för mars till och med juni, vilket beräknas medföra drygt 0,6 mnkr i överskott för kommunen. Däremot beräknas pensionskostnader bli något högre än budget.

Underskott finns för pensionerna som intjänats före 1998. Det är indexeringskostnaden som bidrar till ett underskott med drygt 1,1 mnkr. Underskottet uppvägs till en del av att central pott för särskilda löneökningar inte beräknas användas fullt ut.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Den kommunala koncernen är den övergripande styrenheten i Sjöbo. Med den kommunala 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 i den kommunala koncernen. 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 uppsatta mål och en ekonomi i balans. En annan viktig faktor utgörs av god budgetföljsamhet och uppföljning tillsammans med förmåga att vid behov vidta korrigerande åtgärder. Nämnderna får budgeten i form av ett kommunbidrag, som inrymmer såväl avskrivningskostnader som 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, i delårsbokslut och i årsredovisningen. 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 ska och förfogar själva över att budgetera 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 de verksamheter som nämnden ansvarar för, förutsatt att de uppfyller de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige fastställt. 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 budgetåret och de därefter 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.

I det fall ett investeringsprojekt inte startas och budgeten därmed inte tas i anspråk det år som det finns upptaget i budgeten, måste nämnden ansöka om nytt investeringsbelopp för att kunna 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 underskott prognostiseras för investeringsprojekt, ska nämnden i första hand lösa underskottet genom att disponera om från nämndens investeringsram 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 2020 och fanns ej heller 2019.

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, företagspolicy, 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 för 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. Nya styrdokument, reglemente och riktlinjer, har antagits under våren. 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.

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 och bolag. 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 av om indikatorerna för fokusområdet uppnås. Grönt anger att indikatorn uppnås, medan rött anger att den inte nås. En grå markering används när det saknas mätetal och/eller bedömning av måluppfyllelsen och då resultatet varken förbättrades eller försämrades. En bedömning av utvecklingen under perioden görs med en pil som visar trenden.

I samband med att den nya visionen inarbetades i budget 2020 gjordes det justeringar i processen för målstyrning. En nyhet för att stärka målstyrningen är att kommunstyrelsen följer upp verksamhetsplanerna och vid behov kan begära kompletteringar. En annan åtgärd är att nämndernas roll i målstyrningen har förtydligats. Genom åtgärderna ska målstyrningen och därmed måluppfyllelsen stärkas.

Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

Sjöbo hade tidigare en kostnadseffektiv verksamhet med god kvalitet och ett brett utbud av tjänster, men under 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. Den demografiska utvecklingen med allt större andel barn och äldre som bor i kommunen ställer framöver krav på en ökad kommunal service med ökande kostnader som följd. 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 cirka 1 procent årligen.

Urbanisering, globalisering, coronapandemin, 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 nämndernas ekonomi, totalt, inte är i balans samt på det vikande betygsresultatet för årskurs nio.

Ekonomi

År 2020 förväntas 4 av 5 mål för god ekonomisk hushållning uppnås – en försämring i förhållande till 2019, då samtliga mål uppnåddes. Nämndernas resultat avviker negativt från budget. Att nämnderna uppnår en ekonomi i balans är en viktig förutsättning för att god ekonomisk hushållning ska kunna uppnås.

Medarbetare

Av två inriktningsmål har ett följts upp. Precis som 2018 och 2019 är det ökande sjukfrånvaro som bidrar till att målsättningen inte uppnås. Coronapandemin har inneburit ökad sjukfrånvaro.

Verksamheterna

Av totalt 23 indikatorer redovisas inte något utfall för 13 av indikatorerna. Utfallet för många av indikatorerna redovisas under hösten. Dessutom har coronapandemin resulterat i att Skolverket ställt in de nationella proven, vilket resulterat i att två indikatorer inte kommer att kunna följas upp under 2020. En förändring av tillämpningen av offentlighets- och sekretesslagen när det gäller information om fristående skolor har resulterat i att uppgifter om betyg i åk 6 inte kommer att publiceras, varför indikatorn inte är möjlig att följa upp.

För de indikatorer som det redovisas resultat för anges för två att de inte uppnås, sex klaras och två är oförändrade. Indikatorer som har en positiv utveckling är elever på SFI som klarat minst två kurser, deltagartillfällen i idrottsföreningar, brukarbedömning inom hemtjänsten och LSS, antalet besök på biblioteken samt insamlat hushållsavfall. Däremot redovisas vikande trend för andelen miljöbilar samt hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning. Indikatorerna vatten från skyddad vattentäkt och handläggningstid för bygglov är oförändrade.

Det är möjligt att följa upp resultatet för de skolor som kommunen driver. Här har utvecklingen varit positiv för årskurs 6 med ett förbättrat resultat för eleverna jämfört med de två föregående läsåren. 2019 nådde 60 procent av eleverna i årskurs 6 kunskapskraven i alla ämnen och 2020 var det 69 procent.

Uppgifter om andelen av elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram är ännu inte publicerade och i avvaktan på publicering finns det endast tillgång till preliminärt resultat för de kommunala skolorna i Sjöbo. Resultatet har försämrats från 69 procent 2019 till 66 procent 2020. Det är en oroande utveckling.

Bolagen

Sjöbohem och Sjöbo Elnät förväntas, med undantag för bostadsbyggandet, uppnå sina verksamhetsmål och finansiella mål.

Avstämning finansiella mål

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






År 2020 uppnås 4 av 5 finansiella mål.

1. En uthållig ekonomi

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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	Ingångs- värde	Resultat 2020	Trend	Agenda 2030
1.1 Ekonomiskt resultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning över en femårsperiod (%)	1	1,4	1,9	✓ ↑	
1.2 Ekonomiskt resultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning (%)	1	1,4	3,1	✓ ↑	
1.3 Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten ska inte över en fyraårsperiod överstiga summan av avskrivningar och årets resultat (mnkr)	118,5	139,7	122,5	✓ ↑	
1.4 Nämndernas avvikelse i förhållande till kommunbidraget	≥0	-	-0,2	✗ ↓	
1.5 Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (%)	70	58,4	55,6	✓ ↓	

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.

Prognostiserat balanskravsresultat (justerat för orealiserade förluster i värdepapper och realisationsvinster) uppgår till 34,7 mnkr. Resultatets andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning blir därmed 3,1 procent. Budgeterat resultat är 15,0 mnkr, vilket motsvarar 1,4 procent. Målet om ett resultat om minst en procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning uppnås.

I kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning anges att nyckeltalet över en femårsperiod i genomsnitt ska vara minst 1 procent. Genomsnittet 2016–2020 är +1,9 procent, vilket överstiger målet. Tidigare års positiva resultat tillsammans med beräknat resultat 2020 uppväger 2018 års negativa resultat.

När investeringarna är större än investeringsutrymmet behöver de finansieras på annat sätt, antingen via kommunens likviditet eller via nyupplåning. Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten uppgår till 122,5 mnkr 2017-2020 och beräknas understiga investeringsutrymmet, i form av resultat plus avskrivningar, med 17,2 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 2020 beräknas kommunens totala investeringar (inklusive avgiftsfinansierad verksamhet) uppgå till 73,2 mnkr medan det totala investeringsutrymmet är 63,7 mnkr (balanskravsresultat plus avskrivningar). Investeringarna överstiger alltså investeringsutrymmet.

Nämnderna inklusive finansiering beräknas få ett underskott om 0,2 mnkr, vilket innebär att målet inte beräknas bli uppfyllt. Familjenämnden står för det största underskottet (-2,6 mnkr).

Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna har minskat i förhållande till årsskiftet med 13 mnkr. Såväl Sjöbohem som Sjöboelnät har amorterat skulder till finansinstitut.

Avstämning av finansiella mål i ägardirektiv

✓ AB Sjöbohems ekonomiska utveckling

INDIKATOR	2019	2020
Bolagets avkastning på insatt kapital ska uppgå till minst 20 procent, mätt som resultat efter finansiella poster.	72	42
Driftsnettot ska inte understiga 30 procent.	47	38
Den justerade soliditeten ska lägst uppgå till 10 procent.	11	12
Belåningsgraden för fastigheterna ska inte överstiga 85 procent.	63	62

Som ett resultat av de med kommunen genomförda hyresförhandlingarna planerar Sjöbohem för ett lägre resultat och därmed en lägre avkastning på insatt kapital. Ekonomin för bolaget utvecklades positivt, vilket resulterade i att alla de finansiella målen förväntas uppnås.

✓ Sjöbo Elnät AB:s ekonomiska utveckling



INDIKATOR	2019	2020
Bolagets avkastning på insatt kapital ska uppgå till minst 15 procent, mätt som resultat efter finansiella poster.	75	76
Soliditeten ska uppgå till 40 procent.	59	64

Båda målen klarades, ekonomin utvecklades positivt och en mycket god soliditet på 64 procent redovisades.

Avstämning mål medarbetare

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	Ingångsvärde	Utfall 2020	Trend	Agenda 2030
2.1 Anställda upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare, andel (%)	Öka	81	-	●	
2.2 Sjukfrånvaron, andel (%)	Minska	6,1	7,3	✘ ↗	

Medarbetarundersökningen ligger till grund för att följa upp och mäta medarbetarnas uppfattning om kommunen som arbetsgivare samt hur de upplever sin arbetssituation.

Medarbetarundersökningen genomförs vartannat år och nästa undersökning görs under hösten.

I den nationella sammanställningen för sjukfrånvaron i Sveriges kommuner för 2019 var det sammanvägda medelvärdet 6,7 procent sjukfrånvaro (Sjöbo 6,3 procent). För perioden uppgår sjukfrånvaron till 7,3 procent vilket är en ökning jämfört med samma period föregående år då den var 6,3 procent. I och med den rådande pandemin och nya riktlinjer från Folkhälsomyndigheten om sjukskrivning vid även lindriga symptom ökade sjukfrånvaron markant från mars månad. Efter mycket hög sjukfrånvaro under mars och april har sjukfrånvaron successivt minskat.

Avstämning 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 (%)	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 (%)	Öka	75	- ●		
3.3 Betyg i åk 6, andel som uppnått kunskapskraven (A–E) i alla ämnen (%)	Öka	72,7	- ●		
3.4 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	Öka	84,7	- ●		
3.5 Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	Öka	77,7	- ●		
3.6 Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	Öka	68,6	- ●		
3.7 Elever på sfi som klarat minst två kurser på studievägen av nybörjare två år tidigare, andel (%)	Öka	24	50 ✓	↑	

3.8	Invånare 15–20 år som varken arbetar eller studerar, antal	Minska	-	-	●
3.9	Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal per invånare 3–20 år och 65– år fördelade könsvis	Öka	71 258	35 780	✓ ↑
	Män		38 326	19 714	
	Kvinnor		32 392	16 066	



Resultat saknas för ett flertal av indikatorerna. Skolverket ställde in de nationella proven till följd av coronapandemin. Sedan hösten 2019 har en förändring av tillämpningen av offentlighets- och sekretesslagen gjorts när det gäller information om fristående skolor. Numera beläggs uppgifter om elevers bakgrund och studieresultat med sekretess i de fall en enskild huvudman eller fristående skolenhet kan identifieras. Detta har resulterat i att skolverket inte kommer att publicera uppgifter om betyg i åk 6. Däremot är det möjligt att följa upp resultatet för de skolor som kommunen driver. Här har utvecklingen varit positiv med ett förbättrat resultat för eleverna jämfört med de två föregående läsåren. 2019 nådde 60 procent av eleverna i årskurs 6 kunskapskraven i alla ämnen och 2020 var det 69 procent.

Uppgifter om andelen av elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram beräknas publiceras under september månad. I avvaktan på publicering finns det endast tillgång till preliminärt resultat för de kommunala skolorna i Sjöbo. Resultatet har försämrats från 69 procent 2019 till 66 procent 2020. Detta trots att riktade insatser har genomförts både under årskurs 9 och tidigare år, som gett resultat, är det ett sämre resultat än tidigare år. I början av våren 2020 konstaterades det att ämnet matematik avvek negativt. Flera stora, riktade insatser sattes in i ämnet både på enhetsnivå och i samverkan mellan skolor och förvaltning. Samtidigt som många elever inte når målen finns det även många elever som visar höga kunskapsresultat. 28 elever har 300 meritpoäng eller högre att jämföra med föregående år då det var 16 elever.

Utfall saknas också för indikatorn om elevernas trygghet. Enkäten som mäter tryggheten genomförs under oktober månad.

Uppgift om gymnasieelevernas examen och antalet invånare i åldern 15–20 år som varken arbetar eller studerar finns tillgängliga i december respektive oktober månad.

