

Delårsrapport 2

januari - augusti 2023



SJÖBO
KOMMUN

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling	4
Den kommunala koncernen	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
Händelser av väsentlig betydelse	16
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	24
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	27
Resultat och ekonomisk ställning	36
Balanskravsresultat	47
Väsentliga personalförhållanden	48
Förväntad utveckling	51

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning	53
Balansräkning	54
Kassaflödesanalys	55
Noter	56
Resultaträkning – sammanställd redovisning	68
Balansräkning – sammanställd redovisning	69
Driftredovisning	70
Sammanställning beslut om driftbudget	71
Investeringsredovisning	72
Sammanställning beslut om investeringsbudget	73
Exploateringsredovisning	74
Schema drift- och investeringsredovisningens samband	75
Tillämpade internredovisningsprinciper	76
Finansiell rapport	77
Ordlista	78

DELÅRSRAPPORTEN I KORTHET

Sverige är inne i en lågkonjunktur som förväntas böttna 2024. Det drabbar kommunsektorn dubbelt via en historiskt låg ökning av skatteunderlaget 2023–2024. Dessutom bidrar inflationen till att köpkraften urholkas. Fallande inflation 2024 gör att det ser betydligt bättre ut 2025.

Sjukfrånvaron minskade

Sjukskrivningstalen minskade från en hög nivå (8,07 procent) samma period 2022 till 7,55 procent i alla nämnder och bolag, kommunstyrelsen undantagen.

Nettoutflyttning

Efter en rekordartad befolkningsökning 2020 fortsatte befolkningen att öka, men långsammare. Till och med andra tertialet har befolkningen minskat och nu bor det totalt 19 495 personer i Sjöbo kommun. Det är nettoutflyttning som förklarar utvecklingen.

Attraktiv kommun

Under de första åtta månaderna 2023 har det beviljats 16 bygglov för nyproduktion av bostäder. Det är en minskning jämfört med samma period 2022 då det beviljades 37 bygglov för småhus. Därutöver har 4 villatomter sålts. Det osäkra världsläget och inflationen gör att räntorna stiger, vilket dämpar efterfrågan.

Nöjda medborgare

En ökad andel elever i årskurs 6 har uppnått kunskapskraven i alla ämnen och andelen abonnemang med vatten från skyddad vattentäkt ökade.

Periodens resultat kommunen: +36 mnkr

Tertial 2 visar ett överskott på 36 mnkr (årets resultat enligt resultaträkningen), ett betydligt sämre resultat än vad som varit vanligt de senaste åren. Resultatet beror till stor del på att det prognostiserat resultatet är bättre.

Om även bolagen och Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) räknas med, blir resultatet för perioden 57 mnkr. Både bolagen och kommunen redovisar positiva resultat medan SÖRF:s resultat är negativt.

Prognos kommunen: +21 mnkr

Kommunen förväntas göra ett positivt resultat på 21 mnkr för helåret, vilket är 40 mnkr bättre än det budgeterade resultatet. Ingen av nämnderna prognostiserar underskott. Ökade pensionskostnader gör att finansieringen har ett underskott på 8 mnkr. Större överskott finns för skatteintäkterna 19 mnkr och för generella statsbidrag 32 mnkr.

De kommunala bolagen visar bra resultat, men Sjöbo Elnät AB:s resultat om 8 mnkr är 4 mnkr lägre än budget. AB Sjöbohem's resultat (+10 mnkr) är 2 mnkr bättre än budget. SÖRF anger ett underskott på drygt 1 mnkr. Det ger en total prognos på +36,5 mnkr för koncernen.

Låg arbetslöshet

Med 5,3 procent arbetslösa i augusti var Sjöbos arbetslöshet lägre än såväl övriga Skånes som hela rikets.

Låneskulden minskade med 15 mnkr

Efter att AB Sjöbohem amorterat 15 mnkr minskade koncernens låneskuld till 767 mnkr. Kommunen har ingen låneskuld.

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernens prognos för året är 36,5 mnkr. De senaste fyra åren har kommunkoncernens resultat överstigit 50 mnkr årligen. Tabellen nedan visar en översikt över verksamhetens utveckling med fokus på ekonomin.

Kommunen har ett prognostiserat resultat på 20,6 mnkr, vilket är betydligt bättre än det budgeterade resultatet på -19,4 mnkr. Generella statsbidrag och ökade skatteintäkter står för den största förändringen. De generella statsbidragen ökar med 32,3 mnkr jämfört med budget.

Sjöbo Elnät har ett positivt resultat på 5,8 mnkr och prognosen för året är 8,6 mnkr. Sjöbohems prognos är 10,3 mnkr och resultatet efter augusti är 15,8 mnkr. Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbunds resultat är -1,7 mnkr och prognosen är -1,2 mnkr.

Kommunkoncernens soliditet har över tid förbättrats och självfinansieringsgraden har varit över 100 procent. Det innebär att kommunen kunnat finansiera investeringarna utan att låna. År 2023 finansieras investeringarna främst via minskad likviditet.

Sjukfrånvaron har minskat totalt i kommunen och i merparten av förvaltningarna och bolagen. Positivt är att vård- och omsorgsförvaltningen minskat sin sjukfrånvaro med 0,9 procentenheter. Fortfarande är det en hög sjukfrånvaro som organisationen behöver arbeta med för att minska.

Mnkr	2019	2020	2021	2022	2023 Prognos
Kommunkoncernen					
Verksamhetens intäkter	361,2	363,3	382,9	378,0	370,6
Verksamhetens kostnader	1 293,0	1 332,8	1 394,8	1 455,3	1 562,8
Årets resultat	50,8	60,0	103,7	69,2	36,5
Soliditet (procent)	35	37	40	42	44
Investeringar, netto	113,5	113,2	96,2	113,3	-
Självfinansieringsgrad (procent)	149	144	160	122	-
Långfristig låneskuld	917,3	901,4	880,7	866,8	830,2
Antal anställda	1 813	1 877	1 997	2 038	-
Kommunen					
Allmänt					
Antal invånare 31 december (2023 avser 31 aug)	19 226	19 418	19 497	19 549	19 495
Skattekraft, taxeringsår (procent)	87,6	88,6	88,9	89,2	89,4
Skattesats, kommunen	20,92	20,92	20,92	20,92	20,92
Personal					
Antal tillsvidareanställda	1 159	1 156	1 293	1 366	1 350
Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (procent)	6,3	7,7	7,5	8,6	7,6
Resultaträkning					
Verksamhetens intäkter	261,2	270,6	281,9	282,3	266,5
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	1 320,5	1 356,8	1 409,3	1 482,1	1578,6
Skatteintäkter och statsbidrag	1 063,3	1 110,5	1 188,5	1 247,7	1313,4
Årets resultat	27,3	37,9	80,7	50,3	20,6
Årets balanskravsresultats andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, kommunen (procent)	1,6	3,3	6,0	4,8	1,3
Balansräkning					
Nettoinvesteringar	53,3	59,3	47,6	65,8	81,5
Soliditet (procent)	59	59	62	63	64
Borgensåtagande (kr per invånare)	44 688	44 237	44 058	43 941	43 996

Den kommunala koncernen

Organisation



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i en nämnd- och förvaltningsorganisation, i två helägda bolag (AB Sjöbohem och Sjöbo Elnät AB) samt i ett delägt kommunalförbund (Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund, SÖRF). Därtill finns fem samverkansföretag: Sysav som hanterar och behandlar hushållsavfall, Kommuninvest ekonomisk förening genom vilken de helägda bolagen finansierar en stor del av investeringsbehoven, Kommunassurans Syd Försäkrings AB som hanterar kommunens försäkringar, Adda AB (tidigare SKL Kommentus AB) som samordnar inköp och upphandlingar samt Inera AB som skapar förutsättningar för digitalisering av välfärden. År 2021 flyttade Sjöbo kommun över sin it-verksamhet till ett gemensamt kommunägt bolag, IT-kommuner i Skåne AB. De övriga fem ägarkommunerna är Höör, Hörby, Osby, Östra Göinge och Bromölla. De ingående kommunerna äger vardera 1/6 eller 16,7 procent av bolaget.

Fastigheterna och elnätet är organiserade i bolag för att organisationsformen ska bli tydlig och för att hålla dem åtskilda från övrig verksamhet. Bolagen är vinstdrivande, har snabbare beslutsvägar och bedrivs med större affärsmässighet. Hanteringen av kostnaderna för underhåll och investeringar blir på så vis också tydligare.

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

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Global¹ och svensk ekonomi präglas fortsatt av hög inflation. Det stämmer väl även för kommunernas ekonomi.

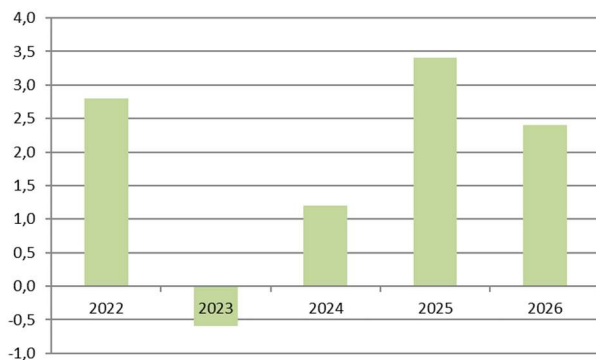
Global ekonomi präglas fortsatt av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Bakgrunden är de störningar som rubbat utbud och efterfrågan, där pandemin, Rysslands anfallskrig mot Ukraina och expansiv ekonomisk politik mynnat ut i den exceptionella inflationsutveckling som utspelat sig sedan början av 2022.

I likhet med i omvärlden har även svensk arbetsmarknad visat sig motståndskraftig, men en förväntning om lägre efterfrågan (BNP) i år kommer att leda till en avmattning på arbetsmarknaden framöver.

Efter en kort period av normalisering och återhämtning efter pandemin är ekonomin åter i en lågkonjunktur. Det är främst de delar av efterfrågan som är räntekänsliga som bidrar till konjunkturedgången; hushållens konsumtion och investeringarna, främst bostadsinvesteringar. Även försvagningen av den svenska kronan bidrar till högre inflation.

2023 kommer att bli ett svagt år för svensk BNP-utveckling. Utfallet visar att hushållen fortsätter att dra ner betydligt på sin konsumtion, och att BNP-utvecklingen i stor utsträckning hållits uppe av en ökad lagerstock. I statistiken för BNP var dessutom produktionen högre än efterfrågan.

BNP procentuell förändring 2022–2026



Sommarens inflationsutfall är oroväckande högt, betydligt högre än Riksbankens inflationsmål. Den höga inflationen visar dessutom tecken på att vara mer seglivad än vad som förutsågs i våras. Detta gör att Riksbanken förväntas behöva höja räntan ytterligare i år och att räntetoppen kommer att bestå något längre in i 2024 innan räntesänkningarna påbörjas under andra kvartalet.

Kommunsektorns konsumtion minskar till följd av det dystra ekonomiska läget och i regionerna på grund av utfasningen av pandemirelaterade åtgärder.

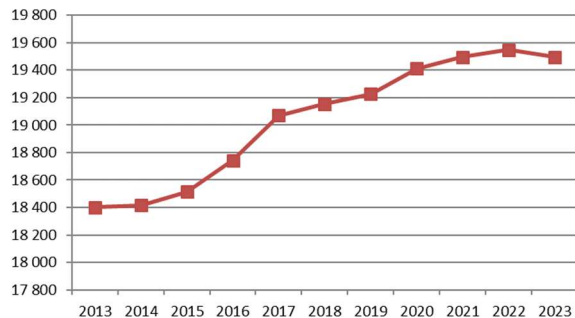
¹ Omvärldsuppgifter i förvaltningsberättelsen är hämtade ur Sveriges Kommuner och Regioner, MakroNytt 2/2023.

Befolkning

I juli uppgick Sveriges befolkning till drygt 10,5 miljoner, en ökning med endast 0,5 procent på ett år.

Efter att Sjöbo under 2000-talet hade en växande befolkning, mattades ökningstakten av från och med 2008, och 2010 minskade befolkningen. Därefter har invånarantalet åter ökat. Befolkningen i kommunen uppgick vid årsskiftet till 19 549 invånare, en ökning med 52 personer. Efter en låg ökning 2021 med 0,4 procent, minskade ökningstakten ytterligare till knappt 0,3 procent.

Befolkningsutveckling Sjöbo kommun 2013–2023²



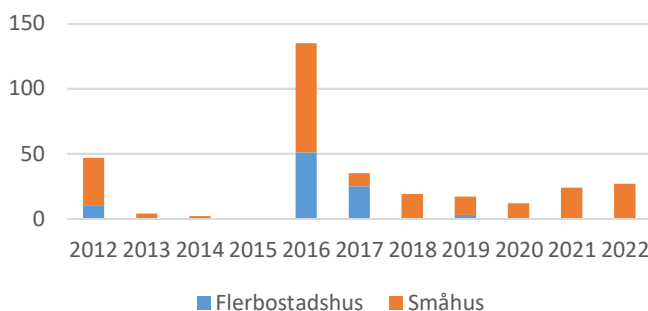
Sedan årsskiftet har befolkningen i Sjöbo minskat med 54 personer till 19 495. I förhållande till samma period 2022 är det nettoutflyttning som förklarar utvecklingen. Det är inte ovanligt att befolkningen fluktuerar under året. Utmärkande för 2023 är att befolkningen minskat hela året och minskningen fortsätter även under september månad.

Enligt befolkningsprognosen ska befolkningen öka till 19 595 invånare 2023, en ökning med 100 personer. Avvikelsen i förhållande till prognosen återfinns i åldersgrupperna 0–18 år, 40–64 år och 80 år och äldre som är mindre än förväntat.

Bostäder

Under 2022 ökade antalet nybyggda lägenheter i villor och flerbostadshus med 4 procent. Motsvarande ökning i Sjöbo var cirka 1 procent.

Det byggdes betydligt mer 2016 i Sjöbo än på flera år. Därefter återgick byggandet till en mer normal nivå. Framförallt byggs småhus samtidigt som kommunen strävar efter ökad produktion av flerbostadshus. År 2022 byggdes 27 småhus. Den var den högsta nivån sedan 2016.



² 2023 års tal avser augusti.

I år har det beviljats 16 bygglov för småhus men inga för lägenheter i flerfamiljshus. För samma period 2022 beviljades 37 bygglov för småhus.

Exploatering

I exploateringsområdena finns 160 tomter för bostadsändamål. Av dem är 142 sålda. De osålda tomterna finns framför allt på Sjöbo Väst och på Bränneriet men även i Blentarp. I byarna finns färdigexploaterade tomter att tillgå. De är endast avsedda för villabebyggelse och säljs styckvis. Exploateringsutgifterna för de osålda tomterna uppgick till 5,3 mnkr, vilket belastade kommunens likviditet.

Efterfrågan på tomter för bostadsbyggande, för både villor och flerfamiljsbostäder, har minskat på grund av konjunkturutvecklingen. År 2023 har 4 tomter sålts, en minskning från 15 tomter samma period 2022.

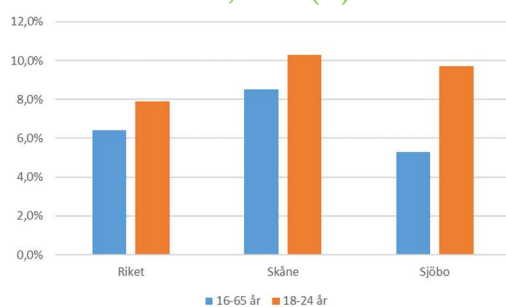
För att göra det möjligt för företag att expandera och för nya att etablera sig är det viktigt med tillgång till mark. Det finns gott om mark för ändamålet (121 815 kvadratmeter). Alla områden är dock inte helt förberedda, vilket kan påverka företagens intresse. Varken 2022 och 2023 har någon mark sålts. Exploateringsutgifterna för den osålda marken bokfördes till 4,3 mnkr.

Arbete

Att efterfrågan minskar i år innebär att många företag, särskilt på den svenska hemmamarknaden, behöver anpassa sina kostnader. Det handlar om en avvägning mellan den mer strukturella kompetensbristen och storleken på personalstyrkan. Det kostar mycket att rekrytera och det finns stora matchningsproblem på arbetsmarknaden. Arbetslösheten bedöms tillfälligt öka till 9,0 procent 2024 innan den faller tillbaka igen. Trots en vikande arbetsmarknad bedöms rekryteringsläget allmänt sett vara svårt.

Vid årsskiftet höjdes pensionsåldern i Sverige med ett år. Detta påverkar statistiken som nu visar åldersspannet 16–65 år. Vid jämförelser ett eller flera år bakåt i tiden är åldersspannet fortfarande 16–64 år, eftersom dessa uppgifter baseras på redan publicerad statistik.

Inskrivna arbetslösa, andel (%)



Källa: Arbetsförmedlingen

Arbetslösheten i Sjöbo i åldersgruppen 16–65 var 5,3 procent i augusti, en ökning med 0,1 procentenhet jämfört med samma period 2022. Arbetslösheten i Skåne ökade från en hög nivå med 0,1 procentenhet till 10,3 procent, medan minskningen för riket var 0,5 procentenheter till 7,9 procent. Arbetslösheten för utlandsfödda i Sjöbo uppgick till 12,8 procent, en minskning med 0,1 procentenhet. Även här är arbetslösheten i Sjöbo lägre än i riket och Skåne.

Ungdomsarbetslösheten uppgick till 9,7 procent, en ökning med 1,3 procentenheter. I jämförelse med riket avvek såväl Sjöbo som Skåne med högre ungdomsarbetslöshet.

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

Utvecklingen i kommunerna

Starka skatteintäkter är en tungt vägande orsak till att 2022 blev ännu ett kanonår för kommunsektorn. Kommunernas resultat efter finansiella poster blev 34 miljarder kronor, motsvarande 5 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Det är en mycket hög notering historiskt, även om den är lägre än det dopade rekordåret 2021. De starka resultaten 2021 berodde främst på tillfälliga faktorer och inte på överskott i verksamheterna. Överskotten kom i stället främst från höga statsbidrag, betydligt högre skatteintäkter än förväntat, höga exploateringsintäkter och en positiv börsutveckling, som gjorde att värdet på finansiella placeringar växte samtidigt som låneräntorna var låga. Med undantag för räntorna på lånen stämmer dessa faktorer med Sjöbos situation. Av 190 kommuner redovisade 164 överskott 2022, varav Sjöbo var en.

År 2023 ser kommunernas resultat ut att kunna falla samtidigt som bristen på arbetskraft blir alltmer kännbar. Förändringarna har kommit snabbt. Hög inflation, stigande räntor och lågkonjunktur gör att många kommuner går från ett överskott 2022 till underskott 2023 och 2024.

Skatteunderlaget växer snabbt i nominella termer under perioden 2023–2026, i genomsnitt med 4,6 procent per år. Den genomsnittliga ökningen under de senaste tio åren (perioden 2013–2022) var 4,1 procent. Arbetsmarknaden har utvecklats starkt under det första halvåret 2023 och likaså lönesumman.

Trots att det nominella skatteunderlaget under prognosperioden ökar något mer än ett historiskt genomsnitt, kommer köpkraften att urholkas kraftigt. Trots den goda nominella utvecklingen så faller köpkraften, det vill säga det reala skatteunderlaget, med 2 procent i år och beräknas vara oförändrat nästa år för att därefter öka igen. I reala termer växer skatteunderlaget med 1,3 procent per år 2023–2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,6 procent. Trots den nominella uppväxlingen urholkas kommunsektorns köpkraft drastiskt.

Eftersom en snabbare uppgång av priser och löner väntas, minskar utrymmet för att öka skattefinansierad, kommunal verksamhet i förhållande till vad kommunerna vant sig vid de senaste tio åren.

Under de senaste decennierna har kommunkoncernernas investeringar ökat som andel av BNP. Mycket tyder på att investeringarna nått sin topp. I reala termer har investeringsnivån minskat sedan 2020. Det finns också flera faktorer som talar för att investeringsvolymerna fortsätter minska på kort sikt. Kombinationen av kraftigt sjunkande resultat, höga produktionskostnader, stigande räntor och minskande barnkullar och en generell osäkerhet rörande den ekonomiska utvecklingen verkar dämpande på investeringsviljan. Åtgärder vidtas för att likviditeten inte ska urholkas alltför mycket. Även denna utveckling följer Sjöbo med lägre investeringsnivå och försämrad likviditet.

Den kommunala konsumtionen fortsätter att växa relativt snabbt till följd av de ökande krav som den åldrande befolkningen ställer. Kostnaderna har dock tidigare ökat utöver vad befolkningsstrukturen föranlett. Befolkningsökningen motsvaras inte av en lika stor tillväxt av skatteunderlaget. Fram till 2024 beräknas ett gap uppstå mellan intäkter och kostnader för Sjöbos del på cirka 30 mnkr, om verksamheten fortsätter utvecklas som hittills.

År 2022 rådde hög prisutveckling på el och drivmedel. Sjöbo har ett bundet pris för elen till och med 2023 och påverkades därmed inte av prisuppgången. Under årets tre första kvartal var prisökningarna på livsmedel mycket höga, i genomsnitt nära 17 procent, vilket satte press på vissa verksamheter.

Betydande avtal och regeländringar

Utredningen *En ändamålsenlig kommunalekonomisk utjämning* ska se över hela utjämningsystemet med fokus på utveckling, tillväxt och likvärdig service i hela landet. Kommittén ska även överväga om det finns riktade statsbidrag som kan inordnas i det generella statsbidraget. Rapporten ska vara klar i maj 2024. Utredningen har fått ett tilläggsuppdrag som handlar om åtgärder för att motverka högre skatter i kommuner och regioner.

Regeringen har presenterat en lagrådsremiss med utgångspunkt från utredningen av skärpta krav på kommuners och regioners ekonomistyrning. En del av förslaget i utredningen finns inte med i lagrådsremissen. Däremot finns förslag på en mer flexibel resultatreserv med. Det innebär att kravet om att medlen bara får användas för att jämna ut en konjunkturcykel tas bort. I förslaget ingår även att budgeten härnäst ska innefatta ekonomi för kommunkoncernen. Förändringen föreslås införas från och med 2024.

Under 2023 får kommuner enligt lag ansvar för att förebygga brott. Syftet är att ge förutsättningar för effektivt brottsförebyggande arbete, genom att ställa krav på att detta ska ske på ett kunskapsbaserat sätt och i samverkan. Enligt förslaget ska kommunerna ta fram en lägesbild över brottsligheten i kommunen och utifrån denna ta ställning till behovet av åtgärder och besluta om en åtgärdsplan. Kommunerna ska också ta visst ansvar för samordningen av det lokala brottsförebyggande arbetet och inrätta en samordningsfunktion.

Den 1 juli 2023 trädde ändringar i skollagen i kraft som tillämpas första gången i fråga om utbildning som påbörjas 2025. Ändringarna innebär bland annat krav på kommuner att samverka om planering, dimensionering och erbjudande av gymnasial utbildning. Det införs också en ny princip för dimensionering av utbildningsutbudet där arbetsmarknadens behov ska få större betydelse.

Lagen har skärpts när det gäller unga som begår brott. Detta innebär att socialtjänsten har ett ännu större ansvar för att samarbeta med andra myndigheter och organisationer för att förebygga brott och ge stöd till de ungdomar som riskerar att hamna i kriminalitet.

Åldern från vilken socialnämnden har möjlighet att besluta om öppna insatser, kontaktperson och särskild kvalificerad kontaktperson till ett barn utan vårdnadshavarens samtycke har sänkts från 15 år till 12 år.

Hälso- och sjukvårdsavtalet går vidare i sin utveckling mot god och nära vård vilket för kommunerna innebär att ökad vård och behandling kommer att ske i kundens eget boende och därmed öka belastningen på samtliga personalgrupper inom vård och omsorg. Det finns numera också tydliga formuleringar kring förebyggande insatser, vilket finns i begränsad utsträckning inom vård och omsorg idag.

Vissa förändringar inom LSS avseende personlig assistans har skett och det är i dagsläget oklart vad det innebär för kommunen.

Den 1 oktober skärps reglerna för 11 timmars dygnsvila. Detta kan medföra ökade kostnader men konsekvenserna är inte helt utredda. Sannolikt kommer detta också att leda till ett missnöje bland medarbetare trots att syftet är att ge förbättrade förutsättningar för återhämtning.

2024 ska Sveriges kommuner ta över insamlingen av förpackningsavfall från hushåll genom fastighetsnära insamling eller lättillgängliga insamlingsplatser. Kommunerna ska också erbjuda separat insamling av matavfall. 2026 ska kommunerna samla in förpackningsavfall på torg och i parker samt andra populära platser där kommunen har ett renhållningsansvar. 2027 ska alla kommuner ha infört fastighetsnära insamling av förpackningsavfall från hushåll och anmälda samlokaliserade verksamheter. Kommuner ska samla in skrymmande förpackningsavfall via lättillgängliga insamlingsplatser. I praktiken innebär det att Sjöbo kommun ska ta över ansvaret och driften för alla återvinningsstationer den 1 januari 2024.

Flera förändringar är på gång inom miljöområdet med nya föreskrifter och ändrad kontrollfrekvens för livsmedelskontroll. För enskilda avlopp införs riskbaserad tillsyn. Inom miljöskyddet är det förändringar i kontrollförfordningen som påverkar tillsynsupplägget, -intervall och avgiftsuttag.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisk

Kriget i Ukraina har föranlett analyser av sårbarhet vid exempelvis cyberattacker, brist på el, vatten, värme med mera.

Skatteintäkterna och de generella statsbidragen uppdateras löpande och kan förändras med flera miljoner kronor mellan prognostillfällena. Det kräver handlingsberedskap, så att kommunen kan hantera fluktuationerna. En procents ökning av lönerna innebär en kostnadsökning med cirka 7 mnkr.

Kompetensförsörjningen blir en allt större utmaning när befolkningsstrukturen förändras och antalet personer över 80 år ökar med nära 50 procent, samtidigt som de i arbetsför ålder ökar med knappt 5 procent. Sysselsättningsökningen kommer inte att räcka till för att täcka de ökade personalbehoven i offentlig sektor och näringslivet. För kommunsektorn är behovet särskilt fokuserat till äldreomsorgen. Det finns också matchningsproblem på arbetsmarknaden, där den lediga arbetskraftens kompetens inte motsvarar den som de lediga jobben kräver. För att klara kompetensförsörjningen krävs en helhetssyn och kombination av långsiktiga åtgärder där staten, arbetsgivarna och de fackliga organisationerna samarbetar med målet att trygga kompetensförsörjningen i välfärden.

Verksamhetsrisk

Stora osäkerhetsfaktorer är den generella prisökningen, inte minst på drivmedel, samt osäkra och väldigt långa leveranstider. Kraftiga prisökningar gör att vissa inköp eventuellt får anstå för att de blir för dyra.

Pensionsavgångar, personalomsättning och ökande sjukfrånvaro i kombination med växande verksamhet och brist på utbildad personal innebär att konkurrensen om arbetskraften ökar. Det är därför av största vikt att behålla redan anställd personal genom arbetsmiljöåtgärder som främjar närvaro, minskar sjukfrånvaron och förlänger arbetslivet. Arbetsmiljön är ett viktigt inslag i konkurrensen. För att klara kompetensförsörjningen på sikt måste kommunen även se över möjligheten att vidareutbilda befintlig personal.

Åldrade anläggningar och byggnader medför risk för att underhåll och investeringar måste tidigareläggas. Kommunen kan även behöva skapa mer ändamålsenliga särskilda boenden. Tidigarelagda utgifter leder till att likviditeten urholkas och kommunen kan behöva låna pengar på sikt. Investeringarna påverkar även resultaträkningen, som belastas med ökade räntekostnader, avskrivningar och hyror.

Kommunen satsar på att öka exploateringen, men det kräver att de exploaterade tomterna blir sålda, annars binds likviditet i de exploaterade områdena.

Riktade statsbidrag innebär dels ökad administration i form av ansökningar och återredovisningar, dels risk för återbetalning om kommunen inte uppfyller kraven helt och hållet, dels förväntningar på att kommunen övertar finansieringen när bidragen upphör.

Elavbrott kan få väsentliga konsekvenser för verksamheterna, främst när det gäller löne- och fakturahantering, digitala hjälpmedel och telefoni. Om informationskanaler ligger nere kan det skapa oro både internt och hos medborgarna. Cyberattackerna har ökat och kommuner är ofta måltavlor. Kommunen behöver öka beredskapen.

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

Konkurrensverket beslutade 2022 att rikta kritik mot ägarna av Sysav. Som skäl för beslutet angavs i huvudsak att ägarkommunerna tillämpat undantaget för intern upphandling i lagen om offentlig upphandling, LOU, utan att uppfylla bestämmelsens så kallade verksamhetskriterium. Eftersom anskaffningen inte föregåtts av annonsering utgjorde den enligt Konkurrensverket en otillåten direktupphandling. Ägarkommunerna har ansökt om prövningstillstånd av Högsta förvaltningsdomstolen.

Kommunens ansvar för förorenade områden och de äldre deponierna kan komma att belasta ekonomin framöver allt eftersom utredningar och riskklassningar blir klara. Krav på åtgärder kan komma.

Hållbarhet

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

Klimatförändringarna påverkar kommunens verksamhet i allt större utsträckning och ställer krav på klimatomställning. Sjöbos möjligheter att påverka finns främst inom samhällsplanering, transporter, energisystem, avfallshantering och konsumtion för att minska risken för naturskador i form av översvämningar, ras och skred med mera.

Inom kommunens fastigheter finns bestånd av olika invasiva växter. Med ändrat regelverk kan krav på åtgärder komma.

Finansiella risker

Kommunfullmäktiges finanspolicy omfattar kommunen, Sjöbohem och Sjöbo Elnät. Den anger ramar och riktlinjer i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten.

Kredit och likviditet

Betalningsförmågan ska säkerställas på lång och kort sikt. Upplåning och borgensförbindelser sker inom ramen för kommunfullmäktiges beslut om upplånings- och borgensramar. Genom likviditetshantering innebär att in- och utbetalningar matchas av görs behovet av kortfristiga låne- och placeringsbehov. En likviditetsreserv som uppgår till de kommande tre månadernas finansieringsbehov, dock lägst 50 mnkr, ska hållas i syfte att säkra kommunens kortsiktiga betalningsförmåga. Koncernen har därutöver en checkkredit på 75 mnkr.

För koncernen uppgick den 31 augusti tillgängliga, likvida medel till 242,2 (+46,2) mnkr och tillgängliga, utnyttjade kreditfaciliteter till 75 mnkr, totalt 317,2 mnkr.

Risken för att kommunens kunder inte uppfyller sina åtaganden utgör en kundkreditrisk. Kredittiden är tiden från att fakturan skickas tills den betalas. Kredittiden ligger ganska stabilt mellan 21 och 36 dagar. Kortast kredittid finns inom vård och omsorg medan tekniska nämnden har längst.

Lån

Upplåningen i den kommunala koncernen löper med både fast och rörlig ränta. De finansiella riktlinjerna visar fördelningen mellan fasta och rörliga räntor och mellan löptider. Sjöbo Elnät AB och AB Sjöbohem gör båda avsteg från motpartsrisken. Bolagen har färre än tre kreditgivare.

Enligt finanspolicyn får inte mer än 40 procent av låneskulden förfalla inom en och samma tolv månadersperiod. För koncernen är denna andel 29,6 procent.

Koncernens räntebärande skulder uppgick vid delårsskiftet till 767,3 mnkr (-15,0 mnkr jämfört med bokslutet 2022), medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 283,1 mnkr (47,4 mnkr). Sjöbo kommun har inga räntebärande skulder, utan svarar i stället för alla finansiella tillgångar. Koncernens nettoskuld var 484,3 mnkr, medan kommunens tillgångar var 283,1 mnkr.

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. Den 31 augusti bestod koncernens finansiella placeringar till 26 procent (23 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. Alla placeringar håller sig inom marknadsrisken.

Pensionsförpliktelser

I balansräkningen har kommunen ett pensionsåtagande på sammanlagt 7,7 mnkr. Åtagandet har ökat med 0,5 mnkr jämfört med 2022. Dessutom hade kommunen 1,1 mnkr i form av en ansvarsförbindelse. Det är oförändrat jämfört med 2022.

En pensionsförsäkring tryggar pensionsförpliktelser som upparbetats före 1998. Eftersom den allra största delen av åtagandet försäkrats bort, har kommunen inga egna placerade medel. Konsolideringsgraden var vid årsskiftet över 100 procent, det vill säga att försäkringskapitalet täckte mer än åtagandet. Tidigare krävde KPA en säkerhetsmarginal på 35 procent innan avkastningen kunde användas till annat än utbetalning av de försäkrade pensionerna. Kravet

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

sänktes 2022 till 25 procent. Vid årsskiftet var pensionsförsäkringskapitalet 25 procent högre än pensionsåtagandet som försäkringen avser täcka.

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

Pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning (mnkr)	Bokslut Delårsrapport	
	2022	augusti 2023
Pensionsförpliktelse		
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	8,3	8,8
a. Avsättning för pensioner inklusive löneskatt	7,2	7,7
b. Ansvarsförbindelser inklusive löneskatt	1,1	1,1
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	254,2	Uppgift saknas
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0,0
4. Summa pensionsförpliktelser inklusive försäkring och stiftelse	262,5	-
Förvaltade pensionsmedel, marknadsvärde		
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	309,6	Uppgift saknas
a. Varav överskottsmedel	0,0	Uppgift saknas
6. Totalt kapital pensionsstiftelse	0,0	0,0
7. Finansiella placeringar avseende pensionsmedel, egna förvaltade pensionsmedel	0,0	0,0
8. Summa förvaltade pensionsmedel, marknadsvärde	309,6	Uppgift saknas
Finansiering		
9. Återlånade medel	0,0	0,0
10. Konsolideringsgrad (%)	118	99

Händelser av väsentlig betydelse

AB Sjöbohem

Kostnadsökningarna under vintern har avmattats, men bolaget har fortsatt fokus på att energieffektivisera fastigheter och utbyggnaden av egenproducerad el. Ett generellt elstöd på 4 mnkr och ökad förmedlad verksamhet har inneburit högre intäkter än budgeterat. Resultatet efter augusti blev 15,8 mnkr. Satsning har skett på underhåll, energieffektiviserande åtgärder samt förbättringar inom Sjöbohems grönområden. Digitaliseringar inom administrationen och effektiviseringar har gett lägre personalkostnader. Prognosen för 2023 är 10,3 mnkr.