Deltagartillfällen i idrottsföreningar redovisas i februari och augusti. Uppgifterna för augusti finns ännu inte tillgängliga så utfallet avser februari. Jämfört med tertial 1 år 2019 har antalet deltagartillfällen ökat för såväl män som kvinnor. Ökningen beräknas inte kvarstå då coronapandemin har påverkat förutsättningarna för föreningarna att bedriva verksamhet. Kvinnorna har ett lägre deltagande än männen, vilket till viss del kan förklaras med att kvinnor i större utsträckning väljer idrotter som utövas individuellt.

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.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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 2020	Trend	Agenda 2030
4.1 Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – bemötande, förtroende och trygghet, andel (%)	Öka	32	35	✓ ↗	10 ÖPPNA OSS TILLSAMMAN
4.2 Brukarbedömning daglig verksamhet LSS – brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)	Öka	65	71	✓ ↗	10 ÖPPNA OSS TILLSAMMAN
4.3 Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inklusive biologisk behandling, andel (%)	Öka	51	49	✗ ↘	12 HÅLL KULLEN RENSAM
4.4 Nöjd regionindex – tillgången till parker, grönområden och natur	Öka	8,0	-	●	3 ÖPPNA OSS TILLSAMMAN
4.5 Nöjd medborgarindex – kultur	Öka	62	-	●	3 ÖPPNA OSS TILLSAMMAN
4.6 Nöjd medborgarindex – idrotts- och motionsanläggningar	Öka	58	-	●	3 ÖPPNA OSS TILLSAMMAN
4.7 Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal per invånare	Öka	4,0	4,1	✓ ↗	3 ÖPPNA OSS TILLSAMMAN
4.8 Abonnemang med vatten från skyddad vattentäkt, andel (%)	Öka	76	76	● →	6 BEVÄRA OSS SAMTIDIGT FÖR ALLA

Utfallet för brukarbedömningen i hemtjänsten och LSS avser 2019. Brukarundersökningen genomförs under hösten och presenteras i oktober och december.

Uppföljningen av hushållsavfallet görs en gång per år och ingångsvärdet avser 2017. För 2018 var andelen 46 procent. Trenden är fallande jämfört med ingångsvärdet även om det är en förbättring i förhållande till 2018.

Medborgarundersökningen som mäter nöjd medborgarindex och nöjd regionindex har genomförts under hösten och resultaten presenteras i december.

Besöken på biblioteken presenteras i maj året efter verksamhetsåret, vilket innebär att uppgiften för 2020 avser 2019. Antalet besök har ökat och förväntas öka ytterligare då tillgängligheten ökat i och med att huvudbiblioteket från december 2019 är meröppet.

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 miljösmart. Som företagare kan du arbeta globalt och ändå ha naturen runt hörnet.







Övergripande mål

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

Genom hållbar och konkurrenskraftig tillväxt, där man inte är rädd för att pröva 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	Ingångsvärde	Utfall 2020	Trend	Agenda 2030
5.1 Handläggningstid bygglov, veckor (mediantid)	Minska	2	2	● →	
5.2 Insamlat hushållsavfall totalt, kg per person	Minska	629	589	✓ ↗	
5.3 Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%)	Öka	15,2	14,1	✗ ↘	
5.4 Gott bemötande vid kontakt med kommunen, andel av maxpoäng (%)	Öka	81	-	●	
5.5 Känsla av otrygghet	Minska	1,8	-	●	
5.6 Regelbunden behandling med sömnmedel och lugnande medel, kommun, antal personer per 1 000 invånare (%)	Minska	35,5	-	●	

Handläggningstiden 2019 gällande bygglov uppgick till 16 dagar, ett bra resultat. Det är flera faktorer som påverkar handläggningstiden, bland annat typen av bygglov. År 2020 har antalet tidskrävande ärenden ökat jämfört med 2019 och därmed har handläggningstiden ökat till 17 dagar. Exempel på bygglov som kräver längre handläggningstid är villor. Lagkravet är 10 veckor.

Uppgift om insamlat hushållsavfall redovisas årligen i maj månad och avser året före, det vill säga att uppgiften 2020 avser 2019. Jämfört med ingångsvärdet som avser 2018 har hushållsavfallet per person minskat. Görs istället jämförelsen med 2019 (566 kg) så är det en ökning.

Bemötandet vid kontakt med kommunen och trygghetsmätningen presenteras under hösten. Då det gäller behandling med sömnmedel och lugnande medel skulle mättet rapporterats under april men är ännu inte tillgängligt.

Avstämning verksamhetsmål i ägardirektiv

I bolagens uppdrag ingår att bidra till att kommunen når visionen. Mål och indikatorer har utarbetats för att man ska kunna stämma av utvecklingen.

INRIKTNINGSMÅL	INDIKATOR
✓ Bidra/medverka till att utveckla Sjöbo som en plats för tillväxt samt aktivt delta i samhällsutvecklingen.	✓ Erbjud bostäder på varje serviceort och utveckla inflytande för de boende, bland annat som en del av målet att skapa trygga och hållbara miljöer.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

- ✓ **Bidra/medverka till att utveckla Sjöbo som en plats för tillväxt med stort hänsynstagande till de fördelar som kan skapas för kommuninvånarna.**
 - ✓ **Tillhandahålla lokaler till näringslivet med särskild inriktning mot nyetablerade företag.**
 - ✓ **Bolaget ska vara pådrivande i utvecklingen av det långsiktiga hållbara samhället socialt, ekologiskt och ekonomiskt.**
- ✗ Att inom ramen för en ansvarsfull ekonomi aktivt verka för nyproduktion av bostäder.
 - ✓ Stödja kommunens ansvar för bostadsförsörjningen med inriktning att anordna bostäder till grupper med särskilda behov.
 - ✓ Nättariffernas nivå för typkunder ska ligga under genomsnittet i Sverige för jämförbara nät.
 - ✓ Leveranssäkerheten ska öka.
 - ✓ Antalet nedlagda tomrör för bredbandsutbyggnad ska årligen öka.
 - ✓ Aktivt delta i arbetet med att utveckla kommunens lokalförsörjning och tillhandahålla kostnadseffektiva och ändamålsenliga lokaler med fastighetsrelaterade tjänster.
 - ✓ Aktivt arbeta för att nyetablerade företag ska tillkomma som hyresgäster.
 - ✓ Minskad energiförbrukning i fastigheterna och elnätet genom att bolaget systematiskt arbetar för miljövänlig teknik och använder materiel med lång hållbarhet samt att miljövänlig teknisk försörjning ska användas i utökad omfattning.
 - ✓ Garantera hyresrätten och utifrån bruksvärdesprincipen främja hyressättning med stabila och rimliga hyror i olika stads- och kommundelar.
 - ✓ Effektivisera verksamheten för att minska klimatpåverkan och stärka bolagets ekonomi.

Med undantag för nyproduktion av bostäder anger bolagen att samtliga indikatorer kommer att nås. Leveranssäkerheten för el ligger fortfarande på 99,99 procent. En målsättning som klaras trots stormen i mars.

Bolagets avgifter var något lägre än snittet för jämförbara elnät 2019. Det är ännu för tidigt att avgöra om målsättningen uppnås för 2020.

Resultat och ekonomisk ställning

Ett bra resultat!

Den samlade verksamheten redovisar ett överskott om 75,5 mnkr för perioden och ett beräknat resultat för helåret om 55,8 mnkr. Det är högre än förra årets helårsresultat om +50,8 mnkr. Kommunens resultat beräknas bli +34,6 mnkr, en ökning jämfört med 2019 då det blev +27,0 mnkr.

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 en koncernredovisning. Den sammanställda redovisningen omfattar juridiska personer, där kommunen har ett inflytande om minst 20 procent. Redovisningen 2020 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 75,5 mnkr beror till största delen på att kommunen för perioden har ett resultat om 54,0 mnkr. En stor anledning till att periodresultatet är betydligt bättre än prognostiserat är periodiseringen av semesterlöner, vilket innebär att sommarmånaderna har lägre kostnader för kommunen.

(mnkr)	2019 aug	2020 aug	2019 Bokslut	2020 Prognos
Resultat efter finansiella poster				
Kommunkoncernen	76,1	75,5	50,8	55,8
Kommunen	50,8	54,0	27,0	34,2

För perioden har de båda bolagen, SÖRF¹ samt kommunen positiva resultat. Medan kommunens, Sjöbohems och SÖRF:s resultat beräknas bli mindre än periodresultatet beräknas Sjöbo Elnäts resultat på helåret bli bättre. Det prognostiserade resultatet är bättre än föregående år, framför allt för kommunen. För Sjöbohem ger omförhandlingar av kommunens hyror lägre intäkter och därigenom lägre resultat trots överskott med 2,0 mnkr jämfört budget. För kommunen är det framför allt avvikelser avseende generella statsbidrag och utjämning som ger det bättre resultatet.

För kommunen innebär resultatet att målet om ett resultat om minst 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag uppnås. Det är endast Sjöbo Elnät som inte når upp till budgeten.

De avgiftsfinansierade delarna av kommunens verksamhet redovisar enligt lagkrav ett nollresultat. Det beror på att resultaten skuld- eller fordringsförs. Dock beräknas renhållningsverksamheten få ett underskott 2020 bland annat på grund av högre kostnader för återvinningscentralen till följd av ökade volymer av avfall under sommaren. Till det kommer att det funnits merkostnader för förseningen avseende omlastningscentralen. Renhållningen använder tidigare års överskott till att

¹ Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

möta underskottet, vilket ger ett nollresultat i redovisningen. Beräknat underskott är något högre än tidigare års samlade överskott. Framöver finns inget ackumulerat överskott att använda för att finansiera underskott. Vatten- och avloppsverksamheten har sedan tidigare ackumulerade underskott. Under 2020 beräknas resultatet bli ett nollresultat.

Resultat bolag, förbund och kommun

(mnr)	2019 aug	2020 aug	2019 Bokslut	2020 Prognos
Resultat efter finansiella poster				
AB Sjöbohem	17,9	15,4	16,2	9,5
Sjöbo Elnät AB	11,5	9,8	15,1	15,2
Sjöbo kommun	50,8	54,0	27,0	34,2
SÖRF	0,5	1,9	0,3	0,5

Sammantaget prognostiserar bolagen, kommunen och förbundet ett resultat om 59,4 mnr efter finansiella poster. Efter hänsyn till interna poster är det sammanlagda resultatet 55,8 mnr.

Intäkter och kostnader

Procentuell utveckling	2018	2019	Prognos
Kommunkoncernen			
Totala kostnader	5,3	2,2	2,9
Totala intäkter	3,3	4,4	3,2
Kommunen			
Totala kostnader	5,6	2,0	3,2
Totala intäkter	3,3	4,3	3,6

Trendbrottet som fanns 2019 har fortsatt 2020. Intäkterna fortsätter att öka snabbare än kostnader vilket förbättrar resultatet.

Verksamhetens intäkter

Det är stor skillnad på hur de olika delarna finansieras. För avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet är det avgifter eller verksamhetsintäkter som står 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 samt skatteintäkterna för hela ökningen av intäkterna. Av kommunkoncernens hela intäktsökning på 45,5 mnr avser 56,5 mnr skatteintäkter inklusive generella statsbidrag. Verksamhetens intäkter i kommunen minskar med 0,4 procent, bland annat till följd av minskade intäkter vid simanläggning och campingen.

De båda bolagens och SÖRF:s intäkter förändras endast i mindre omfattning. SÖRF påverkades under våren av den pågående pandemin vilket gjorde att ett intäktsbortfall för 2020 beräknades. I prognosen för augusti beräknas intäkterna följa budget, det vill säga förbundet utgår i prognosen från att tidigare intäktsbortfall återhämtas.

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader för kommunkoncernen beräknas öka med 2,9 procent, vilket är högre än förra årets ökning om 2,2 procent men betydligt lägre än ökningen 2018 om 5,2 procent. Den högre ökningstakten återspeglas i kommunen vars kostnader ökar 3,2 procent enligt prognosen.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

I kommunen förklaras ökning till stor del av att löner till anställda ökat med knappt 26 mnkr. En stor del av ökningen finns inom äldreomsorgen (12,5 mnkr) som enligt prognosen går från ett överskott om 5,8 mnkr år 2019 till ett underskott om 0,8 mnkr 2020. Underskottet kvarstår efter det att verksamheten blivit kompenserade för ökat antal brukare 2020 och ökade lönekostnader (exklusive personalomkostnadspålägg) med sammanlagt 5,8 mnkr. Som en följd av kommunens ökade lönekostnader ökar även sociala avgifter (+8,7 mnkr). I övrigt är det mest mindre ökning eller till och med minskningar.

Kommunens kostnader för fristående förskolor och skolor ökar med 2,9 mnkr (2,6 procent). Kostnaderna påverkas starkt av ökade kostnader för tilläggsbelopp till fristående verksamheter. Tilläggsbeloppen har varit föremål för två olika domstolsprövningar. Bedömningen är att rättsläget inte är till kommunens fördel, vilket gör att prognosen för tilläggsbelopp är ett underskott om 4,1 mnkr. Till det kommer att gymnasieskolan prognostiserar ökade ersättningar till fristående och andra kommuner om 3,6 mnkr.