Sjöbo Elnät AB

Resultatet efter augusti blev ett överskott på 5,8 mnkr. På grund av lägre volymer i elnätet minskade intäkterna med 4 mnkr. Elpriset har inte nått de befarade nivåerna och kostnaderna för nätförluster blev 4 mnkr bättre än budgeterat. E-on gjorde en stor prissänkning av regionnätsavgiften vid halvårsskiftet.

På grund av avbrott i början av året (stormen Otto) är kvoten för leveranssäkerhet 99,98 procent till och med augusti.

Kommunövergripande verksamhet

Prognosen totalt för kommunövergripande verksamhet är -0,5 mnkr. Störst underskott har kommunstyrelsens verksamhet där det prognostiserade underskottet från färdtjänsten är 0,6 mnkr. För måltidsverksamheten skola och förskola är prognosen ett underskott på 0,3 mnkr. Orsaken är lägre externa intäkter samt kraftigt höjda priser på livsmedel och kemtekniska produkter. Avtalen avseende leverans av lunch till externa skolor och förskolor har avslutats. Under hösten justeras bemanningskraven utifrån de lägre volymerna.

Finansieringsverksamhetens prognos är ett överskott på 0,3 mnkr som härrör från återbetalning av moms.

Politisk verksamhet

Prognosen för överförmyndarnämnden är ett överskott på 0,7 mnkr. Arvodena beslutades att höjas inför 2023, men det sker troligen först under 2024.

Samhällsbyggnadsnämndens prognos är ett underskott på 0,3 mnkr. Det beror på utbildningskostnader för politiker, retroaktiv reseersättning och arvoden till de politiker som sitter i styrelsen för Kävlingeåns vattenråd.

Familjenämndens prognos är ett underskott på 0,3 mnkr. Anledningen är utbildningskostnader och högre arvodesutbetalningar. Totalt för politisk verksamhet är prognosen -0,2 mnkr.

Verksamhet för personer med funktionsnedsättning

Prognosen för personer med funktionsnedsättning är ett underskott på 4,7 mnkr. Underskottet beror på en volymökning inom daglig verksamhet som beräknas uppgå till 6,3 mnkr. Delar av underskottet täcks med budgeterade medel avseende nya LSS-servicelägenheter, som inte beräknas tas i bruk under året.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

För kommunens LSS-boenden är prognosen ett underskott på 2,4 mnkr, (exklusive avsatta medel till ett nytt boende). Underskottet beror på högre bemanning för enskilda kunder. I verksamheten pågår en justering av bemanningen för att uppnå budget- och resursfördelning. För de externa boendena och socialpsykiatrien beräknas ett överskott på 1,9 mnkr. Elever på externa boenden har avslutat sina studier och en placering är på väg att avslutas.

För personlig assistans prognostiseras ett överskott på 0,5 mnkr. Färre kunder med assistans beror på utflyttade kunder. Det generella statsbidraget och vård- och omsorgsnämndens kommunbidrag har minskat med 0,4 mnkr.

Verksamheten har underskott för hemtjänst till personer under 65 år (1,0 mnkr) och kontaktpersoner, avlösare och ledsagare (0,4 mnkr). Överskottet avseende central administration är 0,7 mnkr.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2022	2023	31 aug	2023
Antal personer med personlig assistans	24	25	23	23
Antal personer med personlig assistans, före detta LASS (numera socialförsäkringsbalken), över 20 timmar per vecka	18	19	16	16
Antal personer med personlig assistans enligt LSS	6	6	7	7
Antal platser i kommunal bostad med särskild service enligt LSS	51	57	51	51
Antal personer i externa boenden LSS och psykiatri, genomsnitt	9	9	7	7
Antal personer i daglig verksamhet enligt LSS	75	80	83	84
Antal personer under 65 år med insats enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende	124	125	121	121
Antal timmar hemtjänst dag eller kväll till personer under 65 år per månad	543	450	578	630

Äldreomsorg

Prognosen inom äldreomsorgen innebär ett överskott på 5,7 mnkr. Verksamheten har erhållit prestationsbaserade statsbidrag på 20,8 mnkr avseende lägre andel timanställda samt sjuksköterskebemanning på särskilda boenden. Utan statsbidraget hade verksamheten haft ett prognostiserat underskott på 15 mnkr.

Underskott inom särskilt boende beräknas till 1,4 mnkr, inkluderat statsbidraget för en minskad andel timanställda med 9,8 mnkr. Störst underskott finns på Björkbackens särskilda boende där kunder med särskilda behov genererat ökad bemanning. Förutom högre bemanning har det varit högre sjukfrånvaro- och övertidskostnader.

För korttidsboende innebär prognosen ett underskott med 0,6 mnkr på grund av högre beläggning. Hemtjänsten beräknar ett överskott på 4,7 mnkr som inkluderar statsbidrag för en minskad andel timanställda med 9,8 mnkr. För hemsjukvård och rehabverksamheten är prognosen ett överskott på 1,6 mnkr, inkluderat ett prestationsbaserat statsbidrag på 3,9 mnkr. Statsbidraget täcker ökade kostnader för sjuksköterskebemanning.

Kostnader för tekniska hjälpmedel har ökat under året och prognosen är -0,7 mnkr. Kostnaderna för bostadsanpassningsbidrag beräknas bli lägre än budgeterat med 0,8 mnkr. Måltidsverksamheten inom äldreomsorgen har ett prognostiserat underskott på 0,7 mnkr, främst avseende högre livsmedelskostnader.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2022	2023	31 aug	2023
Antal invånare 65– år	4 589	4 617	4 625	4 638
Antal invånare 65–79 år	3 417	3 425	3 436	3 429
Antal invånare 80–89 år	991	1 010	1 019	1 029
Antal invånare 90– år	181	184	170	180

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Antal platser i särskilt boende totalt	150	152	151	151
Antal platser i särskilt boende – demens	69	71	69	69
Beläggningsgrad särskilt boende (procent)	95	95	97	97
Antal dygn korttidsvård per månad	275	250	212	216
Antal patienter från sjukhus som vårdplanerats efter sjukhusvistelse per månad	46	50	46	50
Antal personer över 65 år med insatser enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende 1 oktober	600	600	618	618
– varav antal personer över 65 år med hemtjänst 1 oktober	268	260	252	254
Antal timmar hemtjänst äldre dag eller kväll per månad	8 715	9 000	8 906	8 965
Andel av befolkning över 65 år med insats 1 oktober (procent)	16,3	15,1	16,3	16,3
Matsservering vid dagcentraler, antal lunchgäster	72	200	138	140

Individ- och familjeomsorg

Familjecentralen Björkens verksamhet är en hälsofrämjande och förebyggande arena för barn 0–6 år och deras föräldrar. I slutet av augusti hade verksamheten 1-årsjubileum. Kommunen erbjuder öppen förskola och föräldrastöd. Under året har föräldrar till 52 barn ansökt om stöd i föräldraskapet. Prognosen för individ- och familjeomsorgen är ett underskott på 3,2 mnkr. Det prognostiserade underskottet är hänförligt till institutionsvård av barn och unga, familjehemsvård, institutionsvård av vuxna och den centrala administrationen. Den lagreglerade verksamheten prognostiserar ett underskott på 2,9 mnkr.

Verksamheten för institutionsplaceringar av barn och unga har en prognostiserat underskott på 0,6 mnkr. Prognosen är 610 fler vårddygn än budgeterat. Prognosen för antalet vårddygn 2023 överstiger 2022 års utfall med 902 dygn. SIS (Statens institutionsstyrelse) har subventionerat vårddygnskostnaden med 25 procent under 2023. Det innebär att vårddygnskostnaden förväntas öka med 1,0 mnkr till 2024.

Familjehemsvården prognostiserar ett underskott på 1,7 mnkr vilket är en försämring med 1,2 mnkr sedan april. Totalt redovisas ett överskott på 0,8 mnkr avseende försörjningsstödet. I genomsnitt erhöll 117 hushåll försörjningsstöd under andra tertiet. Motsvarande period 2022 var det 115 hushåll.

Individ- och familjeomsorgens övergripande administration och öppenvård prognostiserar ett underskott på 1,1 mnkr. Underskottet finns inom den övergripande administrationen och är hänförligt till kostnader för konsulter som verksamheten anlitar för att uppfylla lagkravet på handläggningstid.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2022	2023	31 aug	2023
Antal hushåll, i genomsnitt per månad, som erhåller försörjningsstöd	112,6	119,0	117,0	118,0
Utbetalt ekonomiskt bistånd per hushåll	10 591	11 534	10 555	10 733
Vård av barn och ungdomar – antal vårddygn på institution	2 802	3 094	2 053	3 704
Genomsnittligt dygnspris – barn och ungdomar på institution	3 679	4 254	4 171	4 138
Vård av vuxna – antal vårddygn på institution	755	837	741	1 270
Genomsnittligt dygnspris – vuxna på institution	2 882	5 522	2 815	3 328
Antal barn och unga placerade i familjehem		21	28	28
Antal barn och unga som är vårdnadsöverflyttade		8	11	12

Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamhet

Alla skolledare har genomgått en utbildning i lösningsfokuserat ledarskap, som en del i det förvaltningsövergripande utvecklingsarbetet. Familjeförvaltningen har sett över behovet för att på ett effektivt sätt kunna erbjuda omsorg under tider då förskola eller fritidshem inte erbjuds i den omfattning det behövs enligt skollagen. Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten prognostiserar ett överskott på 8,5 mnkr, en förbättring med 4,2 mnkr sedan april.

Förskoleverksamhet

Prognosen för förskoleverksamheten är ett överskott på 2,1 mnkr. Befolkningsansvaret (antal barn) har ett överskott på 4,0 mnkr och kommunens verksamhet (förskolorna och centrala verksamheter) prognostiserar ett underskott på 1,9 mnkr.

Vid årsskiftet fanns det tre barn färre boende i Sjöbo kommun än vad som beräknats i befolkningsprognosen. Prognosen är att det kommer att vara 994 barn i verksamheten, vilket är 18 barn färre än budgeterat. Antalet barn minskar i kommunens egna förskolor medan antalet friskolorna ökar. Barn som kommer från andra kommuner är fler än budgeterat vilket skapar ett överskott.

Tre av kommunens förskoleenheter prognostiserar ett underskott på totalt 2,6 mnkr. Underskottet beror på högre personalkostnader och färre barn än budgeterat. Andelen barn med stora behov har ökat.

Skol- och fritidshemsverksamhet

Prognosen för skol- och fritidshemsverksamheten är 6,4 mnkr. Överskottet beror på befolkningsansvaret, där antalet elever är färre än budgeterat. Kommunens verksamhet (rektorsområdena och centrala verksamheter) har ett underskott.

Fritidshemsverksamhetens befolkningsansvar prognostiseras med ett överskott på 3 mnkr. Antal barn i verksamheten beräknas vara 44 färre än budgeterat. Andelen barn som efterfrågar fritidshemsplatser är mindre än budgeterat. Antalet barn i åldern 6–12 beräknas vara 24 färre. Volymreserven på 0,5 mnkr ianspråkats ej.

Totalt beräknas för befolkningsansvaret inom skolverksamheten ett överskott på 3,6 mnkr. Prognosen är att det finns 35 barn färre inom grundskolan, förskoleklass och anpassad grundskola. Det är 42 elever färre i egen verksamhet och 7 fler i extern verksamhet. Volymreserven om 1,7 mnkr ianspråkats ej.

De centrala verksamheterna beräknas generera ett överskott på 3,7 mnkr. Detta till följd av ännu ej fördelade statsbidrag, lägre personalkostnader och kapitalkostnader. I den centrala verksamheten ingår även skolskjuts, studie- och yrkesvägledning och mobila skolteamet.

Prognosen för rektorsområdena är ett underskott på 3,9 mnkr. Prognosen påverkas av färre elever i kombination med svårigheter att minska personalkostnaderna.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2022	2023	31 aug	2023
Antal barn i åldern 1–5 år	1 080	1 082	1 075	1 072
Antal barn i förskoleverksamhet totalt	1 028	1 012	992	994
– varav i kommunal förskola i egen regi	668	669	656	633
Antal barn i förskoleverksamhet – i enskilt bedriven förskola	334	323	348	355
Antal barn i förskoleverksamhet – i familjedaghem	19	17	19	19
Andel barn som efterfrågar plats i förskoleverksamheten (procent)	95,4	93,5	92,0	92,0
Antal barn i åldern 6–12 år	1 600	1 628	1 599	1 604
Andel barn som efterfrågar fritidshemsplats (procent)	58,5	60,1	57,0	54,0
Antal barn i fritidshem totalt	936	978	906	934
– varav i kommunala fritidshem i egen regi	696	733	666	688
Antal barn i åldern 6–15 år	2 256	2 284	2 257	2 259
Antal barn i förskoleklass och grundskola	2 236	2 260	2 250	2 249
Antal barn i träningsskola och anpassad grundskola	26	25	26	26

Gymnasieskola

Totalt beräknas verksamheten generera ett överskott på 3 mnkr vilket är hänförbart till befolkningsansvaret (antal elever) och 0,5 mnkr bättre än prognosen i april.

För perioden januari till augusti är antalet gymnasieelever 593 vilket är 46 elever färre än budgeterat. Antalet elever har under hösten ökat och beräknas uppgå till 599 vid årsskiftet. Det är 40 elever färre än budgeterat. Den senaste befolkningsprognosen indikerar 11 elever färre vid utgången av 2023. Prognosen blir därmed ett överskott på 4 mnkr, vilket är 1,5 mnkr bättre än den tidigare prognosen.

Malenagymnasiet har ett underskott på 1 mnkr till följd av färre elever. Antalet elever är 192, vilket är 21 färre än budgeterat. Prognosen för 2023 är 19 elever färre, vilket innebär lägre intäkter. Verksamheten ser över sina kostnader för att anpassa dem till elevantalet. Malenagymnasiets personal har genomfört ett lyckat yrkes-SM för anläggningsförare, med samarbete mellan olika skolor och synlighet för Sjöbo kommun.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2022	2023	31 aug	2023
Antal ungdomar i åldern 16–18 år	600	611	593	605
Antal elever i gymnasieskola	614	639	593	599
– varav antal elever i anpassad gymnasieskola	20	16	17	16

Vuxenutbildning och integrationsverksamhet

Andelen arbetslösa är strax över fem procent (5,4), samtidigt som flera branscher indikerar på en konjunkturedgång. Företagens anställningsplaner har börjat sjunka från höga nivåer och varseltalen har börjat öka. Totalt beräknas ett överskott för verksamheten på 1,8 mnkr. Vuxenutbildningen avser 1,3 mnkr och integrationsverksamheten 0,5 mnkr.

Intäkterna för vuxenutbildningen beräknas bli högre på grund av ett tillfälligt statsbidrag på 0,7 mnkr. En vakant tjänst och lägre kostnader för utbildningsmaterial påverkar resultatet och innebär ett prognostiserat överskott på 1,3 mnkr.

Totalt prognostiserar integrationsverksamheten ett överskott på 0,5 mnkr. Överskottet är hänförbart till högre ersättning från Migrationsverket för placeringar. Kommunens ansvar för mottagande av flyktingar från Ukraina kvarstår men prognosen är att de ersättningar som kommunen erhåller täcker kostnaderna.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2022	2023	31 aug	2023
Antal helårsstuderande	263	215	211	235
Antal under året mottagna nyanlända enligt bosättningslagen	21	25	11	20

Turism- och fritidsverksamhet

Besöksantalet på fritidsgården är lägre än budgeterat. Det beror på begränsat öppethållande och att verksamheten stängde den 27 april. Efter andra tertiet redovisar turism- och fritidsverksamheten ett överskott på 1,2 mnkr. De externa intäkterna överstiger budgeterade med 1,3 mnkr vilket beror på intäkter från simanläggningen, där Sparbanksstiftelsen subventionerat årskorten. Baden och campingen har krävt högre bemanningsgrad och inneburit högre personalkostnader med 0,5 mnkr. Prognosen för året är ett överskott på 0,6 mnkr.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prestationstal	Utfall 2022	Budget 2023	Delår 31 aug	Prognos 2023
Antal besökare på fritidsgårdarna	3 086	7 000	502	502
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen/år i föreningsaktiviteter – flickor	41 260	55 000	44 659	44 659
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen/år i föreningsaktiviteter – pojkar	59 884	55 000	67 197	67 197
Sporthallar – antal bokningsbara timmar	13 460	12 500	8 540	12 500
Sporthallar – beläggningsgrad (procent)	40	60	42	60
Bad – antal badande i simanläggningen	58 004	68 000	35 211	68 000
Bad – antal badande på friluftsbaden	33 513	25 000	21 411	25 000
Sjöbo marknad, antal sålda 3-metersstånd	865	1 000	838	1 000
Mikaeli marknad, antal sålda 3-metersstånd	262	300	-	300

Kulturverksamhet

Verksamheten har fortsatt att arbeta utifrån *Kulturspåret*, en garanti för att alla barn i Sjöbo kommun får tillgång till kulturaktiviteter. Digitala resurser och kanaler har fått mer utrymme i verksamheterna. Särskilda satsningar har under perioden gjorts med externa medel med fokus på Mik-verksamhet (medie- och informationskunnsighet), där uppdraget är att skapa kunskap och minska den digitala klyftan i samhället.

Elfstrands krukmakeri har under hösten öppet för skolor vilket kommer att förändra prestationstalet. Folkbibliotekens besöksiffror har minskat och beror på stängning av Meröppet på grund av stöld. Kulturverksamhetens prognos vid årets slut är ett underskott på 0,1 mnkr.

Prestationstal	Utfall 2022	Budget 2023	Delår 31 aug	Prognos 2023
Kulturskola – antal elever i kulturskolan	316	315	310	310
Bibliotek – antal besökare	78 823	80 000	48 149	75 000
Bibliotek – antal utlån på samtliga bibliotek	85 614	75 000	52 818	80 000
Bibliotek – antal utlån per invånare	4,4	4,0	2,0	3,0
Antal besökare på Elfstrands krukmakeri	787	700	511	650
Antal besök på publika biografprogram	6 403	5 000	3 689	6 000
Antal besökare i konsthallen	7 463	11 000	3 272	6 000

Teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad

Under året har de sista undersökningarna utförts på de nedlagda deponierna i Äsperöd och Röddinge. En ny åtgärdsplan för deponier håller på att ta form. Planen ska innehålla prioriteringsordning och uppskattade kostnader för de åtgärder som nu behöver vidtas vid kommunens nedlagda deponier. Avfallsverksamheten redovisar ett resultat på 1,9 mnkr och ett budgeterat överskott på 0,6 mnkr. Merparten av överskottet beror på en indexjustering hos entreprenören, som genererat lägre kostnader. VA-verksamheten redovisar ett överskott på 1,6 mnkr och prognosen är 2 mnkr. Överskottet redovisas som en skuld till avgiftskollektivet. Den beräknas uppgå till 7,3 mnkr vid årets slut. Lägre kostnader beror på föräldraledighet, en vakant tjänst och lägre kapitalkostnader.

Prestationstal	Utfall 2022	Budget 2023	Delår 31 aug	Prognos 2023
VA – antal VA-abonnemang totalt	5 876	6 000	5 906	6 000
Antal meter förnyat va-ledningsnät	841	1 200	158	500
VA-mätare över 10 år som inte är utbytta	292	30	34	30
Restavfall i kärl och brännbart på återvinningscentralen, kilo per invånare	181	180		180
Avvikelse rapportering felsorterat avfall	152	180	199	200
Avfall – antal gemensamhetsanläggningar (flerfamiljsbostäder)	143	145	160	120
Antal abonnemang för förpackningar och returpapper	217	100	215	217

Teknisk verksamhet – skattefinansierad

Det pågår ett arbete med att säkerställa att kommunens gatubelysning uppfyller de krav som Elsäkerhetsverket ställer. Det kommer på sikt att krävas investeringar för att uppnå driftsäkra och energisnåla anläggningar. Verksamheten försöker avyttra de belysningsanläggningar som finns på en del enskilda vägar och skilja kommunens belysningsanläggningar från Trafikverkets.

Verksamheten har ett positivt resultat på 1,9 mnkr. En mild vinter har bidragit till lägre kostnader för vinterväghållning. Gatuunderhåll, konsult- och administrativa tjänster samt kapitalkostnader bidrar till ett överskott på 1,8 mnkr. Högre kostnader för vägbidrag och reparations- och underhållskostnader fortsätter påverka verksamheten som prognostiserar ett överskott på 1,1 mnkr.

Prestationstal	Utfall 2022	Budget 2023	Delår 31 aug	Prognos 2023
Gata i kommunen, kommunal, meter per invånare	5.8	5.8	5,8	5,8
Cykelväg i kommunen, meter per invånare	2.1	2.2	1,9	1,9
Antalet ljuspunkter – statligt vägnät som kommunen helt bekostar	799	799	799	799
Antal hektar grönytor inklusive naturmark och skog inom detaljplan	265	265	265	265

Miljö- och hälsoskyddsverksamhet

Under året slutförs undersökningarna av de två sista deponierna Röddinge och Äsperöd i enlighet med åtgärdsplanen. Ett arbete pågår med att sammanställa alla gjorda undersökningar på de 11 kommunala deponierna. Sammanställningen kommer att leda fram till en ny åtgärdsplan.

Miljö- och hälsoskyddsverksamheten har efter augusti ett överskott på 0,4 mnkr. Prognosen för 2023 är ett underskott inom tekniska nämnden (0,4 mnkr) medan samhällsbyggnadsnämnden beräknas få ett överskott (0,2 mnkr). Tekniska nämndens kostnader för provtagning, skräpborttagning på gamla deponier och förorenade områden är högre än budgeterat.

Prestationstal	Utfall 2022	Budget 2023	Delår 31 aug	Prognos 2023
Miljö- och hälsoskydd – antal inspektionsbesök	669	700	467	700
Miljö- och hälsoskydd – antal ansöknings- och anmälningsärenden	167	230	86	140
Miljö- och hälsoskydd – antal klagomålsärenden	97	130	76	110

Plan- och byggverksamhet

Resultatet för plan- och byggverksamheten blev ett överskott på 0,3 mnkr, prognosen är 0,1 mnkr. Planverksamheten har haft 0,6 mnkr högre intäkter än budgeterat. IT- och kapitalkostnader, konsultkostnader och kundförluster överskrider budget med 0,5 mnkr.

Digitaliseringen av analoga detaljplaner är inne i slutfasen med lansering av en karttjänst för handläggare såväl som kommuninvånare inom ramen för projektet ”Utvecklingsresan – Sjöbo kommun”. E-tjänster för planbesked och nybyggnadskartor är under arbete och lanseras under tidig höst.

Prestationstal	Utfall 2021	Budget 2022	Delår 31 aug	Prognos 2023
Antal ansökningar om bygglov	236	200	123	200
Antal bygganmälningar	169	220	175	220
Plan- och bygg, antalet klagomålsärenden	51	50	58	60
Antal ärenden som inte är avslutade/arkiverade	1 500	1 500	1 500	1 500

Räddningstjänst

Räddningstjänsten uppvisar för perioden ett överskott på 0,4 mnkr, vilket resulterar i ett prognostiserat överskott på 0,8 mnkr som huvudsakligen beror på ett utökat budgetanslag.

Exploatering

Verksamheten har ett överskott på 2,3 mnkr. Det beror på tomtförsäljning, lägre kapital- och personalkostnader samt lägre kostnader för sanering av fastigheten Björkeröd 5:1. Schaktsaneringen på grund av oljeföroreningar i Äsperöd är i slutfasen. Efterfrågan på kommunala tomter för bostadsbyggande, både villor och flerfamiljsbostäder har mattats av. Sex tomter beräknas säljas under året. Det osäkra omvärldsläget med stigande räntor och kostnader har påverkat efterfrågan negativt.

Finansiering

Prognosen för finansiering är ett underskott på 33,1 mnkr. Verksamheten har erhållit prestationsbaserade statsbidrag på 20,8 mnkr avseende en lägre andel timanställda samt sjuksköterskebemanning på särskilda boenden. Reglerna kring redovisningen av statsbidrag innebär att finansieringen belastats med en kostnad för statsbidrag. Underskottet består även av högre pensionskostnader med 8,2 mnkr inklusive löneskatt.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Den kommunala koncernen är den övergripande styrande enheten i Sjöbo och innefattar kommunen, bolagen och förbundet. Förvaltningsberättelsens organisationsöversikt visar hur koncernen är strukturerad. Så långt det är möjligt, med hänsyn till verksamheternas art och lagkrav, är styrning och uppföljning utformade på ungefär samma sätt oberoende av verksamhet eller juridisk organisationsform.

Ansvarsstruktur

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

Struktur för styrning av den kommunala koncernen

Styrning och uppföljning utgår från målen för verksamheterna. Ekonomiska ramar och mål sätts, sedan ansvarar nämnden, styrelsen eller direktionen för att verksamheten når 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 som finanspolicy, personalpolitiska program, investeringspolicy och företagspolicy.

Mål, budget och uppföljning i den kommunala koncernen

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

God ekonomisk hushållning innebär för Sjöbos del att klara balansgången mellan att nå målen och ha en ekonomi i balans. Andra viktiga faktorer är god budgetföljsamhet och uppföljning samt förmågan att vid behov vidta korrigerande åtgärder. Nämnderna får budgeten i form av kommunbidrag som rymmer både avskrivningskostnader och interna poster. Det är sedan nämndernas ansvar att inom sina ekonomiska ramar uppfylla mål och lagar som gäller för verksamheten.

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

Driftbudget

Kommunfullmäktige fastställer ett eller flera kommunbidrag per nämnd. Med utgångspunkt i kommunfullmäktiges beslut ska nämnden upprätta en mer detaljerad internbudget. Begreppet ”verksamhet” används för att avgränsa olika områden och ange anslagsbindning både vad gäller drift och mindre investeringar.

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

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

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 är budgetår och de följande 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. Investeringsbudgeten har en sjuårig planeringshorisont, där det första året är budgetår och de följande två planeringsår.

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

Bolag

De kommunalt ägda bolagen fattar själva beslut om investeringar. Ägardirektiven anger dock att investeringar av större vikt ska beslutas av kommunfullmäktige. Det fanns dock inga sådana vare sig 2021 eller 2022.

Kommunen lämnar inga driftbidrag till bolagen, utan de finansieras genom sina egna intäkter. Kommunen lämnar borgen för bolagens lån och bolagen betalar 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, bolag och förbund. Uppsikten utgår från budget, flerårsplan, ägardirektiv samt verksamhets- och affärsplaner. Styrdokument som budget, flerårsplan, delårsrapport, intern kontroll, företagspolicy, ägardirektiv och ekonomistyrningsprinciper är 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 visas av koncernenheterna, för att åtgärder ska kunna sättas in tidigt. Vid större avvikelser kallas nämnden eller styrelsen formellt till en muntlig dialog med kommunstyrelsens arbetsutskott.

Ändamål och befogenheter för de kommunala bolagen

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

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att samordna den interna kontrollen, som regleras i reglementet för intern kontroll. Styrdokumenten 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 sammanfattande bedömning av den interna kontrollen under året. Årets bedömning görs under senare delen av hösten.

Uppföljning av nämndernas strategiska uppdrag i budget 2023

Kommunfullmäktige kan i budgeten tilldela nämnderna uppdrag som de ska fullgöra. Nedan sammanfattas uppdragen och nämndernas rapportering.

- *Uppdrag:* Ökad samverkan med andra kommuner och inom kommunen.
Kommunstyrelsens rapportering: Det finns områden där samverkan bedöms kunna leda till kvalitetsförbättringar alternativt lägre kostnader. Kommunen bör öka samverkan med andra i upphandlingsärenden för att kunna få lägre priser genom ökade inköpsvolymen. Likaså ska kommunen söka samverkan med andra kring löneadministration.

Uppdraget är också att öka effektiviteten genom att arbeta för ökat samarbete mellan förvaltningarna genom delade personalresurser.

- *Uppdrag:* Öka självförsörjningen.
Familjenämndens rapportering: Nämnden identifierade en modell för progressionsförhållningssättet BIP (etablerad uppföljningsmodell *Beskäftigelses indikator projektet*) och fastställde en handlingsplan för implementering av verktyget. Modellen implementerades i arbetsmarknadsenhetens ordinarie verksamhet under kvartal 1. Utbildningscentrum och individ- och familjeenheten ska arbeta enligt BIP, vilket är ett sätt att effektivisera utan att göra avkall på det mänskliga mötet och samtidigt stärka målgruppen som uppbär försörjningsstöd med syfte att öka individens förmåga till självförsörjning.

Nämnden fortsatte även utvecklingsprocessen av nya arbetsmarknadsinsatser för yrkesutbildning för personer med språkhinder.

Uppföljning av beslut med anledning av befarade underskott

Med anledning av det prognostiserade underskottet i februaris uppföljning 2023 beslutade kommunstyrelsen (§ 48/2023) att vård- och omsorgsnämnden ska vidta åtgärder för att få en ekonomi i balans. Kommunstyrelsen beslutade även att kalla nämnden till kommunstyrelsens arbetsutskott den 5 april.

Vid behandling av delårsrapport 1 beslutade kommunfullmäktige (§ 112/2023) att vård- och omsorgsnämnden senast i samband med delårsrapport 2 2023 ska delge kommunstyrelsen sina åtgärder för att uppnå budget i balans så väl som konsekvenserna av dem. Åtgärder för budget i balans beslutades av vård- och omsorgsnämnden (§ 72/2023). Kommunfullmäktige beslutade även att familjenämnden och styrelsen för Sjöbo Elnät AB skulle bjudas in till kommunstyrelsens arbetsutskott i augusti 2023.

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 även bedrivas med god kvalitet, kostnadseffektivt och med rimlig självfinansiering av investeringarna. Varje generation ska bära kostnaderna för den service 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 och verksamhetsnivå och sorteras in under rubrikerna ekonomi, verksamheterna, medarbetare samt bolag och förbund. Strukturen och processerna för målstyrning i Sjöbo kommun beskrivs i avsnittet *Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten*.

Uppföljningen av målen och indikatorerna innefattar en bedömning av ifall indikatorerna för fokusområdet uppnåddes. Grönt anger att indikatorn uppnåddes och rött att den inte nåddes. Grå markering används när resultatet varken förbättrades eller försämrades. En pil visar periodens trend.

Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

Den sammantagna bedömningen är att Sjöbo kommun inte fullt ut uppnådde god ekonomisk hushållning av alla resurser. Huvudsakligen grundas bedömningen på att av de 12 rapporterade indikatorerna som gäller verksamhetens mål uppnåddes endast 6. Av de finansiella målen nåddes 4 av 5.

Ekonomi

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

År 2023 väntas 4 av 5 mål för god ekonomisk hushållning nås, en försämring jämfört med 2022 då samtliga mål nåddes. Långsiktigt är bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås.

Verksamheterna

Av totalt 23 indikatorer har resultat rapporterats för 12. Av de indikatorer där det finns resultat är det 6 som uppnår målen och 6 indikatorer visar en negativ trend.

Medarbetare

Sjukfrånvaron minskade jämfört med samma period 2022 från 8,07 procent till 7,55 procent.

Bolag och förbund

AB Sjöbohem rapporterar endast resultat för de finansiella målen vilka förväntas uppnås. Sjöbo Elnät AB klarar inte tiden för elavbrott.

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) når 3 av 4 mål vilket förklaras av ett prognostiserat underskott.

1. En uthållig ekonomi

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

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

Agenda 2030



INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2022	Resultat 2023	Trend
1.1 Balanskravsresultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning över en femårsperiod (%)	1	2,0	3,3	3,4	✓ ↗
1.2 Balanskravsresultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning (%)	1	0,0	4,8	1,3	✓ →
1.3 Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten ska inte över en fyraårsperiod överstiga summan av avskrivningar och årets resultat (mnkr)	214,4	246,6	107,3	117,5	✓ ↗
1.4 Nämndernas avvikelser i förhållande till kommunbidraget (mnkr)	≥ 0	-	11,7	-18,6	✗ ↓
1.5 Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (%)	70	58,4	51,0	49,7	✓ →

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

Balanskravsresultatet (justerat för orealiserade förluster i värdepapper och realisationsvinster) uppgår enligt prognosen till 16,6 mnkr. Resultatets andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning blir därmed 1,3 procent. Budgeterat resultat är -19,4 mnkr, vilket motsvarar -1,5 procent. Målet om ett resultat om minst 1 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning uppnås.

Kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning anger att nyckeltalet över en femårsperiod i genomsnitt ska vara minst 1 procent. Genomsnittet 2018–2022 var +3,0 procent, vilket översteg målet.

När investeringarna överskrider investeringsutrymmet behöver de finansieras på annat sätt, antingen via kommunens kassa eller via nya lån. Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten uppgick till 117,5 mnkr 2020–2023 och beräknas understiga investeringsutrymmet i form av resultat plus avskrivningar med 129,1 mnkr.

I riktlinjerna för god ekonomisk hushållning finns målet att investeringarna ska vara självfinansierade. Det finns dock ett tillägg som tillåter undantag för den avgiftsfinansierade vatten- och avloppsverksamheten efter bedömning av hur taxenivåerna påverkas.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

År 2023 uppgår kommunens totala investeringar (inklusive avgiftsfinansierad verksamhet och exploatering) till 81,9 mnkr, medan det totala investeringsutrymmet är 38,5 mnkr (balanskravsresultat plus avskrivningar). Det innebär att kommunen kommer att behöva minska likviditeten eller minska placerade medel för att finansiera årets investeringar.