Både köp av individ- och familjeomsorgsplatser (-2,1 mnkr) och tekniska entreprenader (-3,7 mnkr) beräknas minska. Minskat flyktningmottagande (och lägre bidrag) minskar behovet av att köpa platser.

Av- och nedskrivningar

Avskrivningarna minskar med 5,0 mnkr. Minskningen är ett resultat av att i bokslut 2019 hade Sjöbohem nedskrivningar utöver plan uppgående till 9,0 mnkr. I Sjöbohems prognos för 2020 följer avskrivningarna budget. Undantags extraavskrivningarna 2019 har avskrivningar istället ökat med 4 mnkr. En stor del av ökningen återfinns i kommunen där kommunens höga investeringstakt gör att avskrivningar beräknas öka med 2,0 mnkr mellan åren.

Avskrivningar (mnkr)	2018	2019	2020
Kommunkoncernen	79,9	81,4	76,4
Kommunen	23,3	27,0	29,0
– varav skattefinansierad verksamhet	15,0	17,9	18,4
– varav avgiftsfinansierad verksamhet	8,3	9,1	10,6

Den höga investeringsnivån gör att kommunens avskrivningskostnader fortsätter öka. Eftersom investeringarna även framåt i tiden planeras vara väsentligt högre än avskrivningarna, kommer avskrivningarna att fortsätta öka. Den största ökningen finns inom teknisk avgiftsfinansierad verksamhet. Även kommunövergripande verksamhet har ökade avskrivningskostnader, främst avseende IT-investeringar. Avskrivningskostnaderna för äldreomsorgen och verksamheten för personer med funktionsnedsättning påverkas av övergången från leasing till köp av tjänstebilar.

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 också finansieras via förbrukningsavgifter. Avskrivningskostnaderna ökade med 0,8 mnkr både 2018 och 2019. År 2020 beräknas de öka med 1,5 mnkr.

Både Sjöbohem och Sjöbo Elnät minskade sina avskrivningar och nedskrivningar. Sjöbohem gjorde 2019 nedskrivningarna på 9,0 mnkr som avsåg samlingslokaler och bostäderna på Lilla Gränd i Blentarp.

Skatteintäkter

Procentuell förändring	2018	2019	2020
Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag	5,6	4,0	5,3

Beräkningarna av skatteintäkter och generella statsbidrag bygger på Sveriges Kommuner och Regioners (SKR:s) cirkulär 20:32 som bland annat utgår från den beslutade vårandringsbudgeten.

Skatteintäkter och generella statsbidrag svarar för den huvudsakliga finansieringen av den skattefinansierade verksamheten. Skatteintäkterna och de generella statsbidragen förväntas öka med 5,3 procent. En ökning som är högre än den skattefinansierade verksamhetens ökade nettokostnader som enligt prognosen uppgår till 3,6 procent.

Statsbidragens ökning på 51,9 mnkr står för allra största delen av ökningen om 56,5 mnkr. Det innebär att skatteintäkterna ökar med 0,6 procent och generella statsbidrag och utjämning ökar med 20,3 procent.

En av orsakerna till den låga skatteunderlagstillväxten 2020 är att skatten sänkts för pensionärerna, vilket kompenseras av staten via regleringsavgiften i generella statsbidrag. Till det kommer att riksdagen beslutat att enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handelsbolag får göra högre avsättningar till periodiseringsfond. Det påverkar det kommunala skatteunderlaget 2019. Då bokslutet för 2019 fastställts påverkar regelförändringen istället skatteintäkterna 2020. Kommunerna kompenseras 2020. För Sjöbos del beräknas förslaget innebära 1,2 mnkr lägre skatteintäkter som istället erhålls som generellt statsbidrag.

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

Kostnadsutjämningen är bättre än föregående år (+5,1 mnkr) men något sämre än budget (-0,2 mnkr).

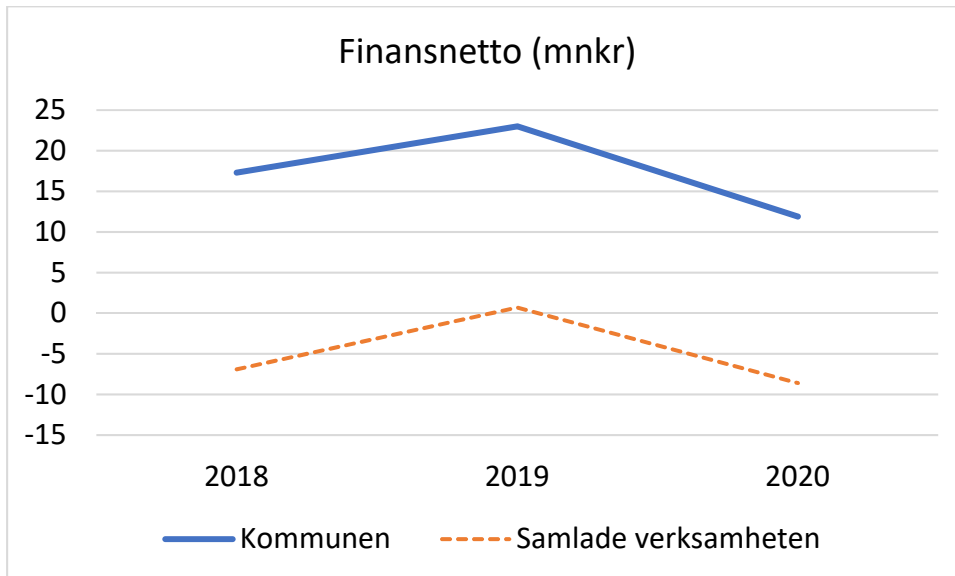
Regeringen aviserade i januari 2020 en höjning av de generella statsbidragen med 5 mdkr för 2020 i vårandringsbudgeten. Efter förslag från oppositionen beslutade riksdagen den 19 februari om ett nytt anslag, *Stöd till kommunsektorn för att stärka välfärden*, om 2,5 mdkr för 2020. I 2020 års vårandringsbudget föreslog regeringen att ytterligare 15 mdkr tillförs kommunsektorn i generella statsbidrag 2020. I mitten på maj aviserade regeringen ytterligare ett extra statsbidrag om 6 mdkr, varav hälften till kommunerna. Det innebär 5,6 mnkr för Sjöbo. Utökningarna under året uppgår sammanlagt till 34,9 mnkr. Till det kommer att kommunen erhåller statsbidrag om ytterligare 3,3 mnkr som kompensation för förslaget om utökade möjligheter för enskilda näringsidkare att avsätta till periodiseringsfond.

Regleringsbidraget påverkas av statens anslag för kommunalekonomisk utjämning. Regleringen mellan stat och kommuner, för bland annat ändringar i skatteregler, brukar gå via regleringsbidraget eller regleringsavgiften. Regeringens tidigare satsning om 10 mdkr (välfärdsmiljarderna) till kommuner och landsting inkluderas i generella statsbidrag. Där finns en del som baserades på antalet asylsökande (3,0 mnkr 2020) men den delen fasas helt ut 2020. När satsningen 2021 helt baseras på invånarantalet beräknas statsbidraget bli 13,2 mnkr.

Avgiften till LSS-utjämningen (LSS = lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) ökade med 0,4 mnkr till 6,0 mnkr, vilket är 0,3 mnkr bättre än budget.

Intäkterna för fastighetsavgiften beräknas öka med 2,2 mnkr till 43,6 mnkr enligt SKR:s prognos.

Finansnetto



Den samlade verksamhetens finansnetto beräknas till -8,6 mnkr, vilket är väsentligt sämre än 2019 (0,7 mnkr) och något lägre än 2018 (-6,9 mnkr). Även om de finansiella intäkterna överstiger budget något (+0,6 mnkr) är det framför allt intäkterna som minskar jämfört med 2019 enligt prognosen.

Det är framför allt i AB Sjöbohem som det finns skulder till kreditinstitut. Bolagets finansnetto beräknas bli -13,8 mnkr vid årets slut, vilket är i enlighet med budget. År 2019 var bolagets finansnetto -15,5 mnkr. Bolagets tillgångar finansieras till stor del med lån från kreditinstitut, vilket gör dem känsliga för ränteförändringar. För att hantera det har företaget lån med olika löptid och räntesäkringar.

Förra året bokfördes en återställning av en nedskrivning av kommunens placeringar i värdepapper som gjordes 2018, vilket förbättrade intäkterna med 1,7 mnkr. Till det bokfördes orealiserade vinster uppgående till 7,8 mnkr. Under 2020 har kommunens placeringar omsatts i samband med upphandling av ny förvaltare. Uppbokningen av orealiserade vinster 2019 i enlighet med redovisningslagstiftningen har - trots att försäljningen totalt sedan värdepapperna inhandlades medfört nettovinster om 2,8 mnkr – gett en förlust 2020 på 1,3 mnkr. Dock har börsens återhämtning medfört att kommunen även redovisar 2,1 mnkr i orealiserade vinster.

Kommunens finansnetto beräknas bli 2,9 mnkr bättre än budget. En stor del av avvikelserna beror på att AB Sjöbohem delar ut 2,0 mnkr mer, avseende 2019 års resultat, än vad som budgeterats.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årets investeringar

Investeringarna i immateriella och materiella anläggningstillgångar beräknas uppgå till 73,2 mnkr, vilket är en ökning mot 2019 (56,4 mnkr) och även en negativ avvikelse på 6,1 mnkr mot budget.

Årets bruttoinvesteringar (mnkr)	2019 Aug	2020 Aug	2019 Bokslut	2020 Budget	2020 Prognos
Kommunen	21,8	38,3	56,4	67,1	73,2
– varav skattefinansierad verksamhet	13,9	13,0	29,9	22,3	28,4
– varav avgiftsfinansierad verksamhet	7,9	25,3	26,5	44,8	44,8

Kommunen har höga investeringar både 2019 och 2020. Bland de största projekten kan nämnas att säkra vattenförsörjningen till Åsperöd (21,2 mnkr 2020) och omlastningscentralen (5,4 mnkr 2020). Flertalet verksamheter beräknas följa tilldelad investeringsbudget. Beslut om statlig medfinansiering av gång- och cykelväg Sjöbo–Tolånga har medfört att investeringen aktiverats i enlighet med redovisningslagstiftningen trots att byggnationen inte blir klar i år. Sjöbos andel beräknas till 7,1 mnkr. Finansieringen har beslutats av kommunfullmäktige i september men är inte på plats vid delårsrapportens upprättande, varför investeringen uppvisar en negativ avvikelse på hela beloppet under kommunstyrelsens ansvar.

I skattefinansierad verksamhet består investeringarna i övrigt av många mindre projekt.

Den avgiftsfinansierade verksamheten beräknas investera netto för 44,8 mnkr, vilket följer budget. Vatten- och avloppsverksamheten beräknas investera brutto för 41,9 mnkr medan investeringar i renhållningsverksamheten beräknas till 5,4 mnkr. Anslutningsavgifter och bidrag beräknas bidra till att finansiera bruttoinvesteringarna för vatten och avlopp med 2,5 mnkr.

Perioden januari-augusti har kommunen investerat för 38,3 mnkr varav avgiftsfinansierad verksamhet står för 25,3 mnkr. Totalt motsvarar det 57 procent av helårsbudgeten. Det är mer än motsvarande period förra året. Bortses från den statliga medfinansieringen, där hela investeringen aktiveras direkt, motsvarar investeringar till och med augusti drygt 46 procent av årsbudgeten.

Självfinansieringsgrad (%)	2018	2019	2020
Kommunen	0	210	127

Om självfinansieringsgraden understiger 100 procent finansieras inte investeringar av överskott i den löpande verksamheten. Kommunens mål är att över en fyraårsperiod ska investeringarna fullt ut vara finansierade av positiva resultat plus avskrivningar. Investeringarna självfinansieras fullt ut 2020 enligt prognosen, vilket framgår av självfinansieringsgrad på 127 procent.

Nyckeltalet påverkas inte bara av överskott i den löpande verksamheten utan även av förändringar i kortfristiga tillgångar och skulder. Tas inte hänsyn till förändringar i kortfristiga tillgångar och skulder täcker överskottet från den löpande verksamheten inte fullt ut investeringarna (83 procent). Likvidöverskottet i förändring av kortfristiga tillgångar och skulder medför att förändringen av likvida medel är positiv.

Risk – kontroll

Soliditet

(%)	2018	2019	2020
Kommunkoncernen			
Soliditet enligt balansräkning	33	35	36
Kommunen			
Soliditet enligt balansräkning	58	59	59

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

Soliditeten skiljer sig markant mellan kommunen och kommunkoncernen.