Nämnderna tillsammans har ett överskott, men eftersom finansieringsverksamheten får ett större underskott klaras inte målet, utan det finns ett underskott om 18,6 mnkr i driftredovisningen. Det är framför allt högre pensionskostnader som bidrar till underskottet. En stor del av de ökade pensionskostnaderna finansieras via uttag från överskottsfonden om 7,5 mnkr, vilket inte redovisas i driftredovisningen utan som finansiell intäkt.

Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna minskade med cirka 15 mnkr, eftersom AB Sjöbohem amorterade på sina lån.

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.

Agenda 2030



INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2022	Utfall 2023	Trend
2.1 Anställda upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare, andel (%)	Öka	81	73	-	- →
2.2 Sjukfrånvaro, andel (%)	Minska	6,1	8,5	7,55	✗ →

Medarbetarundersökningens resultat ligger till grund för uppföljning och mätning av medarbetarnas uppfattning om kommunen som arbetsgivare och hur de upplever sin arbetssituation. Den genomförs vartannat år och gjordes senast hösten 2022. Resultatet för anställda som upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare försämrades i jämförelse med såväl ingångsåret som 2020 (84).

Sjukskrivningstalen minskade från en hög nivå.

Avstämning av verksamhetsmål

3. Barn och unga känner sig hemma i Sjöbo

Fokusområde

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

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

Övergripande mål

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

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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.

Agenda 2030



INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2022	Utfall 2023	Trend
3.1 Betyg i åk 6, andel som uppnått kunskapskraven (A–E) i alla ämnen (%)	Öka	72,7	63,3	68,0	✗ ↗
3.2 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	Öka	84,7	80,7	70	✗ →
3.3 Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	Öka	77,7	-	78,4	✓ ↗
3.4 Gymnasieelever med examen inom fyra år, hemkommun, andel (%)	Öka	68,6	73,7	-	-
3.5 Kursdeltagare i komvux på gymnasial nivå som har avslutat med godkända betyg, lägeskommun, andel av dem som avslutat kurs (%)	Öka	60	-	-	-
3.6 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal per invånare 7–20 år fördelade på kön Varav flickor Varav pojkar	Öka	21	18 15 21	-	-
3.7 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal per invånare ≥ 65 år Varav kvinnor Varav män	Öka	6,2	-	-	-

Betygen för elever i årskurs 6 har försämrats i förhållande till ingångsvärdet som avser 2018, men är förbättrat i förhållande till 2022. Andelen elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram har minskat såväl jämfört med ingångsvärdet som 2022. Att öka elevernas målfyllelse är ett prioriterat arbete, som bland annat görs inom ramen för *Samverkan för bästa skola* tillsammans med Skolverket och Linnéuniversitetet.

En trygghets- och trivselenkät gjordes i mars. Utfallet är summan av "stämmer helt" och "stämmer bra".

Bland kursdeltagare i komvux på gymnasial nivå efter åtta månader är det 40 procent godkända betyg, vilket gör att målet beräknas klaras.

Ett flertal indikatorer saknar resultat eftersom de ännu inte finns tillgängliga.

4. Naturen i Sjöbo förgyller livet

Fokusområde

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

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

Övergripande mål

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

Det ska finnas möjligheter att efter varje individs behov leva ett gott liv, där alla känner sig trygga och nöjda. Servicen utvecklas så att den 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.

Agenda 2030



INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2022	Utfall 2023	Trend
4.1 Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg – helhetssyn, andel (%)	Öka	70	-	-	-
4.2 Brukarbedömning boende LSS, total – brukaren trivs alltid hemma, andel (%)	Öka	70	-	50	✗ →
4.3 Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inklusive biologisk behandling, andel (%)	Öka	51	50	44	✗ →
4.4 Kommunens andel för att främja det lokala kulturlivet är bra	Öka	43,8	-	-	-
4.5 Bra öppettider vid kommunens idrotts- och motionsanläggningar, andel (%)	Öka	79	-	-	-
4.6 Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal per invånare	Öka	4,0	4,0	2	✗ →
4.7 Abonnemang med vatten från skyddad vattentäkt, andel (%)	Öka	76	78	79	✓ →

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

4.8	Kommunens och kommunala bolags arbete med offentliga upphandlingar, med krav som leder till återbruk och återvinning av material samt att avfall förebyggs (%)	100	0	8,5	47	✗	↗
4.9	Kommunens arbete genom sin tillsynsmyndighet med verksamhetsutövare inom kommunen för att de ska förebygga avfall (%)	100	0	100	100	✓	↗
4.10	Antal genomförda resurseffektiviserande aktiviteter i kommunens verksamheter och kommunala bolag med syfte att förebygga avfall	Öka	0	7	4	✓	→
4.11	Andel återbrukade möbler och inredning inom kommunen och kommunala bolag (%)	Öka	0	6	-	-	-
4.12	Andel arbetsplatser i kommunens verksamheter och kommunala bolag där det finns tillgång till källsortering (%)	100	0	-	100	✓	↗

Flera indikatorer saknar resultat eftersom de ännu inte finns tillgängliga.

Ingångsvärdet för brukarbedömning LSS avser 2021 och periodutfall avser 2022, då resultatet har försämrats med 10 procentenheter för indikatorn. SKR:s brukarundersökning genomförs i september och 2023 års utfall redovisas i årsredovisningen.

Uppföljningen av insamling av hushållsavfall visar att andelen avfall som gick till materialåtervinning minskade. Fokus på ökad materialåtervinning behövs. Den nya förordningen med kommunalt insamlingsansvar av förpackningar blir ett verktyg för att öka andelen materialåtervinning.

Antalet besök på biblioteken minskade då ett bibliotek inte kunnat hålla meröppet under 1,5 månader på grund av stöld som krävde byte av lås.

I 8 av 17 upphandlingar ställdes krav på återbruk och återvinning av material och förebyggande av avfall. Det var en ökning från 8 till 47 procent jämfört med 2022.

Aktiviteter som bidrog till att förebygga avfall var bland annat minskad pappersförbrukning genom digitalisering och vid försäljning av restluncher används förpackningar som kan återbrukas.

5. Hela Sjöbo lever

Fokusområde

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

Övergripande mål

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

Genom hållbar och konkurrenskraftig tillväxt, där man inte är rädd för att 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

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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.

Agenda 2030



INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2022	Utfall 2023	Trend
5.1 Handläggningstid bygglov, veckor (mediantid)	≤	2,3	1,9	2,1	✓ →
5.2 Gott bemötande vid kontakt med tjänstepersoner i kommunen, andel av maxpoäng (%)	Öka	81	83	-	-
5.3 Känsla av otrygghet, index	Minska	1,8	1,8	-	-
5.4 Själv mord ≥ 15 år, antal per 100 000 invånare	Minska	21,8	21,3	-	-

Medianhandläggningstiden för bygglov var 2,1 veckor jämfört med de lagstadgade 10. Det var en ökning jämfört med 2022, då handläggningstiden var 1,9 veckor och beror på komplexa ärenden och sjukskrivning.

Flera indikatorer saknar resultat eftersom de ännu inte finns tillgängliga.

Avstämning av mål i ägardirektiv

AB Sjöbohem

Agenda 2030



INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2023	Trend
Kundnöjdheten för såväl verksamhetslokaler som lokaler för näringsliv (%)	Missnöjda kunder får inte överstiga 20 procent	17	-	-
Helhetsbetyg som bostadshyresgästerna ger sitt boende (%)	Missnöjda kunder får inte överstiga 20 procent	12	-	-
Energianvändningen ska sänkas till 2030 (kWh/kvm)	125	139	-	-
Bolaget ska vara fossilfritt 2030 (%)	0	92	-	-

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Bolagets kapital ska generera en avkastning på totalt kapital (%)	≥ 0,8	2,2	3,1	✓	↗
Justerad soliditet (%)	≥ 10	11,5	16,1	✓	↗
Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (%)	≤ 91,6	89,4	82,7	✓	↓

Ekonomi för bolaget utvecklades positivt och alla finansiella mål uppnåddes. Övriga indikatorer rapporteras inte, eftersom mätdata inte fanns tillgängliga när delårsrapporten upprättades.

Sjöbo Elnät AB

Agenda 2030



INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2023	Trend
Elavbrott, genomsnittlig avbrottsstid per kund (SAIDI) oaviserade avbrott, minuter per kund	50	50	61	✗ ↘
Nätтарiffernas nivå för typkunder ska ligga under genomsnittet i Sverige för jämförbara nät, index	> 100	92,66	84,1	- -
Systematiskt arbeta för miljövänlig teknik och använda material med lång hållbarhet samt att miljövänlig teknisk försörjning ska användas i utökad omfattning	-	-	-	✓ -
Bolagets kapital ska generera en avkastning på totalt kapital (%)	≥ 0,4	7,6	4,2	✓ ↘
Justerad soliditet (%)	≥ 40	58,6	65,4	✓ ↘
Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (%)	≤ 35	26,6	20,9	✓ →

Med undantag för elavbrott nådde Sjöbo Elnät de mål som avrapporterats för perioden. På grund av avbrott i början av året är kvoten för leveranssäkerhet nere på 99,8 procent för perioden.

Avstämning av mål

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund, SÖRF

Agenda 2030



	Mål	Resultat 2023	Trend
Eget kapital (mnkr)	> 0	3,8	✓ ↘
Årets resultat (mnkr)	> 0	-1,2	✗ ↘
Uppföljning, analys och prognostisering ska ske löpande under året och ha en direkt koppling till	-	-	✓ -

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

verksamhetsplanen (avvikelser ska noteras och åtgärder vidtas)

Förbundets investeringsplan ska ha god framförhållning och en investeringsplan gällande fordon ska sträcka sig över två mandatperioder

- - ✓ -

Direktionen har, efter att budgeten antagits, beslutat att åtgärder som antogs i budgeten inte fullt ut ska genomföras. Detta innebär underskott för 2023.

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

Investeringsbudgeten antas av direktionen i november för kommande år. En investeringsplan för nya räddningsfordon finns upprättad med genomförande åren 2024–2027.

Resultat och ekonomisk ställning

Sjöbos resultat är väsentligt högre än budget

Den samlade verksamheten, kommunkoncernen, redovisar ett plus på 57,3 mnkr för perioden och ett överskott på 36,5 mnkr för hela året. Det är ett lägre resultat än tidigare år (69,2 mnkr 2022) men det är ändå betydligt högre än vad som budgeterats (0 mnkr). Det är främst kommunen med ett prognostiserat helårsresultat på 20,6 mnkr som beräknas få ett resultat väsentligt bättre än det budgeterade resultatet om -19,4 mnkr. Det är dock betydligt lägre än kommunens resultat 2022 som var 50,3 mnkr.

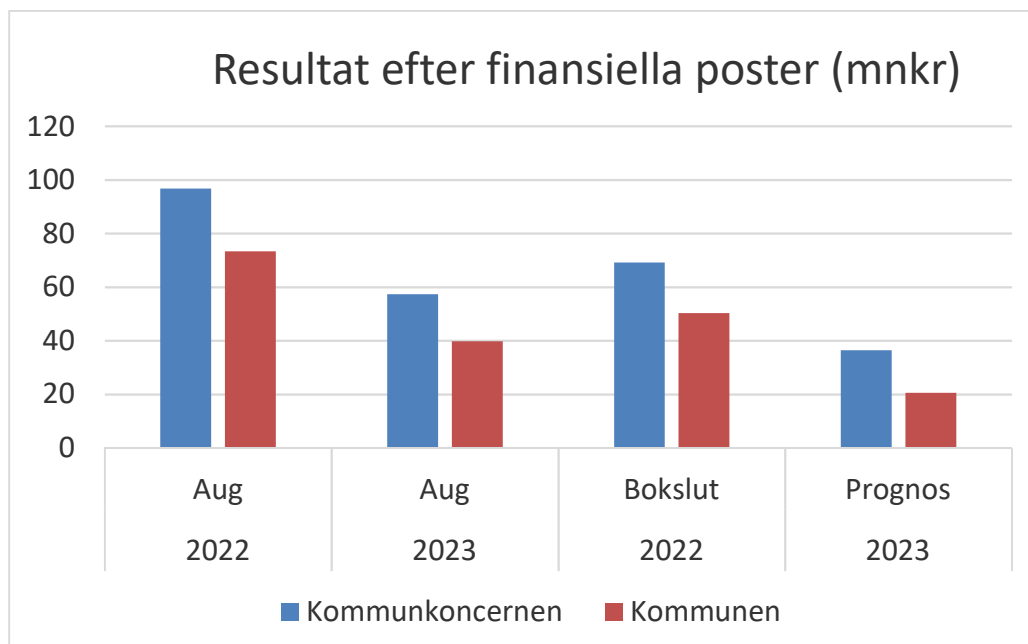
Analysen görs enligt fyra aspekter som ska ge en så heltäckande bild som möjligt: det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden och kontrollen över den finansiella utvecklingen.

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 på minst 20 procent. Redovisningen 2023 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 beräknade resultat om 36,5 mnkr är det lägsta sedan 2018 och betydligt lägre än resultaten 2022 om 69,2 mnkr och 2021 om 103,9 mnkr. Det är dock 30 mnkr bättre än resultatet som beräknades i delårsrapport 1. Resultatet 2021 var det högsta någonsin sedan lagkravet på koncernredovisning infördes (1998). Med undantag för 2018 var resultaten från 2016–2020 mellan 40 och 60 mnkr. Den stora avvikelserna var 2018, då kommunens negativa resultat bidrog till ett betydligt lägre koncernresultat om 19,4 mnkr. Det är främst kommunen

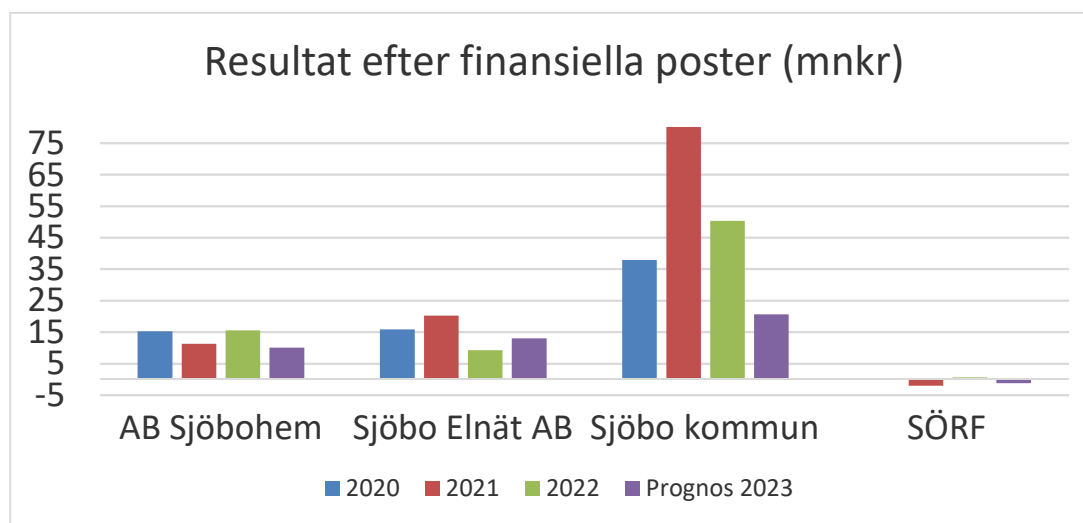
som påverkar koncernresultaten. Kommunen är störst och står exempelvis för drygt 96 procent av kommunkoncernens verksamhetskostnader inklusive avskrivningar.

Kommunkoncernens periodresultat på 57,3 mnkr beror till stor del på att kommunen för perioden lämnar ett positivt resultat om 39,8 mnkr.

Kommunkoncernens periodresultat på 57,3 mnkr berodde till stor del på att kommunen lämnade ett positivt resultat om 39,8 mnkr. Generella statsbidrag och utjämning (32,3 mnkr) tillsammans med skatteintäkterna står för det största överskottet (18,7 mnkr) enligt prognosen.

Sammantaget prognostiserar bolagen, kommunen och förbundet 42,4 mnkr efter finansiella poster. Efter att interna poster medräknats blir det sammanlagda resultatet 36,5 mnkr.

Resultat bolag, förbund och kommun



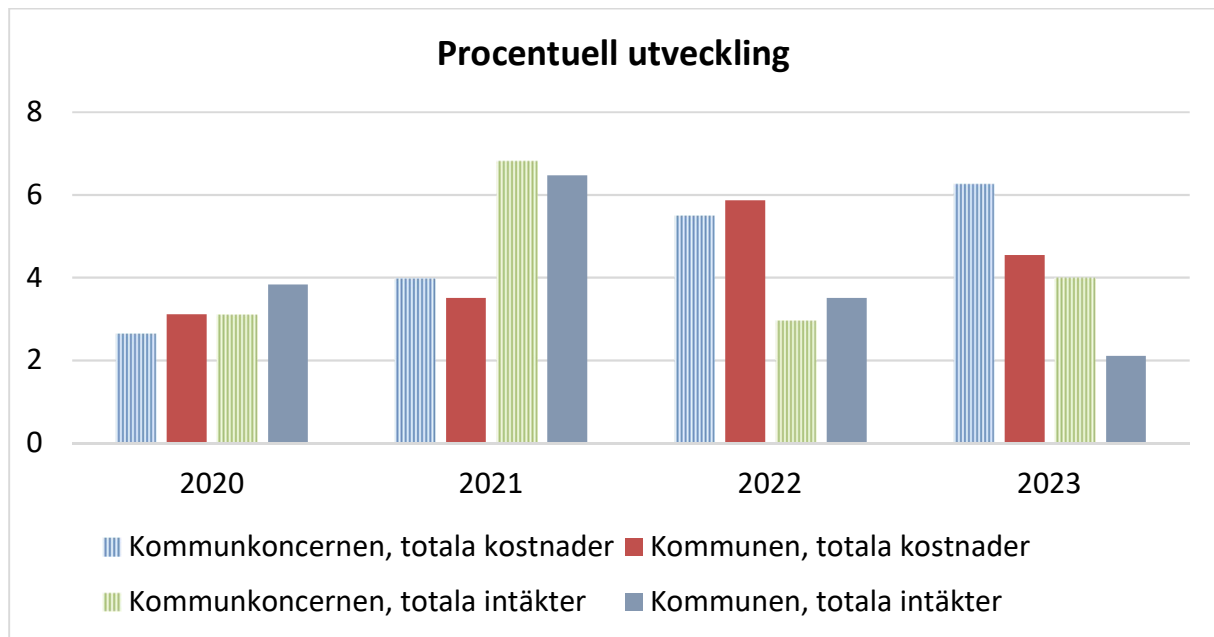
För perioden har de båda bolagen och kommunen positiva resultat medan SÖRF¹ ensamt har underskott. Likadant ser det ut för helåret där SÖRF ensamt prognostiserar ett underskott (1,2 mnkr). Även om Sjöbo Elnät beräknas få ett positivt resultat om 8,6 mnkr avviker det negativt mot budgeterat resultat med 4,2 mnkr. SÖRF:s prognostiserade underskott om 1,2 mnkr är 1,3 mnkr sämre än budget. Sjöbohems positiva resultat följer budget och kommunen prognostiserar ett betydande budgetöverskott (13,1 mnkr bättre än budget).

För kommunen innebär det positiva resultatet om 39,8 mnkr att målet om ett resultat på minst 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag uppnås. Tillsammans med tidigare års positiva resultat innebär det också att det långsiktiga ekonomiska målet om att balanskravsresultatet som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning över en femårsperiod ska vara minst 1 procent uppnås. Det negativa resultatet för SÖRF och den negativa budgetavvikelsen för Sjöbo Elnät innebär att ingen av organisationerna uppnår sina resultatmål.

De avgiftsfinansierade delarna av kommunens verksamhet redovisar enligt lagkrav ett nollresultat. Det beror på att resultaten skuld- eller fordringsförs. För perioden redovisar de ett överskott på 3,5 mnkr, där va-verksamheten står för 1,6 mnkr. Årsprognosen visar ett överskott på totalt 4,4 mnkr för den avgiftsfinansierade verksamheten. Renhållning prognostiserar ett överskott om 2,4 mnkr, vilket minskar fordran på kollektivet till 0,2 mnkr. Va-verksamhetens prognos om 2,0 mnkr i överskott innebär att skulden till avgiftskollektivet växer till 7,3 mnkr.

¹ Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund

Intäkter och kostnader



Åren 2019–2021 ökade intäkterna snabbare än kostnaderna både för kommunen och koncernen. År 2022 bröts trenden men från en gynnsam position. Prognosen för 2023 innebär att utvecklingen som började 2022 fortsätter; kostnaderna både för kommunen och kommunkoncernen ökar snabbare än intäkterna.

Verksamhetens intäkter

Det är stor skillnad på hur de olika delarna finansieras. För avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet står avgifter eller verksamhetsintäkter för hela eller nästan hela finansieringen, medan de skattefinansierade verksamheterna framför allt finansieras av skatter och generella statsbidrag. Kommunkoncernen prognostiserar något lägre intäkter, vilket beror på lägre intäkter för kommunen. De båda bolagen och SÖRF beräknas få intäkter i paritet med förra året eller bättre. För kommunen är det framför allt de riktade statsbidragen som enligt prognoserna minskar med 18,6 mnkr. Till det kommer att försäljningarna exklusive konsumtionsavgifter minskar något, med 8,4 mnkr. En stor del av minskningen står exploateringsintäkter för (5,1 mnkr). Även ersättning från andra kommuner avseende gymnasieverksamheten minskar (3,3 mnkr).

Konsumtionsintäkterna står för den största ökningen i kommunen. Dessa beräknas öka med 5,9 mnkr (9 procent).

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader för kommunkoncernen beräknas öka med 6,2 procent, vilket är högre än 2020–2022 då de varierade mellan 2,6 och 4,9 procent. Den högre ökningstakten återspeglas också i kommunen, vars kostnader väntas öka med 6,4 procent.

I kommunen beror ökningen till största delen på ökade pensionskostnader om 51 mnkr, vilket är en ökning med 124 procent jämfört med förra året. Löner till anställda beräknas öka med endast 1,0 procent. Kompensationen i budget för löneökningar 2023 var 3,2 procent från april. Att lönerna beräknas öka med 1,0 mnkr trots att löneökningarna är betydligt högre kan delvis bero på att nämnderna prognostiserar betydligt lägre intäkter för statsbidrag än föregående år. Samtidigt visar nämnderna sammanlagt överskott.

Något högre ökning återfinns inom sociala avgifter som beräknas öka med 14,7 mnkr, cirka 8 procent. Framför allt är det ökade löneskatter på grund av ökade pensionskostnader som bidrar

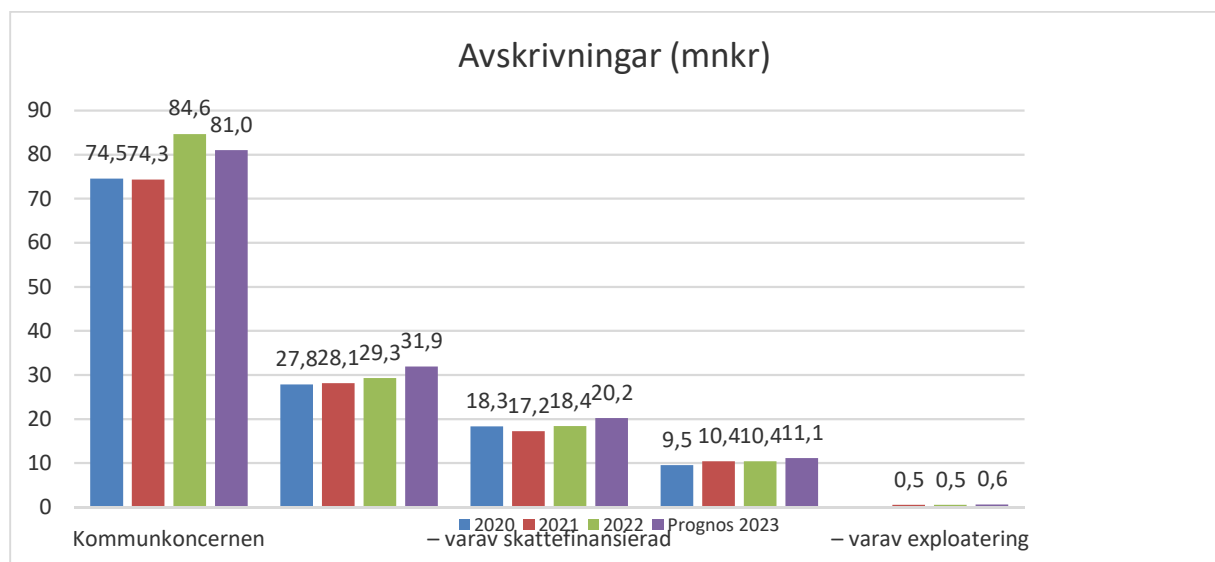
till ökningen. Till det kommer ändrade regler kring rabatter för arbetsgivaravgifter där de lägre arbetsgivaravgifterna för 19–23-åringar försvunnit.

Även ersättningen till fristående eller interkommunala för-, grund- och gymnasieskolor ökar (10,5 mnkr). En stor del av ökningen återfinns inom grundskolan (8,7 mnkr) där andelen elever i externa skolor ökar. En stor ökning om 7,6 mnkr finns också avseende lokalkostnader (5,9 procent), vilket ungefär motsvarar Sjöbohems hyresökningar enligt avtal.

Av- och nedskrivningar

Kommunkoncernens avskrivningar minskar med 3,6 mnkr till sammanlagt 81 mnkr. Den största minskningen (4,6 mnkr) finns inom Sjöbo Elnät som 2022 gjorde extraavskrivningar. Även Sjöbohem har minskade avskrivningar om 1,7 mnkr beroende på avskrivningar utöver budget 2022.

Ökning finns hos kommunen (2,6 mnkr) och SÖRF (0,1 mnkr). Det är kommunens höga investeringstakt som ökar kommunens avskrivningar.



Den höga investeringsnivån gör att de skattefinansierade verksamheternas avskrivningskostnader fortsätter öka eftersom investeringarna är betydligt högre än avskrivningarna. Den största ökningen finns inom kommunövergripande verksamhet, som bland annat investerat i ett nytt ekonomisystem. Ökningen skulle vara ännu större om inte gymnasieverksamheten (Malenagymnasiet) korrigerat sina avskrivningar förra året med 1,5 mnkr för att de bättre ska spegla värdeförändringen på fordonen. Korrigeringen ökade avskrivningarna 2022. Förutom i gymnasieverksamheten ökar alla verksamheters avskrivningskostnader. Trots detta finns det ett större budgetöverskott i kommunen på 4,0 mnkr, vilket främst beror på att kommunen endast genomförde 62 procent av bruttoinvesteringarna 2022.

De senaste årens stora investeringar i avgiftsfinansierad verksamhet i bland annat anslutningar till sommarbyarna, nu senast Hemmestorps Eke, ökar avskrivningarna. En del av investeringarna finansieras av anslutningsavgifter, men alla investeringar kan inte finansieras så, utan behöver finansieras via förbrukningsavgifter. Avskrivningskostnaderna ökade med 0,9 mnkr 2021, var oförändrade 2022 och ökar med 0,7 mnkr 2023.

Från och med 2021 redovisas exploateringen separat. År 2023 beräknas avskrivningarna öka med 0,1 mnkr, framför allt beroende på höga investeringsvolymerna 2022 för bland annat Bränneriet.

Skatteintäkter



Skatteintäkter och generella statsbidrag står för den huvudsakliga finansieringen av den skattefinansierade verksamheten. Skatteintäkterna och de generella statsbidragen väntas öka med 5,3 procent, vilket är högre än tidigare år men betydligt lägre än den skattefinansierade verksamhetens ökade nettokostnader (9,4 procent). Dock är ökningen på 51,0 mnkr betydligt bättre än budgeterat.

En stor del av ökningen står skatteintäkterna för (5,1 procent). Ökningen är drygt 47 mnkr. Ekonomin klarar sig bättre än befarat vid budgeteringstillfället. Bland annat ökar de arbetade timmarna betydligt mer än beräknat.

Till det kommer att de generella statsbidragen beräknas öka med 18,5 mnkr jämfört med 2022 (ökar 32,3 mnkr jämfört med budget). Det förbättrade resultatet beror på högre prestationsbaserade statsbidrag avseende minskad andel timanställda under 2022 samt sjuksköterskebemanning på särskilda boenden. Statsbidragen ger sammanlagt en obudgeterad intäkt om 20,8 mnkr som kommer vård- och omsorgsnämnden till del.

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

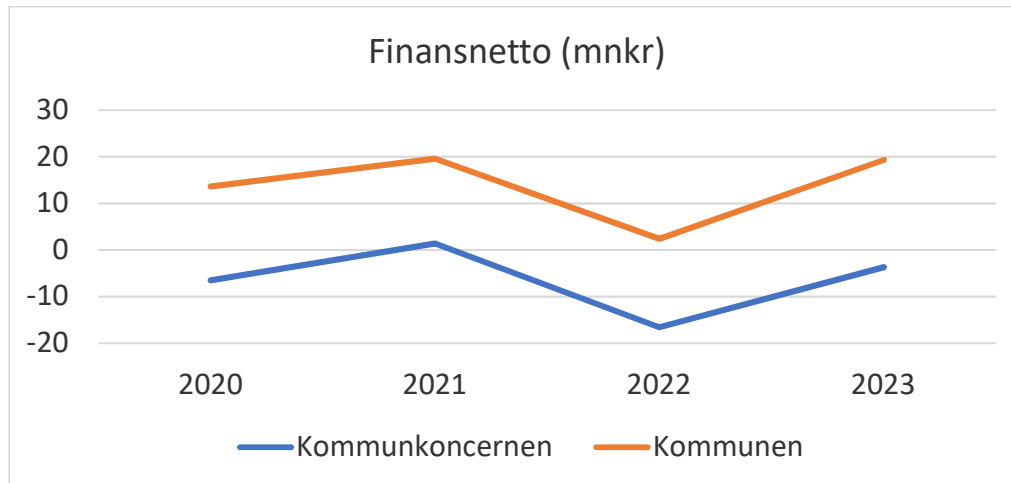
Kostnadsutjämnningen är 0,7 mnkr sämre än föregående år, men 2,4 mnkr bättre än budgeterat.

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. Regleringsavgiften har bland annat påverkats av ändrade regler för reseavdrag, tjänsteresor och hemresor. Förändringen minskar skatteintäkterna men ökar de generella statsbidragen. Regleringsavgiften beräknas bli 15,8 mnkr högre än budgeterat. Den stora förändringen jämfört med budget är att budgeten bygger på den tidigare regeringens förslag kring förändrade reseavdrag som väsentligt skulle öka kommunernas skatteintäkter samtidigt som ökningen reglerades via minskade statsbidrag. När förslaget inte genomfördes ökade regleringsavgiften.

Avgiften till LSS-utjämnningen ökar med 2,9 mnkr till 8,5 mnkr. Ökningen är till stor del en följd av förändringar i genomsnittliga kostnader i riket samt antalet insatser totalt i landet. Antalet insatser i Sjöbo ökar för perioden i lägre takt än i riket.

Intäkterna för fastighetsavgiften beräknas öka med 1,8 mnkr till 53,1 mnkr enligt SKR:s prognos, vilket dock är 2,2 mnkr lägre än budgeterat. Ökningen beror framför allt på högre inkomstbasbelopp, vilket bestämmer gränsen för hur stor avgiften kan vara. Minskningen mot budget beror på att SKR haft fel gränsvärde i sin tidigare prognos för 2023, vilket nu korrigerats.

Finansnetto



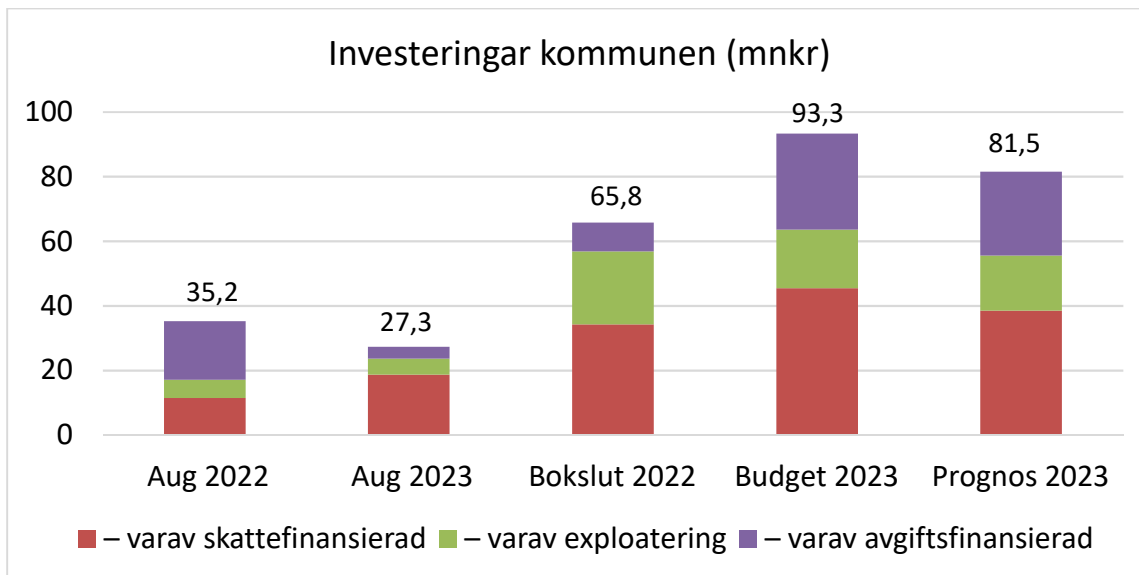
Den samlade verksamhetens finansnetto beräknas till -3,7 mnr, vilket är betydligt bättre än 2022 (-16,6 mnr) men lägre än 2021 (+1,4 mnr). Det är framför allt intäkterna som överstiger budget med 7,6 mnr. Den stora skillnaden mellan åren beror oftast på utvecklingen av kommunens placeringar. Redovisningsreglerna anger att kommunen ska redovisa orealiserade vinster och förluster beroende på värdeutvecklingen. År 2021 medförde redovisningsreglerna att kommunen redovisade 8,2 mnr i orealiserade vinster, medan kommunen hade 9,5 mnr i orealiserade förluster 2022. År 2023 påverkas siffrorna främst av ett uttag från KPA:s överskottsfond på 7,5 mnr som delvis finansierar indexeringen av pensionskostnader.