Den affärsdrivande verksamheten är till stor del lånefinansierad. Det skiljer mycket mellan bolagen. Sjöbohem beräknas ha en soliditet på 12 procent 2020, medan Sjöbo Elnäts soliditet beräknas bli 62 procent. En stor del av Sjöbohems tillgångar är lånefinansierade.

Jämfört med andra kommuner har Sjöbo en god soliditet. Den beräknas vara 59 procent vid årsskiftet, vilket är oförändrat jämfört med 2019. 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. Det var framför allt det positiva resultatet som bidrog till den högre soliditeten.

När soliditeten är hög (som i Sjöbos fall) är det svårt att upprätthålla eller öka soliditeten, eftersom det egna kapitalet procentuellt måste öka snabbare än tillgångarna.

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

(%)	2019		2020	
	Totalt	Varav långfristig	Totalt	Varav långfristig
Kommunkoncernen	65	51	64	49
Kommunen	41	11	41	11

Av den samlade verksamhetens tillgångar finansierades 64 procent med främmande kapital. Måttet benämns skuldsättningsgrad och är soliditetmåttets motsats. Främst de långfristiga skulderna genererar räntekostnader och den långfristiga skuldsättningen är fortfarande hög, 49 procent. Utvecklingen med positiva resultat och ingen nyupplåning medför att skuldsättningsgraden minskat marginellt.

En stor del av affärsverksamhetens, främst Sjöbohems, skuldsättningsgrad är långfristig. Som tidigare konstaterats är det i första hand Sjöbohem som lånefinansierat en stor del av sina

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

tillgångar, främst i samband med köpet av kommunens verksamhetsfastigheter. Sjöbohem hanterar ränteriskerna genom att lånen har olika förfallotider.

För kommunen är skuldsättningsgraden oförändrad. 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 2019 var den totala budgetföljsamheten bra, både totalt för de kommunala nämnderna, räddningstjänstförbundet och de kommunala bolagen. Enligt prognoserna är dock budgetföljsamheten något sämre 2020. Framför allt är det familjenämnden som har stort underskott.

Kommunkoncernen

(mnkr)	Utfall 2019	Prognos 2020 Delårsrapport 1	Prognos 2020 Delårsrapport 2
Kommunstyrelse	2,3	0,4	0,9
Familjenämnd	2,0	-6,8	-2,6
Vård- och omsorgsnämnd	5,1	1,0	0,0
Teknisk nämnd	1,3	-0,2	-0,3
Samhällsbyggnadsnämnd	-0,8	0,0	0,2
Valnämnd	0,2	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	0,2	0,0	-0,2
Revision	-0,1	0,0	0,0
Finansiering	-7,8	1,3	1,8
Summa drift kommunen	2,4	-4,3	-0,2
AB Sjöbohem	1,9	1,0	2,0
Sjöbo Elnät AB	-1,3	-0,4	-1,2
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund	0,3	-0,5	0,5
Kommunkoncernen totalt	12,8	-4,2	1,1

År 2020 avviker kommunen och Sjöbo Elnät negativt från budget.

Även om kommunen i driften uppvisar underskott är det flera nämnder som visar överskott. Kommunstyrelsen beräknar att politisk verksamhet får ett överskott om 0,4 mnkr och kommunövergripande verksamhet beräknas få ett överskott om 0,5 mnkr.

Familjenämnden prognostiserar ett underskott om 2,6 mnkr. Individ- och familjeomsorgen visar ett underskott om 3,7 mnkr och förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten ett underskott om 1,1 mnkr. Underskotten möts delvis av överskott inom gymnasieverksamheten med 0,8 mnkr samt vuxenutbildnings-, arbetsmarknads och integrationsverksamheten med 1,4 mnkr.

Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett nollresultat där överskott inom verksamheten för personer med funktionsnedsättning om 1,2 mnkr möts av underskott på 0,8 mnkr inom äldreomsorgen och 0,4 mnkr inom kommunövergripande verksamhet.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Tekniska nämnden uppvisar ett underskott om 0,3 mnkr. Det beräknas underskott på turism- och fritidsverksamheten uppgående till 0,7 mnkr, ett underskott inom kulturverksamheten på 0,2 mnkr samt ett underskott på 0,1 mnkr på politisk verksamhet. Skattefinansierad teknisk verksamhet prognostiseras få ett överskott om 0,7 mnkr.

Samhällsbyggnadsnämnden beräknar överskott om 0,2 mnkr. Plan- och byggverksamheten beräknas få ett underskott om 0,1 mnkr medan överskott om 0,3 mnkr beräknas för miljö- och hälsoskyddsverksamheten.

Finansieringsverksamhetens överskott finns inom personalomkostnadsrutinen.

SÖRF beräknas få ett överskott på 0,5 mnkr, framför allt beroende på lägre personal- och pensionskostnader. Sjöbo Elnät beräknar något högre kostnader bland annat i form av engångskostnader i form av konsultkostnader och utbetald intrångsersättning som krävdes för att kunna fullfölja planen att sälja nedgrävda tomrör för bredbandsfiber som ej används.

Balanskravsresultat

Det finns tre delar i lagen kring kommunens ekonomi. För det första ställs krav på mål för god ekonomisk hushållning, vilket redovisas i avsnittet *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*. För det andra finns det lagregler kring balanskrav, som ställer krav på 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 är möjligheten att ha en resultatutjämningsreserv. En sådan gör att det på ett genomtänkt sätt går att reservera en del av överskottet i goda tider, för att kunna täcka upp om och när skatteintäkterna minskar i en lågkonjunktur.

Kommunen uppfyllde inte det lagstadgade balanskravet 2018, eftersom balanskravsresultatet då blev -1,7 mnkr. Underskottet ska kommunen enligt lag återställa 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 54,0 mnkr innebär att balanskravet blir positivt för perioden. För året beräknas resultatet bli positivt om 34,2 mnkr. Realisationsvinster ska inte räknas med vid avstämning av balanskravet. Orealiserade vinster och förluster ska inte heller räknas med i balanskravsresultatet vilket även de reducerar balanskravsresultatet. År 2019 justerades balanskravet med 6,2 mnkr avseende orealiserade vinster. När nu placeringarna omsatts har vinster och förluster realiserats och återförs tidigare justeringar. Därför beräknas årets resultat efter balanskravsjusteringar bli 34,7 mnkr.

Balanskravsutredning (mnkr)	2018	2019	2020	2020
	Bokslut	Bokslut	Augusti	Prognos
Årets resultat enligt resultaträkning	-2,7	27,0	54,0	34,2
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,7	-1,7	-3,6	-3,6
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter	-	-	-	-
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjligheter	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	1,7	-6,2	-2,1	-2,1
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-1,7	6,2	6,2
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-1,7	17,4	54,5	34,7
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Balanskravsresultat	-1,7	17,4	54,5	34,7

Med lagen som grund har kommunen riktlinjer för resultatutjämningsreserven, vilka både begränsar hur stort årligt belopp som reservationen får omfatta och hur stor den totala resultatutjämningsreserven får vara. Reglerna begränsar storleken till 9 procent av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning, vilket motsvarar 100,8 mnkr. Vidare anger reglerna att en reservering får göras till resultatutjämningsreserven 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 11,2 mnkr 2020. Med ett resultat efter balanskravsjusteringar på 34,7 medger regeln att 23,5 mnkr kan reserveras, vilket dock inte helt rymms i begränsningen av den totala storleken på reserven. Om resultatet blir i enlighet med prognosen skulle det innebära att det finns möjlighet att öka resultatutjämningsreserven med 23,4 mnkr till 100,8 mnkr (9,0 procent av skatteintäkter och kommunal utjämning).

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Resultatutjämningsreserv (mnkr)	2018	2019	2020
Ingående värde	77,4	77,4	77,4
Årets reservering till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Disponering av resultatutjämningsreserv	-	-	-
Utgående värde	77,4	77,4	77,4
Utgående värde som andel av skatteintäkter och kommunal utjämning (%)	7,7	7,3	6,9

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. 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 de skånska kommunerna. 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 95 tillsvidaretjänster utannonserats i koncernen och av dessa är endast 52 tjänster på heltid. Det är endast 7 av tjänsterna som har en procentsats under 75 procent, resterande tjänster (36) är på en sysselsättningsgrad mellan heltid och 75 procent.

179 tidsbegränsade anställningar har varit utannonserade och av dessa är cirka 85 tjänster sommarvikariat inom vård och omsorg samt kök, 7 är säsongs- eller semestervikariat inom park/grönyteskötsel, resterande 15 är badvärdar/simlärare som söks till den tekniska förvaltningen.

Tabell: Vakanta tjänster januari–augusti 2020

Verksamhet	Antal tjänster totalt	Varav tillsvidare
Familjeförvaltningen	62	44
Vård- och omsorgsförvaltningen	179	44
Tekniska förvaltningen	27	1
Kommunledningsförvaltningen	4	4
Stadsbyggnadsförvaltningen	1	1
AB Sjöbohem	5	5
Sjöbo Elnät AB	2	2
Totalt koncernen	280	101

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Pensionsavgångar

Totalt fyller 17 personer 65 år under 2020 och under 2021 ökar antalet till 28.

Sammantaget beräknas 283 medarbetare att gå i pension under den kommande tioårsperioden.

Tabell: Prognostiserade pensionsavgångar totalt per verksamhet

Verksamhet	2019	2020
Familjeförvaltningen	11	8
Kommunledningsförvaltningen	1	1
Tekniska förvaltningen	1	-
Stadsbyggnadsförvaltningen	-	-
Vård- och omsorgsförvaltningen	7	5
AB Sjöbohem	-	2
Sjöbo Elnät AB	-	1
Totalt	20	17

Sjukfrånvaro

Den rådande pandemin kombinerat med instruktion om att stanna hemma även vid milda förkylningssymptom har lett till en markant ökning av sjukfrånvaron. Ökningen härleds till ökad korttidsfrånvaro (under 59 dagar) samtidigt som de längre sjukfallen (över 59 dagar) minskat.

Förändringen av långtidsfrånvarons andel av den totala sjukfrånvaron beror dels på en minskning med 4 148 timmar (från 39 153 till 35 005 timmar) jämfört med 2019, dels på den ökade korttidsfrånvaron. Sammantaget har det lett till att långtidsfrånvarons andel av den totala sjukfrånvaron minskat med en fjärdedel.

På grund av pandemin har arbetsgivaren haft små möjligheter att påverka korttidsfrånvaron då både 1:a-dagsintyg och läkarkontakt dag åtta har pausats. Istället har förebyggande insatser skett mot stressrelaterad sjukdom samt lättare psykisk ohälsa.

Nämnd	År	Total sjukfrånvaro	Långtidsfrånvaro*	Kvinnor	Män	Anställda		
						≤29 år	30–49 år	50≤
Kommunledningsförvaltningen	2020	1,03	0,00	1,31	0,41	0,17	1,38	0,72
	2019	1,12	2,80	1,27	0,75	0,46	0,79	1,74
	2018	3,17	15,90	3,98	1,27	2,48	3,57	2,92
Familjeförvaltningen	2020	6,43	34,02	7,21	3,30	6,49	5,72	7,38
	2019	6,02	44,63	6,96	2,63	5,50	5,55	6,93
	2018	5,16	33,13	5,72	3,30	4,96	4,61	6,05
Vård- och omsorgsförvaltningen	2020	9,23	29,78	9,82	4,84	7,24	8,82	10,22
	2019	7,65	40,88	8,30	2,45	5,43	6,91	9,04
	2018	7,68	42,03	8,26	3,72	3,51	7,97	8,93
Stadsbyggnadsförvaltningen	2020	3,63	0,0	3,42	4,34	0,5	3,88	3,73
	2019	2,20	0,0	3,04	0,71	0,0	1,34	3,76
	2018	2,99	0,0	4,71	0,25	2,30	1,48	6,71
Tekniska förvaltningen	2020	4,48	30,91	3,10	5,49	1,56	2,45	8,61
	2019	1,93	20,43	1,60	2,13	1,34	1,38	2,70
	2018	2,48	18,51	3,40	2,15	1,97	2,00	3,13
Kommunen totalt	2020	7,32	31,10	8,10	3,92	6,4	6,49	8,61
	2019	6,26	41,67	7,24	2,34	5,16	5,56	7,50
	2018	5,99	37,04	6,81	3,01	4,18	5,68	7,18
AB Sjöbohem	2020	4,90	18,75	6,27	2,52	0,75	4,90	5,72
Sjöbo Elnät AB	2020	6,03	96,71	32,21	0,24	0,31	16,32	0,16

Delrapporten uttagen efter löneberäkningen i april med datum 01-01-- 07-31

Arbetsmiljö

För perioden januari–augusti märks en fortsatt hög andel anmälningar, både när det gäller arbetsskador och tillbud, inom kategorin ”hot och våld”. Det totala antalet olycksfall i koncernen för perioden uppgår till 144 stycken och antalet tillbud 362. En partsgemensam arbetsgrupp har arbetat med hur vi ska agera förebyggande mot hot och våld och tagit fram ett förslag på utbildning för medarbetare via företagshälsovården.

Den för våren planerade arbetsmiljöutbildningen för kommunens chefer och skyddsombud blev uppskjuten på grund av pandemin. Målsättningen är att genomföra en pandemianpassad utbildning i slutet av 2020.

Lika rättigheter och möjligheter

All diskriminering utreds och följs upp som en del av det förebyggande arbetet. För att underlätta anmälan av oegentligheter (kränkningar, utsatthet, diskriminering med mera) kan medarbetarna anmäla avvikelser i kommunens system för arbetsskador, tillbud och andra händelser kopplade till arbetsmiljö. För perioden januari–april har det kommit in 20 anmälningar som utreds enligt Sjöbo kommuns handlingsplan vid kränkande särbehandling och trakasserier.

Lön

Sjöbo har som målsättning att ha konkurrenskraftiga löner i förhållande till övriga kommuner i södra Skåne. I år tillämpas en ny löneöversynsmodell som bland annat innebär att ansvaret för lönesättningen åläggs närmsta chef. Respektive chef har ett specificerat löneutrymme att hantera. Under våren genomfördes löneöversyn för medarbetare som hör till följande avtalsområden:

- Lärarförbundets och Lärarnas Riksförbunds samverkansråd
- OFR:s förbundsområde hälso- och sjukvård
- Akademikeralliansen

På grund av coronapandemin sköts vårens avtalsrörelse upp. De berörda avtalsområdena har prolongerats till hösten och förhandlingarna återupptas i september.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Effekterna av coronapandemin kommer att påverka folkhälsan under lång tid. Folkhälsomyndigheten bedömer att det är först om fyra–fem år vi till fullo kan se folkhälsokonsekvenserna av pandemin.

Samtidigt behöver kommunen stärka sin beredskap och samverkansförmåga för att klara eventuella nya vågor av smitta. Hur den fortsatta smittspridningen utvecklas är mycket osäkert. Här krävs beredskap för flera scenarier. Vad skulle ett fördjupat och utdraget förlopp få för konsekvenser? Vilka åtgärder behöver kommunen i så fall vidta för att förbereda sig?

Globalt kan en förändrad syn på sårbarhet och hur den ska hanteras komma att påverka Sverige. Ökad protektionism kan försämra de globala förutsättningarna för tillväxt, samtidigt som det nu skapas större möjligheter för övergång till en mer hållbar livsstil. Här blir den nya säkerhetsorganisationen som håller på att införas en viktig resursförstärkning.

Den hälsoklyfta som redan finns kan komma att öka ytterligare mellan olika socioekonomiska grupper, vilket påverkar förutsättningarna för kommunen.

Sverige upplever nu en ekonomi i recession med vikande sysselsättning som följd. Den höga ökningen av skatteintäkter som kommunen vant sig vid kommer inte att bestå; det är ett resultat av den ökande arbetslösheten. Samtidigt ställer befolkningsförändringarna höga krav på kommunens finansiering kommande år.

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

Kommunfullmäktiges budgetbeslut för perioden 2021–2023 innebär att det budgeterade resultatet minskar från 1,4 procent av skatter och generella statsbidrag till 0 procent. Det är en minskning av resultatnivån med 15 mnkr. Beslutet innebär att den finansiella målsättningen om att finansiera investeringarna med egna medel kommer att bli svår att uppnå. Det innebär även minskade marginaler i kommunens ekonomi och ställer betydligt högre krav på budgetföljsamhet för nämndernas del. Det kommer även att ställa krav på en mer stringent styrning då resultatet inte kan balansera fluktuationer i till exempel skatteintäkterna.

När det planerade bygget på kvarteret Bränneriet kommer igång, tillkommer investeringar i verksamhetslokaler och utbyggd va-infrastruktur. Med en växande befolkning kan det finnas anledning att höja resultatmålet för att klara investeringsnivån. Hanteringen av investeringsnivån för vatten och avlopp är en utmaning, eftersom verksamheten klarar av att finansiera omkring 70 procent av investeringarna 2020 med egna medel. Om va-investeringarna även kommande år håller samma höga volym urholkas kommunens likviditet. På sikt behöver kommunen då låna. Dessutom medför investeringsnivån att taxan måste höjas.

År 2021 ökar inte skatteintäkterna och utjämningen i samma takt som kostnaderna. Beräkningen är än så länge osäker. I flerårsplanen finns inte några tillskott till verksamheterna utöver resurser för att hantera befolkningsförändringar och pris- och löneökningar. Den prognostiserade befolkningsförändringen minskar kostnaderna 2021 med 1,2 mnkr enligt resursfördelningsmodellen. Framöver beräknas kostnaderna öka med 4 mnkr 2022 och 7 mnkr 2023.

Enligt budgeten för 2021 ligger det låga resultatet kvar 2022 och 2023. Enligt flerårsplanen blir resultatet 1,3 mnkr 2023. I budgetpropositionen finns förslag om ökade statsbidrag till kommunsektorn och för Sjöbos del innebär det 13 mnkr. Ett välkommet tillskott.

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. Det är ett arbete alla medarbetare i Sjöbo kommun kommer att bli involverade i på ett eller annat sätt. Inrättandet av kontaktcentret är ett första steg för att öka servicen.

Det är angeläget att få grundläggande förutsättningar för offentlig sektors digitalisering på plats. SKR föreslår för regeringen att en Sverigeförhandling om välfärdens digitala infrastruktur inleds mellan staten och huvudmännen för att etablera en långsiktig samfinansiering av nödvändiga investeringar för samhällets digitala omställning.

Arbetet med att upphandla ett nytt ekonomisystem fortskrider. Kravspecifikationer ska arbetas fram tillsammans med kommunerna Tomelilla, Simrishamn och Skurup. Ett samarbete ska utformas där kommunerna även samverkar kring drift och systemstöd.

Det finns ett stort behov av en lagöversyn av föräldrabalken, som idag är en föräldrad lagstiftning som inte passar dagens samhälle. Bland annat behöver rekvisiten för godmanskap och förvaltarskap ses över men också gränserna för vem som ska stå för arvodet till ställföreträdaren.

Digitalisering och elektrifiering kommer att ha stor påverkan på vårt sätt att resa. Sjöbo kommun har under våren och sommaren satt igång projektet Mobilitet på tvärs för att se hur vi kan effektivisera vårt resande med hjälp av informationstjänster.

Inom den tekniska verksamheten har det med oro konstaterats att det finns en tendens där det är svårt att få in anbud eller att få anbud erhålls. Det ställer krav på en förändrad strategi kring hur upphandlingarna utformas.

Kapaciteten för avloppsreningsverket och vattenverket i Sjöbo är i behov av att ses över. En förstudie som visar på hur behoven kan säkerställas på lång sikt behöver utföras.

För att klara framtidens välfärd fortsätter Sjöbo kommun arbetet med att hitta samverkansformer med andra kommuner och organisationer. Ett förslag är att Sjöbo samverkar kring IT med andra kommuner genom att bli delägare i IT-kommuner i Skåne AB.

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen				
		Delår aug 2019	Delår aug 2020	Bokslut 2019	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter	1	171,1	170,4	261,2	235,1	260,2
varav jämförelsestörande poster		0,7	0,1	1,7	0,0	0,1
Verksamhetens kostnader	2	-827,6	-850,2	-1 293,5	-1 300,3	-1 328,7
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	3	-17,7	-18,6	-27,0	-31,0	-29,0
Verksamhetens nettokostnader		-674,2	-698,4	-1 059,3	-1 096,2	-1 097,5
Skatteintäkter	4	537,6	540,2	807,7	823,4	812,3
Generella statsbidrag och utjämning	5	168,1	202,3	255,6	278,8	307,5
Verksamhetens resultat		31,5	44,1	4,0	6,0	22,3
Finansiella intäkter	6	19,7	15,2	23,5	9,6	17,2
Finansiella kostnader	7	-0,4	-5,3	-0,5	-0,6	-5,3
Resultat efter finansiella poster		50,8	54,0	27,0	15,0	34,2
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		50,8	54,0	27,0	15,0	34,2
Balanskravsjusteringar		-6,8	0,4	-9,6	0,0	0,5
Årets balanskravsresultat		44,0	54,4	17,4	15,0	34,7

BALANSRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2020
		Delår april 2019	Delår april 2020	Bokslut 2019	
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	8	4,7	3,0	4,0	3,5
Materiella anläggningstillgångar		430,7	468,3	454,4	500,0
Fastigheter och anläggningar	9	377,2	413,3	393,8	434,6
Maskiner och inventarier	10	53,5	55,0	60,6	65,4
Finansiella anläggningstillgångar		58,1	58,1	58,1	58,1
Aktier och andelar	11	54,6	54,6	54,6	58,1
Långfristig utlåning	12	3,5	3,5	3,5	0,0
Summa anläggningstillgångar		493,5	529,4	516,5	561,6
Bidrag till statlig infrastruktur	13	8,3	14,8	8,1	14,5
Omsättningstillgångar					
Fordringar	14	92,1	105,2	101,1	98,0
Förråd med mera	15	11,4	11,8	11,6	12,5
Kortfristiga placeringar	16	120,9	115,0	123,2	115,0
Kassa och bank	17	98,2	131,0	77,4	97,4
Summa omsättningstillgångar		322,6	363,0	313,3	322,9
SUMMA TILLGÅNGAR		824,4	907,2	837,9	899,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	18				
Årets resultat		50,8	54,0	27,0	34,2
Resultatutjämningsreserv		77,4	77,4	77,4	77,4
Övrigt eget kapital		388,3	415,3	388,3	415,3
Summa eget kapital		516,5	546,7	492,7	526,9
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande	19	8,5	7,5	8,2	7,1
Andra avsättningar	20	0,9	0,6	0,8	0,5
Summa avsättningar		9,4	8,1	9,0	7,6
Skulder					
Långfristiga skulder	21	90,6	98,4	90,5	97,0
Kortfristiga skulder	22	207,9	254,0	245,7	267,5
Summa skulder		298,5	352,4	336,2	364,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER		824,4	907,2	837,9	899,0
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER					
Pensionsförpliktelser	23	2,6	1,8	1,9	1,7
Övriga borgensåtaganden	24	859,1	859,0	859,0	859,0

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2020
		Delår aug 2019	Delår aug 2020	Bokslut 2019	
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		50,8	54,0	27,0	34,2
Justering för avskrivningar	3	17,7	18,6	27,0	29,0
Justering för upplösning bidrag till statlig infrastruktur	13A	0,3	0,3	0,5	0,6
Justering för upplösning av förutbetalda intäkter	21A	-2,0	-2,0	-2,0	-3,5
Justering för realisationsvinster(-)/förluster(+)	25	-0,7	-0,1	-1,6	0,0
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	26	-0,8	0,1	-0,3	0,3
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		65,3	70,9	50,6	60,6
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	14A	45,1	-4,1	36,1	3,1
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga placeringar	16	13,7	8,2	11,4	8,2
Ökning (-)/minskning(+) förråd med mera	15A	-0,5	-0,2	-0,7	-0,9
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	22A	-25,8	8,3	12,0	21,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten		97,8	83,1	109,4	92,8
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	8	-1,5	0,0	-1,5	-1,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	27	-22,7	-33,2	-55,2	-74,7
Investeringsbidrag inklusive anslutningsavgifter	21B	2,9	2,9	2,9	3,1
Försäljning materiella anläggningstillgångar	28	0,7	1,8	1,6	1,6
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	0,0	-3,5
Försäljning/minskning aktier och andelar	11B	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-20,6	-28,5	-52,2	-74,5
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	21C	0,0	7,0	0,0	7,1
Minskning av långfristiga lån	21D	0,0	0,0	-0,1	-0,2
Ökning långfristiga fordringar	12C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga fordringar	12D	0,0	0,0	0,0	3,5
Minskning av avsättning på grund av utbetalningar	29	-0,9	-1,0	-1,6	-1,7
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-0,9	6,0	-1,7	8,7
Beslut om bidrag till statlig infrastruktur	13B	0,0	-7,0	0,0	-7,0
Årets kassaflöde		76,3	53,6	55,5	20,0
Likvida medel vid periodens början		21,9	77,4	21,9	77,4
Likvida medel vid periodens slut		98,2	131,0	77,4	97,4