Förutom uttaget från överskottsfonden är det främst en högre avkastning från kommunens placeringar som avviker mot budget. Avkastningen gör att de externa räntetäkterna beräknas bli 1,0 mnr högre än budget.

Bolagens tillgångar finansieras till stor del med lån. Framför allt AB Sjöbohem är känsligt för ränteförändringar. För att hantera det har företaget lån med olika löptid och räntesäkringar. Prognosen är att AB Sjöbohems räntekostnader följer budget (17,7 mnr) medan räntetäkterna blir 1,0 mnr bättre än budget.

Årets investeringar

Kommunens investeringar i immateriella och materiella anläggningstillgångar beräknas uppgå till 93,0 mnr brutto. Prognostiserade intäkter i form av anslutningsavgifter gör att netto är prognosen 81,5 mnr. Netto är det en ökning mot 2022 (65,8 mnr) men 11,8 mnr lägre än budget.



Kommunen investerade netto 43–66 mnr årligen 2018–2022. Budgeten för 2023 är på 93,3 mnr, det vill säga väsentligt högre. Även om prognosen anger att utfallet kommer att bli 11,8 mnr kr lägre än budget, är det betydligt högre än tidigare år. Det innebär att mer resurser behöver läggas på avskrivningarna kommande år. Alla tre åren överstiger nettoinvesteringarna väsentligt avskrivningarna.

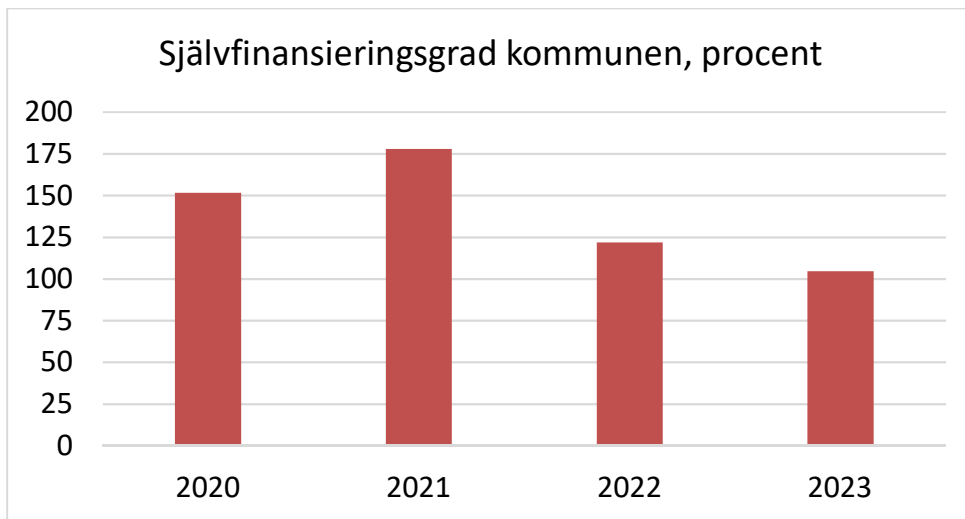
Bland de största projekten kan nämnas två projekt kopplade till avloppsreningsverket i Sjöbo. Dels byts en inloppspump, dels installeras en gasmotor. Båda projekten beräknas följa budget. Även avloppsreningsverket i Knickarp uppraderas.

Till det kommer inköp av fordon på sammanlagt 4,1 mnr till gymnasieverksamheten samt inköp av fordon till kommunens bilpool om 7,0 mnr. Gymnasieverksamhetens fordon beräknas kosta 0,3 mnr lägre än budget.

Det är främst mindre projekt som avviker från budget. Bland annat är exploateringsprojektet på Grimstofta 1 etapp 3 försenat, vilket ger en avvikelse om +1,0 mnr. Störst budgetavvikelse finns inom skattefinansierad teknisk verksamhet där 4,6 mnr av investeringsbudgeten inte används. Bland annat nyttjas inte budgeten för projekten angående belysningsåtgärder vid Trafikverkets vägar eller Blentarp parkområde på grund av personal- och tidsbrist. Till det kommer att projekteringen av Hotellgatan och Järnvägsgatan och projekteringen av gång- och cykelvägen mellan Tolångavägen och Badgatan enligt nämnden har senarelagts. Även toppbeläggningen på Redskapsgatan etapp 1 är försenad på grund av grävningsarbete för va-ledningar i ett annat investeringsprojekt.

Den planerade ökningen mellan 2022 och 2023 består framför allt av väsentligt större investeringar inom skattefinansierad verksamhet, men även en del investeringar inom exploateringen, främst i form av flera pågående projekt. Inom skattefinansierad verksamhet finns det en större ökning avseende bilpoolen då många av förra årets beställda bilar inte levereras förrän i år. Även teknisk skattefinansierad verksamhet har en ökning jämfört med förra året.

Under perioden januari–augusti har kommunen investerat för 27,3 mnr brutto, att jämföra med 35,2 mnr motsvarande period förra året. Totalt motsvarar periodens investeringar drygt 29 procent av helårsbudgeten. Prognosen pekar på att resterande fyra månader av året ska drygt 58 procent av budgeten nyttjas, det vill säga investeringstakten ska vara fyra gånger så hög som de första 8 månaderna. År 2022 nyttjade kommunen 62 procent av årsbudgeten (brutto).

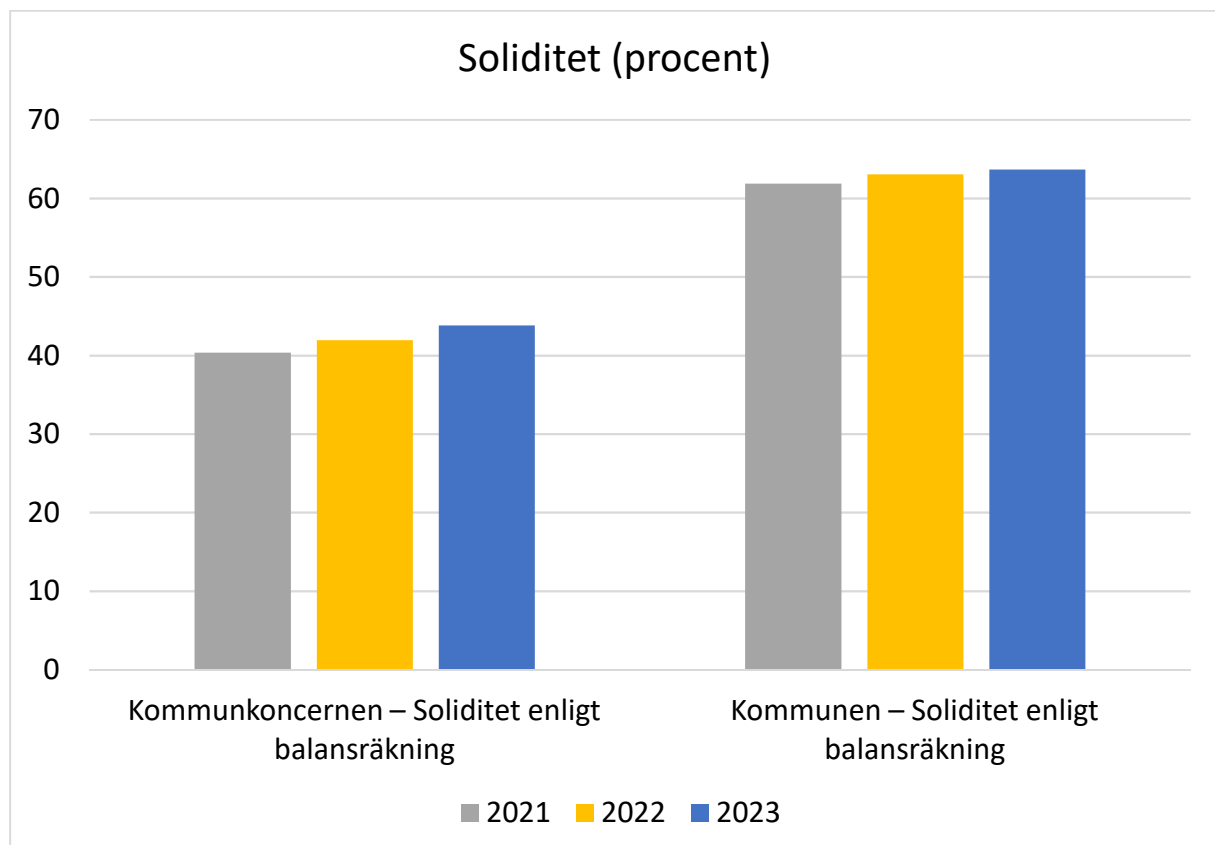


Om självfinansieringsgraden understiger 100 procent, finansierar kommunen inte sina investeringar med överskott i den löpande verksamheten. Kommunens mål är att investeringarna ska vara fullt ut finansierade av positiva resultat plus avskrivningar över en fyraårsperiod. Investeringarna självfinansierades fullt ut 2020–2022, med en genomsnittlig självfinansieringsgrad på 150 procent. För 2023 pekar prognosen på en självfinansieringsgrad på drygt 100 procent.

Nyckeltalet påverkas både av överskott i den löpande verksamheten och förändringar i kortfristiga tillgångar och skulder, vilket ökar resurserna med 32 mnkr till finansieringen. Sammanlagt innebär det att den löpande verksamheten finansierar de prognostiserade investeringarna. Kommunen planerar ingen nyupplåning.

Risk – kontroll

Soliditet



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

Soliditeten skiljer sig markant mellan kommunen och kommunkoncernen.

Den affärsdrivande verksamheten är till stor del lånefinansierad, men med stora skillnader mellan bolagen. AB Sjöbohem beräknas få en soliditet på 16 procent 2023, medan Sjöbo Elnät AB:s soliditet beräknas bli 65 procent. En stor del av Sjöbohems tillgångar är lånefinansierade. Det långsiktiga målet för Sjöbohem är att soliditeten ska uppgå till lägst 10 procent, vilket bolaget klarar.

Jämfört med andra kommuner har Sjöbo god soliditet. Den beräknas vara 64 procent vid årsskiftet, vilket är något bättre än både 2021 och 2022. Flera år av goda resultat för kommunen har gett en hög soliditet. Det har dock varit svårt att upprätthålla den, vilket 2016–2018 resulterade i en nedgång. Visserligen kom nedgången från en hög nivå, men trenden var vikande. Från 2018 har dock soliditeten vuxit med 6 procent enligt prognosen. Störst ökning var 2021, då soliditeten steg med knappt 3 procent. Även 2023 stiger soliditeten men då med mer måttliga 0,6 procent.

År 2022 var den genomsnittliga soliditeten inklusive pensionsåtagande 28 procent i Sveriges kommuner. Kommunen med högst soliditet hade då en soliditet på 70 procent, medan Sjöbo hade Sveriges sjätte högsta soliditet. Dock bör det påpekas att Sjöbo har sina verksamhetsfastigheter i AB Sjöbohem, som lånefinansierat en stor del av sina fastigheter. Hade kommunen ägt verksamhetsfastigheterna skulle kommunen behövt lånefinansiera en del, vilket hade gett en lägre soliditet. Soliditeten för kommunkoncernen var 2020 bland de 26 bästa i landet.

Av den samlade verksamhetens tillgångar är 56 procent finansierade med lån. Främst de långfristiga skulderna genererar räntekostnader och den långfristiga skuldsättningen är fortfarande hög, 40 procent. Dock har skuldsättningen minskat de senaste åren, särskilt de långfristiga skulderna, främst tack vare att lån amorterats. Både 2021 (15 mnkr) och 2022 (10 mnkr) amorterade AB Sjöbohem och minskade därigenom sin låneskuld. År 2023 har bolaget redan amorterat 15 mnkr och beräknar öka amorteringen med ytterligare 20 mnkr innan året är slut.

En stor del av affärsverksamheternas, främst Sjöbohems, skuldsättning är långfristig. Som tidigare konstaterats är det i första hand Sjöbohem som lånefinansierat en stor del av sina tillgångar, främst i samband med köpet av kommunens verksamhetsfastigheter. Bolaget hanterar ränteriskerna genom att ha olika förfallotider på sina lån.

Kommunens långfristiga skulder består till allra största delen av anslutningsavgifter som v-kollektivet betalat in genom åren. De upplöses i samma takt som investeringen. Till det kommer investeringsbidrag, som också upplöses i samma takt som investeringen. Kommunen har inga långfristiga, räntebärande skulder.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Budgetföljsamhet

Budgetföljsamhet är ett mått på kommunens finansiella kontroll.

Kommunkoncernen

(mnkr)	Utfall 2022	Prognos 2023 Delårsrapport 1	Prognos 2023 Delårsrapport 2
Kommunstyrelsen	0,1	0,1	0,0
Familjenämnden	19,7	5,7	9,8
Vård- och omsorgsnämnden	-14,4	-5,7	0,7
Tekniska nämnden	4,4	2,4	3,0
Samhällsbyggnadsnämnden	-0,1	0,0	0,0
Valnämnden	-0,1	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,2	0,6	0,7
Revisionen	0,0	0,0	0,0
Finansieringen	1,9	-16,0	-32,8
Summa drift kommunen	11,7	-12,9	-18,6
AB Sjöbohem	5,9	0,0	2,5
Sjöbo Elnät AB	-5,7	-4,8	-4,2
SÖRF	0,1	-1,3	-1,1
Kommunkoncernen totalt	12,0	-19,0	-21,4

År 2022 var den totala budgetföljsamheten bra, men det fanns stora enskilda avvikelser, både positiva och negativa samt både avseende kommunens nämnder och bolag. Stort underskott mot budget fanns inom vård- och omsorgsnämnden. Sjöbo Elnät fortsätter att ha ett stort underskott mot budget även om bolagets resultat är positivt. Däremot har vård- och omsorgsnämnden vänt ett underskott till ett överskott, mestadels beroende på högre prestationsbaserade statsbidrag avseende minskad andel timanställda under 2022 samt sjuksköterskebemanning på särskilda boenden. Vård och omsorg har fått sammanlagt 20,8 mnkr 2023, vilket är en ökning med 9,8 mnkr jämfört med tidigare prognos. Utan de extra stora statsbidragen hade nämnden svårigen klarat ett positivt resultat. Vård- och omsorgsnämnden hade underskott både 2021 och 2022, däremot hade Sjöbo Elnät 2021 ett resultat bättre än budget.

2022 uppvägdes underskottet av stora överskott inom familjenämnden och tekniska nämnden. Enligt prognosen är budgetföljsamheten bättre 2023 inom nämnderna, men i stället är där ett större underskott om 32,8 mnkr inom finansieringen. Det gör att driftredovisningen visar underskott totalt.

År 2023 beräknas kommunen, SÖRF och Sjöbo Elnät få negativa budgetavvikelser medan Sjöbohem beräknas följa budget. Sjöbo Elnäts underskott beror bland annat på att anslutningsavgifterna beräknas bli lägre och att bolaget inte använder egen personal till investeringar i planerad omfattning.

Kommunstyrelsen beräknas följa budgeten på totalnivå men det finns både under- och överskott inom verksamheterna. Överskott finns inom räddningstjänst (0,8 mnkr), turism och fritid (0,1 mnkr) och teknisk skattefinansierad verksamhet (0,1 mnkr). Underskott finns inom kommunövergripande verksamhet (0,5 mnkr), politisk verksamhet (0,2 mnkr) samt exploateringsverksamhet (0,3 mnkr).

Familjenämnden prognostiserar ett överskott på 9,8 mnkr. Det är flera verksamheter som lämnar överskott: vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder och integrationsverksamhet 1,8 mnkr, gymnasieverksamheten 3,0 mnkr, turism- och fritidsverksamheten 0,1 mnkr samt förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten 8,5 mnkr. Däremot finns det underskott i politisk verksamhet (0,3 mnkr), individ- och familjeomsorg (3,2 mnkr) samt kulturverksamhet (0,1 mnkr).

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett överskott på 0,7 mnkr. Överskottet finns inom äldreomsorgen (5,7 mnkr) medan både verksamhet för personer med funktionsnedsättning (4,7 mnkr) och kommunövergripande verksamhet (kostnheten 0,3 mnkr) uppvisar underskott.