FINANSIELLA RAPPORTER

NOTER TILL RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	NOT	Delår aug 2019	Delår aug 2020	Bokslut 2019	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter	1					
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen		592,4	601,0	898,9	867,7	916,1
Avgår interna poster		-421,3	-430,6	-637,7	-632,6	-655,9
Summa verksamhetens intäkter		171,1	170,4	261,2	235,1	260,2
* = Saknar uppgift.						
<i>Specifikation verksamhetens intäkter</i>						
Konsumtionsavgifter VA och avfall		37,7	39,4	62,3	61,7	63,4
Barnomsorgsavgifter		7,6	7,4	11,2	11,5	11,3
Äldreomsorgsavgifter		14,1	14,1	21,8	20,7	20,0
Assistansersättning från Försäkringskassan		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av varor och tjänster		9,9	8,7	15,4	9,3	8,7
Lokalhyror och arrenden		14,8	14,8	22,1	23,9	23,9
Interkommunal ersättning för gymnasieverksamhet		15,6	14,5	23,3	23,0	24,5
Övrig försäljning av verksamhet		11,8	11,2	13,7	23,4	16,7
Bidrag från staten och EU		58,5	60,2	88,8	59,8	89,8
Reavinst vid försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,7	0,1	1,7	0,0	0,1
Övriga intäkter		0,4	0,0	0,9	1,8	1,8
<i>Summa</i>		171,1	170,4	261,2	235,1	260,2
<i>Specifikation jämförelsestörande intäkter</i>						
Reavinst försäljning materiella anläggningstillgångar		0,7	0,1	1,7	0,0	0,1
<i>Summa</i>		0,7	0,1	1,7	0,0	0,1
Verksamhetens kostnader	2					
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen		1 271,8	1 304,7	1 966,1	1 971,8	2 022,1
Avgår interna poster		-421,3	-430,6	-637,7	-632,6	-655,9
Avgår kapitalkostnad		-22,9	-23,9	-34,9	-38,9	-37,5
Summa verksamhetens kostnader		827,6	850,2	1 293,5	1 300,3	1 328,7
<i>Specifikation verksamhetens kostnader</i>						
Löner till anställda		314,2	325,4	484,9	489,6	510,8
Sociala avgifter enligt lag och avtal		99,9	105,2	161,8	162,2	170,5
Pensioner och liknande förpliktelser		23,6	24,7	40,7	35,6	38,7
Material och förbrukningsinventarier		31,9	33,8	52,3	52,7	53,1
Fristående förskolor / skolor / interkommunal ersättning		71,4	77,1	111,5	129,9	114,4
Fristående gymnasier / interkommunala gymnasiala ersättningar		54,4	54,1	80,5	81,9	84,1
Äldre- och handikappomsorg, entreprenad och köp av verksamhet		16,9	15,2	24,9	25,0	23,5
Köp av individ- och familjeomsorgstjänster		11,9	9,6	18,6	11,4	16,5
Teknisk entreprenad		19,6	20,0	34,9	31,0	31,2
Elektricitet och liknande kostnader		5,8	6,2	9,4	9,8	9,9
Övrig entreprenad och köp av verksamhet		47,8	49,9	77,2	75,5	79,1
Lokaler och markarrenden		83,4	84,1	125,9	125,9	125,6
Försörjningsstöd		8,9	9,8	13,3	12,6	14,6
Bidrag och transfereringar		9,6	8,4	13,4	14,1	11,7
Transportkostnader		16,9	17,1	25,8	25,8	26,4
Övrigt		11,4	9,6	18,4	17,3	18,6
<i>Summa</i>		827,6	850,2	1 293,5	1 300,3	1 328,7

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2019	Delår aug 2020	Bokslut 2019	Budget 2020	Prognos 2020
<i>Leasingavgifter avseende operationell leasing</i>						
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:						
Inom 1 år		0,5	0,6	0,7	*	0,6
Senare än 1 år men inom 5 år		0,2	0,5	0,8	*	0,3
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		0,7	1,1	1,5		0,9
<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		17,7	18,6	27,0	31,0	29,0
Nedskrivningar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avskrivningar		17,7	18,6	27,0	31,0	29,0
Skatteintäkter	4					
Preliminär skattebetalning		543,7	549,0	815,5	823,4	823,5
Slutavräkning 2018		0,0	0,0	0,4	0,0	0,0
Slutavräkning 2019		0,3	-4,1	-8,2	0,0	-7,1
Slutavräkning 2020		-6,4	-4,7	0,0	0,0	-4,1
Summa skatteintäkter		537,6	540,2	807,7	823,4	812,3
Generellt statsbidrag och utjämningsbidrag	5					
Inkomstutjämning		155,8	157,5	233,8	245,0	236,3
Kostnadsutjämning		-21,6	-18,2	-32,4	-27,1	-27,3
Regleringsavgift/bidrag		9,0	13,1	13,5	24,4	24,0
Tillfälligt statsbidrag		3,2	26,5	4,8	0,0	36,9
Utjämningsavgift LSS		-3,6	-4,0	-5,5	-6,3	-6,0
Kommunal fastighetsavgift		25,3	27,4	41,4	42,8	43,6
Summa statsbidrag och utjämningsbidrag		168,1	202,3	255,6	278,8	307,5
Finansiella intäkter	6					
Utdelning aktier andelar		6,1	6,3	6,3	4,0	6,3
Ränteintäkter		0,3	0,3	0,4	0,5	0,3
Intern ränta		5,2	5,3	7,8	8,8	8,5
Borgensavgift		3,0	2,8	4,6	4,0	4,2
Övriga finansiella intäkter		4,2	2,2	4,4	1,0	2,8
Realiserad vinst, värdepapper		0,0	3,6	0,0	0,0	3,6
Återföring värde reglering & orealiserade vinster, värdepapper		6,1	0,0	7,8	0,1	0,0
Avgår intern ränta		-5,2	-5,3	-7,8	-8,8	-8,5
Summa finansiella intäkter		19,7	15,2	23,5	9,6	17,2
Finansiella kostnader	7					
Övriga räntekostnader		0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Ränta på pensionsavsättningar		0,2	0,1	0,2	0,2	0,1
Bankkostnader		0,1	0,2	0,2	0,3	0,2
Realiserad förlust, värdepapper		0,0	0,8	0,0	0,0	0,8
Värde reglering finansiella omsättningstillgångar		0,0	4,1	0,0	0,0	4,1
Summa finansiella kostnader		0,4	5,3	0,5	0,6	5,3

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2019	Delår aug 2020	Bokslut 2019	Prognos 2020
Immateriella anläggningstillgångar	8				
Anskaffningsvärde årets början		7,6	9,1	7,6	9,1
Ackumulerade avskrivningar årets början		-3,4	-5,1	-3,4	-5,1
Årets investeringsutgifter		1,5	0,0	1,5	1,0
Omklassificering från pågående projekt		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-1,0	-1,0	-1,7	-1,5
Summa immateriella anläggningstillgångar		4,7	3,0	4,0	3,5
Fastigheter och anläggningar	9				
Anskaffningsvärde årets början		513,6	550,2	512,7	550,2
Ackumulerade avskrivningar årets början		-142,0	-156,4	-141,1	-156,4
Årets investeringsutgifter		15,7	29,9	37,7	57,3
Omklassificering		0,0	0,0	-0,2	0,0
Bokfört värde årets avyttringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-10,1	-10,4	-15,3	-16,5
Nedskrivning		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa fastigheter och anläggningar		377,2	413,3	393,8	434,6
<i>Specifikation över utgående värde</i>					
Anskaffningsvärde		529,3	580,1	550,2	607,5
Ackumulerade avskrivningar		-152,1	-166,8	-156,4	-172,9
<i>Summa utgående värde</i>		<i>377,2</i>	<i>413,3</i>	<i>393,8</i>	<i>434,6</i>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-142,0	-156,4	-141,1	-156,4
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-10,1	-10,4	-15,3	-16,5
<i>Summa avskrivningar</i>		<i>-152,1</i>	<i>-166,8</i>	<i>-156,4</i>	<i>-172,9</i>
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,0	0,0	-0,7	0,0
Reavinst		0,0	0,0	0,7	0,0
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa bokfört värde årets avyttringar</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Specifikation utgående värde per anläggningstyp</i>					
Allmän markreserv		39,8	39,8	39,8	39,8
Verksamhetsfastigheter		7,6	6,7	7,1	8,0
Fastigheter för affärsverksamhet (VA)		203,3	206,2	207,7	218,7
Publika fastigheter		114,1	118,9	114,9	123,0
Fastigheter för annan verksamhet		0,1	0,1	0,1	0,1
Pågående projekt		12,3	41,7	24,2	45,0
<i>Summa utgående värde per anläggningstyp</i>		<i>377,2</i>	<i>413,4</i>	<i>393,8</i>	<i>434,6</i>
Maskiner och inventarier	10				
Anskaffningsvärde årets början		180,6	197,8	180,6	197,8
Ackumulerade avskrivningar årets början		-127,5	-137,2	-127,5	-137,2
Årets investeringsutgifter		7,0	3,3	17,5	17,4
Anskaffningsvärde årets försäljningar		0,0	-2,1	-0,3	-1,9
Ackumulerade avskrivningar årets försäljningar		0,0	0,3	0,3	0,3
Årets avskrivningar		-6,6	-7,1	-10,0	-11,0
Summa maskiner och inventarier		53,5	55,0	60,6	65,4
<i>Specifikation över maskiner och inventarier</i>					
Anskaffningsvärde		187,6	199,0	197,8	213,3
Ackumulerade avskrivningar		-134,1	-144,0	-137,2	-147,9
<i>Summa utgående värde</i>		<i>53,5</i>	<i>55,0</i>	<i>60,6</i>	<i>65,4</i>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-127,5	-137,2	-127,5	-137,2
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-6,6	-7,1	-10,0	-11,0
Förändring utifrån försäljningar		0,0	0,3	0,3	0,3
<i>Summa ackumulerade utgående avskrivningar</i>		<i>-134,1</i>	<i>-144,0</i>	<i>-137,2</i>	<i>-147,9</i>

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2019	Delår aug 2020	Bokslut 2019	Prognos 2020
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,0	1,8	-0,9	1,8
Reavinst		0,0	0,1	0,9	0,1
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa bokfört värde årets avyttringar		0,0	1,9	0,0	1,9
<i>Specifikation utgående värde per tillgångstyp</i>					
Maskiner		1,6	2,1	1,8	*
Inventarier		17,7	17,5	19,4	*
Bilar och transportmedel		31,3	32,0	35,6	*
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen		2,1	2,6	3,0	*
Konst		0,8	0,8	0,8	*
Summa utgående värde per tillgångstyp		53,5	55,0	60,6	*
Aktier och andelar	11				
Ingående värde		54,6	54,6	54,6	54,6
Investering finansiella anläggningstillgångar	11A	0,0	0,0	0,0	3,5
Summa aktier och andelar		54,6	54,6	54,6	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	10,2	10,2	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	54,6	54,6	58,1

* Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemmissioner 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.

Långfristig fordran	12				
Ingående värde		3,5	3,5	3,5	3,5
Minskning fordran		0,0	0,0	0,0	-3,5
Ökning fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa långfristig fordran		3,5	3,5	3,5	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	0,0	-3,5
Summa förändring		0,0	0,0	0,0	-3,5
<i>Specifikation långfristig fordran</i>					
Förlagslån Kommuninvest		3,5	3,5	3,5	0,0
Summa långfristig fordran		3,5	3,5	3,5	0,0

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2019	Delår aug 2020	Bokslut 2019	Prognos 2020
Bidrag till statlig infrastruktur	13				
Ingående balans		8,6	8,1	8,6	8,1
Årets beslut om bidrag till statlig infrastruktur	13B	0,0	7,0	0,0	7,0
Årets upplösning/värdeminskning av bidrag	13A	-0,3	-0,3	-0,5	-0,6
Summa bidrag till statlig infrastruktur		8,3	14,8	8,1	14,5
<i>Specifikation anskaffningsvärde</i>					
Anskaffningsvärde		10,6	17,6	10,6	17,6
Ackumulerad upplösning/värdeminskning		-2,3	-2,8	-2,5	-3,1
Summa anskaffningsvärde		8,3	14,8	8,1	14,5

Specifikation av bidrag

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 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		7,6	4,4	5,9	6,0
Diverse kortfristiga fordringar		38,7	36,9	46,8	47,0
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter		45,8	63,9	48,4	45,0
Summa fordringar		92,1	105,2	101,1	98,0

Specifikation fordringar

Fordringar					
Ingående värde		137,2	101,1	137,2	101,1
Ökning(+)/minskning(-) under året	14A	-45,1	4,1	-36,1	-3,1
Summa fordringar		92,1	105,2	101,1	98,0

Förråd med mera	15				
Bostäder - exploateringsverksamhet		7,0	5,8	6,9	6,2
Industri - exploateringsverksamhet		4,3	5,9	4,6	6,2
Varulager		0,1	0,1	0,1	0,1
Summa förråd med mera		11,4	11,8	11,6	12,5

Specifikation förråd med mera

Ingående värde		10,9	11,6	10,9	11,6
Ökning(+)/minskning(-) under året	15A	0,5	0,2	0,7	0,9
Summa förråd med mera		11,4	11,8	11,6	12,5

Kortfristiga placeringar	16				
Ingående kortfristiga placeringar		134,6	123,2	134,6	123,2
Ned-/uppskrivning, värdereglering	16A	6,1	-4,1	6,2	-4,1
Förändring av kortfristiga placeringar	16A	-19,8	-4,1	-17,6	-4,1
Summa kortfristiga placeringar		120,9	115,0	123,2	115,0

Marknadsvärde korta placeringar

Fondinnehav		71,0	64,9	73,1	*
Räntebaserade placeringar		49,9	50,1	50,1	*
Marknadsvärde totalt		120,9	115,0	123,2	*

Placeringarna är portföljvärderade till marknadsvärdet. Den räntebaserade placeringen är på konto utan löptid.

Kassa och bank*	17				
Ingående värde		21,9	77,4	21,9	77,4
Årets förändring		76,3	53,6	55,5	20,0
Summa kassa och bank		98,2	131,0	77,4	97,4

*Icke utnyttjad checkkredit uppgår till 75 mnkr.

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2019	Delår aug 2020	Bokslut 2019	Prognos 2020
Eget kapital	18				
Årets resultat		50,8	54,0	27,0	34,2
Resultatutjämningsreserv		77,4	77,4	77,4	77,4
Övrigt eget kapital		388,3	415,3	388,3	415,3
Förändrad redovisningsprincip		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa		516,5	546,7	492,7	526,9
<i>Förändrad redovisningsprincip avser marknadsvärdering av kortfristiga placeringar</i>					
Ingående värde		77,4	77,4	77,4	77,4
Avsättning avseende resultatet 2019		0,0	0,0	0,0	0,0
Avsättning avseende resultatet 2020		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa resultatutjämningsreserv</i>		<i>77,4</i>	<i>77,4</i>	<i>77,4</i>	<i>77,4</i>
Avsättning för pensioner	19				
Ingående värde		10,1	8,2	10,1	8,2
Pensionsutbetalningar		-0,8	-0,8	-1,4	-1,4
Avsatt till ÖK-SAP		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings		0,1	0,1	0,3	0,2
Förändring löneskatt		-0,3	-0,1	0,0	0,0
Övrigt		0,3	0,0	-0,9	0,0
Visstidspension (förtroendevalda & fd)		0,0	0,1	0,0	0,1
Ålderspension (förtroendevalda och fd)		-0,9	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		8,5	7,5	8,2	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		-0,8	-0,8	-1,4	-1,4
Ej likvidpåverkande förändring		-0,8	0,1	-0,5	0,3
Andra avsättningar	20				
Redovisat värde årets början		1,0	0,8	1,0	0,8
Nya avsättningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Ianspråktaga avsättningar		-0,1	-0,2	-0,2	-0,3
Summa andra avsättningar		0,9	0,6	0,8	0,5
<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	-0,2	-0,2	-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		3,2	10,1	3,1	10,0
Långfristiga förutbetalda intäkter		87,4	88,3	87,4	87,0
Summa långfristiga skulder		90,6	98,4	90,5	97,0

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2019	Delår aug 2020	Bokslut 2019	Prognos 2020
<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		3,2	3,1	3,2	3,1
Ökning av skuld	21C	0,0	7,0	0,0	7,1
Minskning av skuld	21D	0,0	0,0	-0,1	-0,2
Summa skuld till övriga		3,2	10,1	3,1	10,0
<i>Specifikation över långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Ingående värde		86,5	87,4	86,5	87,4
Ökning av långfristiga förutbetalda intäkter	21B	2,9	2,9	2,9	3,1
Upplösning av långfristiga förutbetalda intäkter	21A	-2,0	-2,0	-2,0	-3,5
Summa långfristiga förutbetalda intäkter		87,4	88,3	87,4	87,0
<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	1,3	1,8	2,1	2,0
Nya investeringsbidrag		1,6	1,1	0,8	1,1
Summa ökning av långfristiga förutbetalda intäkter		2,9	2,9	2,9	3,1
Kortfristiga skulder	22				
Korta skulder kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Leverantörsskulder		22,6	16,3	42,4	45,0
Förutbetalda intäkter/upplupna kostnader		129,8	173,0	130,2	149,2
Diverse kortfristiga skulder		55,5	64,7	73,1	73,3
Summa		207,9	254,0	245,7	267,5
<i>Specifikation kortfristiga skulder</i>					
Ingående värde		233,7	245,7	233,7	245,7
Ökning/minskning under året	22A	-25,8	8,3	12,0	21,8
Summa kortfristiga skulder		207,9	254,0	245,7	267,5
Ansvarsförbindelse till pensioner	23				
Ingående värde (inklusive löneskatt)		4,5	1,9	4,5	1,9
Pensionsutbetalningar		0,0	-0,1	0,0	-0,2
Visstidspension (politiker)		-0,9	0,0	-0,9	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings		0,0	0,0	0,1	0,0
Överfört till ordinarie beräkning		0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt		-1,0	0,0	-1,8	0,0
Summa ansvarsförbindelser till pensioner		2,6	1,8	1,9	1,7
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2019	Delår aug 2020	Bokslut 2019	Prognos 2020
Ansvars- och borgensförbindelser	24				
Ingående värde		859,1	859,0	859,1	859,0
Periodens förändringar		0,0	0,0	-0,1	0,0
Summa ansvars- och borgensförbindelser		859,1	859,0	859,0	859,0
<i>Specifikation utgående värde per motpart</i>					
Kommunalt förlustansvar för egnahem		0,0	0,0	0,0	0,0
SYSAV, pensionsutfästelser		1,4	1,3	1,3	1,3
Borgensåtagande avseende AB Sjöbohem för externa lån (780 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 (2,0 utnyttjat)		3,7	3,7	3,7	3,7
<i>Summa</i>		859,1	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 2019-12-31 uppgick Kommuninvest i Sveriges AB:s totala förpliktelser till 460 925,9 mnkr och totala tillgångar till 460 364,6 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 833,8 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 828,6 mnkr.</p>					
Justering för realisationsvinster/förluster	25				
Realisationsvinst fastigheter och anläggningar		0,7	0,0	0,7	0,0
Realisationsförlust fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinst maskiner och inventarier		0,0	0,1	0,9	0,0
Realisationsförlust finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa justering för realisationsvinster/förluster		0,7	0,1	1,6	0,0
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	26				
Justering av ej likvidpåverkande förändring av pensionsavsättningar		-0,8	0,1	-0,5	0,3
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	0,2	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		-0,8	0,1	-0,3	0,3
Investering i materiella anläggningstillgångar	27				
Investeringsutgift i fastigheter och anläggningar		-15,7	-29,9	-37,7	-57,3
Investeringsutgift i maskiner och inventarier		-7,0	-3,3	-17,5	-17,4
Summa investering i materiella anläggningstillgångar		-22,7	-33,2	-55,2	-74,7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	28				
Försäljningsvärde fastigheter och anläggningar		0,7	0,0	0,7	0,0
Försäljningsvärde maskiner och inventarier		0,0	1,8	0,9	1,6
Summa försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,7	1,8	1,6	1,6
Minskning avsättningar på grund av utbetalning	29				
Minskning avsättningar pensioner på grund av utbetalning		-0,8	-0,8	-1,4	-1,4
Minskning andra avsättningar på grund av utbetalning		-0,1	-0,2	-0,2	-0,3
Summa minskning avsättningar på grund av utbetalning		-0,9	-1,0	-1,6	-1,7

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår	Delår	Bokslut	Budget	Prognos
	Aug 2019	Aug 2020	2019	2020	2020
Verksamhetens intäkter	236,5	231,8	361,2	330,7	356,3
varav jämförelsestörande poster	0,7	0,1	1,8	0,0	0,1
Verksamhetens kostnader	-815,7	-843,2	-1 293,0	-1 307,7	-1 335,7
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-52,7	-50,1	-81,4	-77,7	-76,0
Verksamhetens nettokostnader	-631,9	-661,5	-1 013,2	-1 054,7	-1 055,4
Skatteintäkter	537,6	540,2	807,7	823,4	812,3
Generella statsbidrag och utjämning	168,1	202,3	255,6	278,8	307,5
Verksamhetens resultat	73,8	81,0	50,1	47,5	64,4
Finansiella intäkter	10,8	6,0	12,9	1,3	6,8
Finansiella kostnader	-8,5	-11,5	-12,2	-10,7	-15,4
Resultat efter finansiella poster	76,1	75,5	50,8	38,1	55,8
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	76,1	75,5	50,8	38,1	55,8

BALANSRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår Aug 2019	Delår Aug 2020	Bokslut 2019	Prognos 2020
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	11,7	8,4	10,7	8,9
Materiella anläggningstillgångar	1 422,4	1 480,6	1 444,7	1 520,3
Fastigheter och anläggningar	1 356,9	1 414,0	1 374,4	1 444,9
Maskiner och inventarier	65,5	66,6	70,3	75,4
Finansiella anläggningstillg.	21,4	23,2	23,2	22,9
Aktier och andelar	11,7	11,7	11,8	15,2
Långfristiga fordringar	9,2	3,5	3,6	7,2
Uppskjuten skattefordran	0,5	8,0	7,8	0,5
Summa anläggningstillgångar	1 455,5	1 512,2	1 478,6	1 552,1
Bidrag till statlig infrastruktur	8,3	14,8	8,1	14,5
Omsättningstillgångar				
Fordringar	143,5	125,0	107,0	97,2
Förråd med mera	11,4	12,3	12,2	13,0
Kortfristiga placeringar	120,9	115,0	123,2	115,0
Kassa och bank	58,2	131,0	77,4	97,4
Summa omsättningstillgångar	334,0	383,3	319,8	322,6
SUMMA TILLGÅNGAR	1 797,8	1 910,3	1 806,5	1 889,2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget Kapital				
Årets resultat	76,1	75,5	50,8	55,8
Resultatutjämningsreserv	77,4	77,4	77,4	77,4
Övrigt eget kapital	495,3	546,1	495,3	546,1
Summa Eget kapital	648,8	699,0	623,5	679,3
Avsättningar				
Avs för pensioner o liknande	12,6	11,4	12,1	11,0
Andra avsättningar	24,1	24,7	24,9	24,6
Summa avsättningar	36,7	36,1	37,0	35,6
Skulder				
Långfristiga skulder	926,6	921,3	926,5	919,7
Kortfristiga skulder	185,7	253,9	219,5	254,6
Summa skulder	1 112,3	1 175,2	1 146,0	1 174,3
SUMMA EGET KAPITAL, AV- SÄTTNING OCH SKULDER	1 797,8	1 910,3	1 806,5	1 889,2
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER				
Pensionsförpliktelser	2,6	1,8	1,9	1,7
Övriga borgensåtaganden	1,4	1,3	1,3	1,3

Driftredovisning

mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader			Budget 2020	Avvikelse 2020
	Prognos 2020	Utfall aug-20	Utfall aug-19	Prognos 2020	Utfall aug-20	Utfall aug-19	Prognos 2020	Utfall aug-20	Utfall aug-19		
Verksamhet											
Kommunövergripande	34,4	24,2	24,2	-91,9	-58,5	-58,0	-57,5	-34,3	-33,8	-57,6	0,1
Politisk	0,2	0,1	0,6	-14,9	-9,4	-7,3	-14,7	-9,3	-6,7	-14,9	0,2
Verksamhet för personer med funktionsnedsättning	11,1	7,0	5,7	-125,5	-80,1	-77,5	-114,4	-73,1	-71,8	-115,6	1,2
Äldreomsorg	99,2	65,9	53,6	-324,0	-210,1	-192,6	-224,8	-144,2	-139,0	-224,0	-0,8
Individ- och familjeomsorg	5,8	3,8	4,8	-67,7	-45,4	-41,9	-61,9	-41,6	-37,1	-58,2	-3,7
Förskole- och skolbarnomsorg samt grundskole	398,8	267,8	269,9	-796,0	-521,1	-512,4	-397,2	-253,3	-242,5	-396,1	-1,1
Gymnasieskola	44,9	28,8	29,0	-146,0	-92,9	-91,0	-101,1	-64,1	-62,0	-101,9	0,8
Vuxenutbildning, arbetsmarknads-åtgärder och integration	24,9	16,5	21,0	-36,0	-24,7	-28,4	-11,1	-8,2	-7,4	-12,5	1,4
Turism- och fritid	5,8	3,8	5,0	-50,5	-33,0	-35,3	-44,7	-29,2	-30,3	-44,0	-0,7
Kultur	1,1	0,7	1,0	-19,3	-12,4	-11,8	-18,2	-11,7	-10,8	-18,0	-0,2
Teknisk avgiftsfinansierad	65,2	40,8	39,3	-65,2	-40,8	-39,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Teknisk skattefinansierad	12,2	8,0	12,3	-40,0	-25,2	-29,4	-27,8	-17,2	-17,1	-28,5	0,7
Miljö- och hälsoskydd	2,6	1,7	1,5	-8,7	-5,5	-4,8	-6,1	-3,8	-3,3	-6,4	0,3
Plan- och bygg	3,7	3,1	2,7	-8,3	-4,9	-6,6	-4,6	-1,8	-3,9	-4,5	-0,1
Räddningstjänst	0,0	0,0	0,0	-15,2	-10,1	-9,9	-15,2	-10,1	-9,9	-15,2	0,0
Finansiering	208,8	131,4	121,8	-212,9	-130,6	-125,6	-4,1	0,8	-3,8	-5,8	1,7
Summa	918,7	603,6	592,4	-2 022,1	-1 304,7	-1 271,8	-1 103,4	-701,1	-679,4	-1 103,2	-0,2

mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader			Budget 2020	Avvikelse 2020
	Prognos 2020	Utfall aug-20	Utfall aug-19	Prognos 2020	Utfall aug-20	Utfall aug-19	Prognos 2020	Utfall aug-20	Utfall aug-19		
Nämnd											
Kommunstyrelsen verksamhet	7,4	5,4	5,7	-87,2	-55,4	-54,0	-79,8	-50,0	-48,3	-80,7	0,9
Familjenämnden	475,3	317,6	326,0	-1 068,7	-698,6	-688,8	-593,4	-381,0	-362,8	-590,8	-2,6
Vård- och omsorgsnämnden	137,3	91,7	77,7	-477,9	-308,8	-288,0	-340,6	-217,1	-210,3	-340,6	0,0
Tekniska nämnden	83,6	52,7	56,5	-153,5	-98,4	-102,1	-69,9	-45,7	-45,6	-69,6	-0,3
Samhällsbyggnadsnämnden	6,3	4,8	4,2	-17,6	-10,8	-11,8	-11,3	-6,0	-7,6	-11,5	0,2
Överförmyndare	0,0	0,0	0,0	-2,8	-2,1	-1,6	-2,8	-2,1	-1,6	-2,6	-0,2
Valnämnd	0,0	0,0	0,5	0,0	0,0	-0,7	0,0	0,0	-0,2	0,0	0,0
Revision	0,0	0,0	0,0	-1,2	-0,7	-1,0	-1,2	-0,7	-1,0	-1,2	0,0
Finansiering	208,8	131,4	121,8	-213,2	-129,9	-123,8	-4,4	1,5	-2,0	-6,2	1,8
Summa	918,7	603,6	592,4	-2 022,1	-1 304,7	-1 271,8	-1 103,4	-701,1	-679,4	-1 103,2	-0,2

FINANSIELLA RAPPORTER

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringar per nämnd och verksamhet (mnkr)	Budget 2020 inklusive tilläggsbudget	Utfall 2020-08-31	Prognos 2020	Avvikelse mot årets budget
Kommunstyrelsen	10,0	7,8	9,1	-0,9
<u>varav kommunövergripande</u>	10,0	7,8	9,1	-0,9
Familjenämnd	3,0	1,2	3,0	0,0
<u>varav för- och grundskoleverksamhet</u>	0,6	0,5	0,6	0,0
<u>varav individ- och familjeomsorg</u>	0,4	0,1	0,4	0,0
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav kulturverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav vuxenutbildning, integrationsverksamhet och arbetsmarknad</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav gymnasieverksamhet</u>	2,0	0,6	2,0	0,0
Vård- och omsorgsnämnd	3,8	0,3	3,8	0,0
<u>varav verksamhet för personer med funktionsnedsättning</u>	1,4	0,1	1,0	-0,4
<u>varav äldreomsorg</u>	2,4	0,2	2,8	0,4
Samhällsbyggnadsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav Miljö- och hälsoskyddsverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav Plan- och byggverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
Teknisk nämnd	57,3	29,0	57,3	0,0
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	0,7	0,5	0,7	0,0
<u>varav kulturverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav teknisk verksamhet – skattefinansierad</u>	11,8	3,2	11,8	0,0
<u>varav teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad</u>	44,8	25,3	44,8	0,0
Totalt	74,1	38,3	73,2	-0,9

Fleråriga projekt (mnkr)	Total projektbudget	Budget 2020 inklusive tilläggsbudget	Utfall 2020-08-31	Totalt utfall till och med 2019	Prognos 2020	Prognos hela projektperioden	Avvikelse mot årets budget
Teknisk nämnd							
<u>Teknisk verksamhet - avgiftsfinansierad</u>							
Överföringsledning Lövestad-Äsperöd	27,0	21,2	12,6	2,8	21,2	27,0	0,0
Utbyggnad av kommunalt VA i Svansjö	37,0	3,3	3,4	28,5	3,4	33,0	-0,1
Anslutningsavgifter VA i Svansjö	-24,6	-0,6	0,0	-23,6	0,0	-23,6	-0,6
Utbyggnad av kommunalt VA i Hemmestorps Eke	20,1	0,0	0,1	0,4	0,1	20,1	-0,1
Anslutningsavgifter VA i Hemmestorps Eke	-10,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-10,8	0,0
Utbyggnad av kommunalt VA i Ljungbacken	12,0	0,0	0,0	0,1	0,0	12,0	0,0
Anslutningsavgifter VA i Ljungbacken	-4,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-4,9	0,0
Utbyggnad av kommunalt VA Södergård	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0
Anslutningsavgifter VA Södergårde	-7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-7,0	0,0
Utbyggnad Heinge vaccum	7,1	4,5	0,2	0,2	4,5	7,1	0,0
Omlastningscentral och återbruk	18,6	5,4	4,8	13,2	5,4	18,6	0,0
<u>Teknisk verksamhet – skattefinansierad</u>							
Exploatering Bränneriet,	5,8	0,8	0,1	0,0	0,8	5,8	0,0
Sjöbo Väst handelsområde, södra	5,0	5,0	0,5	0,0	5,0	5,0	0,0
Totalt fleråriga projekt	97,3	39,6	21,7	21,6	40,4	94,3	-0,8

Exploateringsredovisning (tkr)

Bostadsexploatering

Område	Start år	In-gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Ut-gående balans 2020-08-31	Periodens resultat för området	Antal tomter	
							Sålda	Lediga
Blentarp 67:2 Etapp 1	2006	1 575,6	0,0	0,0	1 575,6	-46,7	14	19
Humlan 7	2018	531,4	0,0	0,0	531,4	0,0	0	1
Grimstofta 4:1 Etapp 2	2006	560,0	-210,0	0,0	350,0	422,6	23	5
Sjöbo Väst Etapp 1 och 2	2006	3 445,2	-861,3	0,0	2 583,9	436,5	56	21
Vadaren 3	2018	0,0	0,0	0,0	0,0	109,7	1	0
Glädjen 32	2017	803,8	0,0	0,8	804,6	-97,3	0	1
Summa								
Bostadsexploatering		6 916,0	-1 071,3	0,8	5 845,5	824,8	94	47

Industriexplotering

Område	Start år	In-gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Utgående balans 2020-08-31	Periodens resultat för området	Kvarvarande mark att sälja (kvm)
Sandbäck 7:19 norr Esplanaden	2005	68,6	0,0	0,0	68,6	-35,4	52 297
Sandbäck 7:3 S Åsumån (Ommadal)	2010	3 695,0	0,0	0,0	3 695,0	-98,7	70 000
Sandbäck 4:18 Bäckadal	2019	101,3	0,0	386,6	487,9	-26,1	29 697
Summa							
Industriexploatering		4 595,1	0,0	1341,6	5 936,7	6,3	193 301
TOTALT EXPLOATERING		11 511,1	-1 071,3	1342,4	11 782,2	831,1	-

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 RKR 18.1 när det gäller periodisering av investeringsbidrag annars följer RKR R2. Bidragen intäktsförs på ett sätt som speglar investeringens nyttjande och förbrukning oavsett givare. Skulle dessa bidrag intäktsföras i sin helhet per 31 augusti skulle det påverka resultatet med 10 mnkr.

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s augustiprognos i enlighet med RKR R2. I enlighet med ett yttrande från RKR har de extra generella statsbidrag som beslutats under tiden fram till delårsrapporten fördelas ut schablonmässigt med 1/12 per månad över räkenskapsåret. Det har lett till att 4/12 av bidraget är skuldfört per 31 augusti.

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.

Nyttjandeperioder

Följande nyttjandeperioder tillämpas:

Typ av tillgång	Nyttjande- period	Genomsnittlig nyttjande- period
Allmän markreserv	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning
Immateriell tillgång	3–5 år	4,4 år
Verksamhetsfastigheter	5–33 år	14,2 år
Fastigheter för affärsverksamhet	10–50 år	30,8 år
Publika fastigheter	10–75 år	30,7 år
Fastigheter för annan verksamhet	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning
Pågående projekt	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning
Maskiner	5–15 år	6,6 år
Inventarier	3–10 år	6,3 år
Bilar och transportmedel	3–15 år	9,6 år
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen	3–10 år	5,4 år
Konst	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning

Specifikation avskrivningstider komponenter

*Fastigheter för affärsverksamhet (vatten och
avlopp)*

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 inflationsuppräknigen.

Långfristiga skulder

Anslutningsavgifter och 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 pensionsskuld (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 31 augusti 2020.

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.

Beräkning av pensionsavsättning för politiker är utförd av KPA Pension per 2020-08-31, enligt politikernas pensionsavtal med kommunen.

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 (780 mnkr nyttjad)	800,0	93,3
Sjöbo Elnät AB (41 mnkr nyttjad)	54,0	6,3
SÖRF (2,0 mnkr nyttjad)	3,7	0,4
Summa	857,7	100,0

Utlåning, KOMMUNEN

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av utlåning
Kommuninvest	3,5	100,0
Summa	3,5	100,0

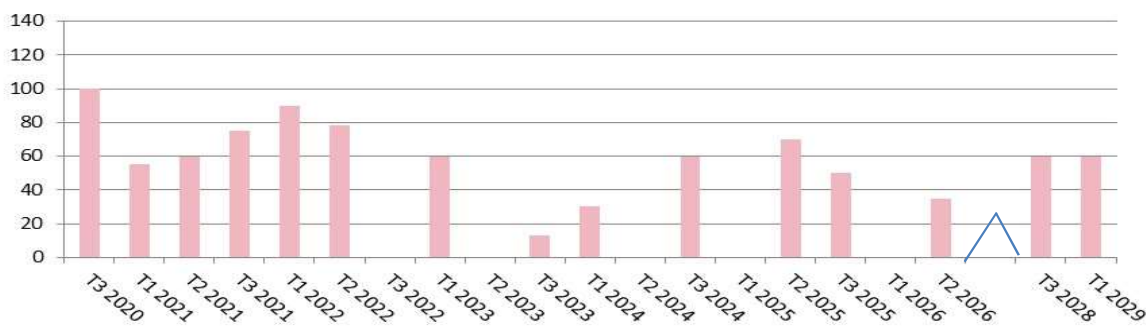
Placering överskottslikviditet, KOMMUNEN (mnkr)

Motpart	Anskaffningsvärde	Procent av placering	Marknadsvärde	Ränta
SBAB-konto	50,1	44,4	50,1	< 25 mnkr; 0,3 %, 25–50 mnkr; 0,2 % och 50-150 mnkr; 0,1 %.
Robur fonder	18,5	16,4	19,7	
Handelsbanken fonder	30,2	26,7	30,7	
SEB fonder	3,4	3,0	3,8	
SPP fonder	10,7	9,5	10,7	
Summa	112,9	100,0	115,0	

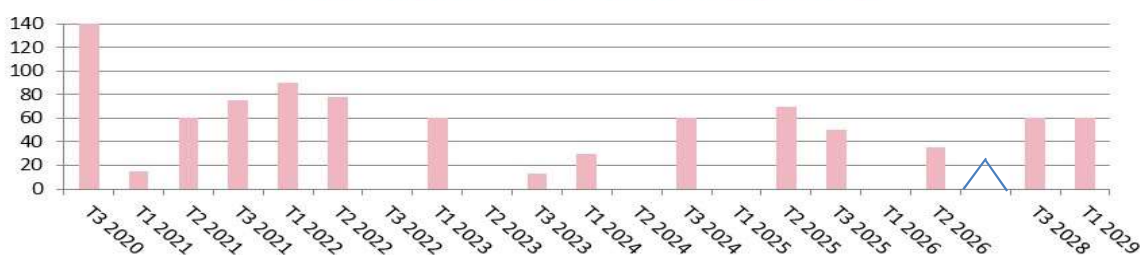
Inlåning, SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av lån
Kommuninvest	728	81,1
Swedbank	95	10,6
Sparbanken Skåne (checkkredit)	75	8,4
Summa	898	100,0

Förfalloprofil kapitalbindning (mnkr)



Förfalloprofil räntebindning (mnkr)



Derivat; Ej aktuellt

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 skattekronor per invånare.

Skatteunderlag avser totala beskattningsbara inkomster och uttrycks vanligen i skattekronor.

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