Tekniska nämnden redovisar ett överskott på 3,0 mnkr. Överskottet finns i exploateringsverksamheten (2,0 mnkr), teknisk skattefinansierad verksamhet (1,1 mnkr) samt turism- och fritidsverksamheten (0,4 mnkr), medan det finns underskott i politisk verksamhet (0,1 mnkr) samt miljö- och hälsoskyddsverksamheten (0,4 mnkr) när det gäller återställande av äldre deponier.

Samhällsbyggnadsnämnden beräknas få ett nollresultat även om både miljö- och hälsoskyddsverksamheten (0,2 mnkr) och plan- och byggverksamheten (0,1 mnkr) beräknas få överskott. Det är politisk verksamhet som beräknas få ett underskott om 0,3 mnkr.

Finansieringsverksamheten beräknas få ett stort underskott om 32,8 mnkr. En stor del av underskottet (20,8 mnkr) beror på en tydligare redovisning av statsbidrag som gör att statsbidrag avseende minskad andel timanställda under 2022 samt sjuksköterskebemanning på särskilda boenden redovisas som generella statsbidrag och därför ej hanteras av nämnden. För att detta inte ska påverka vård- och omsorgsnämnden hanteras det som att finansieringen köper verksamhet av nämnden motsvarande statsbidragen. Till detta kommer underskott inom både personalomkostnadsrutinen (5,4 mnkr) och övrig finansieringsverksamhet (6,9 mnkr). Båda verksamheterna belastas med högre pensionskostnader, dock har kostnaderna gått ner något jämfört med tidigare prognoser. På grund av återbetalning från IT-kommuner i Skåne samt omprövade momskostnader finns det ett överskott om 0,3 mnkr inom kommunövergripande verksamhet.

Balanskravsresultat

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

I budgeten för 2023 budgeteras med ett negativt resultat trots att kommunen utnyttjar RUR i enlighet med riktlinjerna. Lagen ger möjlighet för kommuner med god ekonomi, i form av eget kapital och realiserbara tillgångar som överstiger rimliga krav på finansiell handlingsberedskap, att underbalansera budgeten enstaka år. Undantaget benämns *synnerliga skäl* och ställer stora krav. För att en minskning av det egna kapitalet inte ska anses bryta mot kravet på god ekonomisk hushållning **ska det finnas kapital som täcker kommunens hela pensionsåtagande**. Därutöver ska det finnas **en buffert med realiserbara tillgångar** som kan användas för delfinansiering av framtida investeringar.

Balanskravsutredning (mnkr)	2021 Bokslut	2022 Bokslut	2023 Aug	2023 Prognos
Årets resultat enligt resultaträkning	80,7	50,3	39,8	20,6
Reducering av alla realisationsvinster	-1,0	-0,1	-	-
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-8,2	9,5	-4,0	-4,0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	71,5	59,7	35,8	16,6
Reservering av medel till RUR	-	-	-	-
Användning av medel från RUR	-	-	-	-
Balanskravsresultat	71,5	59,7	35,8	16,6

Med lagen som grund har kommunen antagit riktlinjer för RUR. Riktlinjerna begränsar reservation, eventuellt uttag och den maximala storleken på reserven. Hela reserven får uppgå till 9 procent av skatteintäkterna inklusive generella statsbidrag och utjämning, vilket innebär 115,3 mnkr för 2023. Det största uttaget är mellanskillnaden mellan förändringen av skatteunderlaget för året och den genomsnittliga skatteunderlagsförändringen de senaste 10 åren.

I budgeten för 2023 hänvisas det till synnerliga skäl för inte återställa det budgeterade negativa balanskravsresultatet. Generella statsbidrag och ökade skatteintäkter har förändrat prognosen och förutsättningarna för 2023. Enligt det prognostiserade resultatet för året kommer inte resultatutjämningsreserven att behöva nyttjas.

Resultatutjämningsreserv, RUR (mnkr)	2021 Bokslut	2022 Bokslut	2023 Prognos
Ingående värde	99,4	99,4	99,4
Årets reservering till RUR	-	-	-
Disponering av RUR	-	-	-
Utgående värde	99,4	99,4	99,4
Utgående värde som andel av skatteintäkter och kommunal utjämning (procent)	8,4	8,0	7,6

8. 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* driva en tydlig personal- och lönepolitik.

Med programmet som grund driver kommunen en tydlig personalpolitik där Sjöbo kommun som arbetsgivare ska:

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

Personalomsättning

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

Totalt har 130 tillsvidaretjänster utannonserats i koncernen vilket är högre än ifjol (87). Av dessa tjänster är 120 tjänster på heltid, resterande 9 tjänster har varierande sysselsättningsgrad från 50 procent av heltid eller mer.

203 tidsbegränsade anställningarna har varit utannonserade och av dessa är cirka 125 tjänster sommarvikariat inom vård och omsorg, ett tiotal vikarier inom skola och förskola, nio tjänster är säsong eller semestervikariat inom park/grönyteskötsel samt camping. Cirka 15 tjänster är badvärdar/simlärare som sökts till den tekniska förvaltningen.

Tabell: Vakanta tjänster januari – augusti 2023

Verksamhet	Antal tjänster totalt	Varav tillsvidare
Familjeförvaltningen	93	62
Vård och omsorgsförvaltningen	193	50
Teknisk förvaltning	35	7
Kommunledningsförvaltningen	10	9
Stadsbyggnadsförvaltningen	1	1
AB Sjöbohem	-	-
Sjöbo Elnät AB	1	1
Totalt koncernen	333	130

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Pensionsavgångar

Totalt fyller 14 personer 65 år under 2023 och sammantaget beräknas cirka 250 medarbetare att gå i pension under de kommande åtta åren.

Tabell: Prognoserade pensionsavgångar totalt per verksamhet.

Verksamhet	2023	2024
Familjeförvaltningen	4	5
Kommunledningsförvaltningen	-	-
Teknisk förvaltning	1	-
Stadsbyggnadsförvaltning	1	-
Vård- och omsorgsförvaltningen	8	11
AB Sjöbohem	-	-
Sjöbo Elnät AB	-	-
Totalt	14	16

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron har minskat totalt och i merparten av förvaltningarna och bolagen. Kommunledningsförvaltningen har ökat sin sjukfrånvaro, men det är ett utslag av att förvaltningen har få anställda och har drabbats av långtidssjukskrivningar vilket gett stort utslag. Positivt är att vård och omsorgsförvaltningen minskat sin sjukfrånvaro med 0,94 procent. Fortfarande är det en hög sjukfrånvaro som organisationen behöver arbeta med för att minska. Bolagen har haft en markant minskad andel sjukskrivningar.

Tabell: Sjukfrånvaro till och med Juli 2023

Nämnd	År	Total sjukfrånvaro	Långtidsfrånvaro (sjuk längre än 60 dagar)	Kvinnor	Män	Anställda		
						≤29 år	30–49 år	50≤
Kommunledningsförvaltningen	2023	6,11	62,89	5,73	7,40	4,45	9,96	1,85
	2022	4,05	45,71	4,06	4,00	0,58	6,92	1,39
	2021	2,67	50,47	3,52	0,69	0,82	5,03	0,38
Familjeförvaltningen	2023	5,86	39,97	6,31	3,91	7,24	5,92	5,29
	2022	6,14	33,70	6,38	5,18	6,04	5,23	7,44
	2021	5,68	34,78	6,39	2,77	5,05	5,38	6,36
Vård- och omsorgsförvaltningen	2023	9,81	40,49	10,62	5,00	7,74	9,75	10,67
	2022	10,75	36,75	11,36	6,81	8,45	9,84	12,44
	2021	9,52	35,51	10,24	4,48	6,49	8,43	11,53
Stadsbyggnadsförvaltningen	2023	2,63	40,18	1,81	4,69	0,00	3,38	1,35
	2022	6,97	33,70	7,46	5,72	0,52	7,47	7,12
	2021	3,64	37,31	1,75	10,08	0,00	4,04	3,11
Tekniska förvaltningen	2023	3,79	30,42	1,24	5,65	0,51	1,65	7,15
	2022	4,06	13,16	4,78	3,45	2,04	4,62	4,03
	2021	5,39	65,62	1,42	8,16	2,10	2,74	10,07
Kommunen totalt	2023	7,55	40,88	8,21	4,70	7,16	7,26	8,04
	2022	8,07	35,27	8,68	5,39	6,83	7,22	9,53
	2021	7,29	36,52	8,02	4,08	5,46	6,48	8,89
AB Sjöbohem	2023	3,63	22,30	4,03	2,93	1,36	2,71	4,66
	2022	7,23	40,66	8,80	4,09	2,41	3,58	11,40
	2021	6,59	36,75	8,14	3,86	2,25	5,21	8,78
Sjöbo Elnät AB	2023	0,97	95,68	4,22	0,00	0,00	4,26	0,00
	2022	6,86	97,20	25,74	0,15	0,00	19,29	0,32
	2021	8,71	81,84	33,33	3,34	0,00	25,00	4,28

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Arbetsmiljö

Sedan 2018 hanterar kommunen arbetsskador och tillbud helt digitalt i ett informationssystem om arbetsskador (Kia). För perioden januari – augusti märks en fortsatt hög andel anmälningar, både arbetsskador såväl som tillbud, inom kategorin ”hot och våld”. Det totala antalet olycksfall i koncernen för perioden uppgår till 145 stycken, antalet tillbud uppgår till 540.

Lika rättigheter och möjligheter

I enlighet med diskrimineringslagstiftningen utreder kommunen och följer upp verksamheternas förebyggande arbete utifrån alla diskrimineringsgrunder. För att underlätta anmälan av oegentligheter (kränkningar, utsatthet och diskriminering) så kan medarbetaren anmäla i kommunens system för arbetsskador, tillbud och andra händelser kopplade till arbetsmiljön. För perioden januari – augusti har det inkommit 39 anmälningar, varav 28 kan härledas till 5 enheter. Samtliga anmälningar har sin anmälningsgrund i problem kopplat till den organisatoriska eller sociala arbetsmiljön. Anmälningarna utreds enligt Sjöbo kommuns handlingsplan och mall vid kränkande särbehandling och trakasserier.

Lön

Sjöbo har som målsättning att ha konkurrenskraftiga löner i förhållande till övriga kommuner i södra Skåne. För tredje året tillämpas en ny löneöversynsmodell som innebär att ansvaret för lönesättningen numera åläggs närmsta chef. Respektive chef har ett specificerat löneutrymme att hantera. Undantaget Kommunals avtalsområde där löneöversynen genomförs som en central förhandling. Gentemot kommunal har kommunens chefer lämnat förslag på ny lön. Under våren har PLUS-samtal (innehållande prestationsbedömning) och löneöversyn genomförts för medarbetare tillhörande samtliga avtalsområden.

Förväntad utveckling

Nedan presenteras en analys av budget 2024 och flerårsplan 2025–2027 som finns på kommunens webbplats.

Sjöbo ska vara en attraktiv kommun för företagare och medborgare. Det kräver god service och att verksamheten är effektiv och håller hög kvalitet.

Kommunen behöver både hantera ett ekonomiskt tufft läge och svårigheterna med att hitta arbetskraft med rätt kompetens. Flera åtgärder behövs. Det kan handla om att effektivisera och bromsa de ökade behoven av välfärd med hjälp av förebyggande arbete. Det krävs också nya arbetssätt, bland annat att nyttja digital teknik, förbättra arbetsmiljön och skapa förutsättningar för fler att arbeta längre och heltid.

I reala termer växer skatteunderlaget med 1,1 procent per år 2023–2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,6 procent. Trots den nominella tillväxten urholkas kommunens köpkraft drastiskt. Den allmänna prisuppgången drabbar på olika sätt de kommunala utgifterna, specifikt genom avtalspensionerna.

För att undvika kortsiktiga neddragningar använder ungefär en tredjedel av kommunerna medel som avsatts för resultatutjämnning för att balansera sin budget för 2023.

För Sjöbos del har den ekonomiska utvecklingen resulterat i att det budgeteras för negativt resultat 2024 med 26,1 mnkr. För perioden 2025–2027 är resultatet cirka 40,0 mnkr årligen.

Kommunallagen anger som minimum att intäkterna överstiger kostnaderna (balanskravet). Det är en lägsta nivå, men bedöms inte leva upp till god ekonomisk hushållning. Det finns endast två undantag från kravet. Det ena berör resultatutjämningsreserven (RUR), som är till för att utjämna intäkter. Det innebär att RUR begränsas till att hantera fluktuationer i intäkterna. Det andra undantaget berör synnerliga skäl, med möjlighet att underbalansera budgeten enstaka år och med stor restriktivitet. Synnerliga skäl berör både intäkter och kostnader.

Genom att använda medel från RUR täcks underskotten med 7,5 mnkr år 2024.

Den större delen av de ekonomiska svårigheterna beror på väsentligt högre pensionskostnader för nuvarande personal, framför allt 2023 och 2024. Genom att ha försäkrat pensionsåtagandet (framför allt äldre pensioner) och återkommande ha väsentliga, positiva resultat har Sjöbo till skillnad från flera andra kommuner skapat utrymme för att i riktigt svåra tider kunna hänvisa till synnerliga skäl. Det innebär att under en övergångsperiod behöver ekonomin och verksamheterna inte anpassas till temporära förändringar enstaka år. I stället kan vid behov användningen av resurser anpassas på lite längre sikt. Det är för Sjöbo långsiktigt bättre, förutsatt att resultatnivån därefter återgår till det som är hållbart på lång sikt.

Dessutom har kommunen över 100 mnkr i placerade medel som kan användas för att finansiera underskott och investeringar.

För att hantera de lägre skatteintäkterna och de väsentligt högre pensionskostnaderna används RUR och synnerliga skäl 2024. Målet är att kommunen 2025 fullt ut ska finansiera den delen av pensionskostnadsökningen som beror på det nya avtalet och att resultatnivån ska vara återställd till god ekonomisk hushållning.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

För att nå den nivå krävs anpassningar av nettokostnaderna. Det innebär att under en treårsperiod behöver åtgärder vidtas som resulterar i minskade nettokostnader med 30 mnkr. Planen förutsätter att inflationen faller tillbaka. Därmed minskas kostnaderna för pensionerna från och med 2025. Det är således helt avgörande att få ned inflationen.

De negativa resultaten påverkar även investeringsutrymmet och finansieringen av investeringarna. De budgeterade underskotten 2023 och 2024 ställer stora krav på överskott andra år för att investeringarna ska kunna finansieras.

För att kommunen ska kunna expandera, kan investeringar i exploateringsverksamheten lånefinansieras, om de inte kan hanteras av kassalikviditet. Det ställer krav på att vinster vid försäljning av exploaterad mark inte används för att täcka andra kostnader, utan bidrar till att stärka likviditeten.

För att se till att ekonomin är god även framöver gjordes analyser som visar att trots negativa resultat behöver kommunen inte lånefinansiera sina investeringar, utan kan använda det lilla investeringsutrymmet i form av resultat och avskrivningar samt placerade medel.

Sammanfattningsvis ställer strategin krav på en effektiv verksamhets- och ekonomistyrning såväl i det kortare som längre perspektivet eftersom marginalerna minskar betydligt. Det innebär bland annat att nämnderna behöver klara en budget i balans trots att anpassningskrav ställs för att de ska nå målet 2025.

Befolkningsökningen växlar ned. År 2033 förväntas folkmängden i Sjöbo ha ökat med cirka 600 personer och då vara 20 175. Med tanke på inflation, höjda räntor och komponentbrist råder osäkerhet kring om byggandet utvecklas i den omfattning som antogs när prognosen upprättades. År 2024 förväntas en befolkningsökning på 0,2 procent. När bygget av Bränneriet påbörjas växlar befolkningsökningen upp.

Med undantag för åldersgrupperna 1–5 år och 65–80 år förväntas samtliga åldersgrupper öka. Störst ökning svarar åldersgruppen 16–18 år (+10 procent) tillsammans med 80–89-åringarna (+20 procent). Det är de kostnadsdrivande åldersgrupperna som ökar.

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen				
		Delår aug 2022	Delår aug 2023	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Verksamhetens intäkter	3	181,9	180,2	282,3	251,8	266,5
varav jämförelsestörande poster		0,0	1,0	0,1	0,0	1,0
Verksamhetens kostnader	4	-924,2	-1 012,3	-1 452,8	-1 508,2	-1 546,7
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	5	-18,2	-20,5	-29,3	-35,9	-31,9
Verksamhetens nettokostnader		-760,5	-852,6	-1 199,8	-1 292,3	-1 312,1
Skatteintäkter	6	616,2	648,0	922,7	951,2	969,9
Generella statsbidrag och utjämning	7	216,0	223,0	325,0	311,2	343,5
Verksamhetens resultat		71,7	18,4	47,9	-29,9	1,3
Finansiella intäkter	8	11,3	22,1	12,9	11,6	20,2
Finansiella kostnader	9	-9,6	-0,7	-10,5	-1,1	-0,9
Resultat efter finansiella poster		73,4	39,8	50,3	-19,4	20,6
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat enligt resultaträkningen		73,4	39,8	50,3	-19,4	20,6
Balanskravsjusteringar		9,3	-4,0	9,4	0,0	-4,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar		82,7	35,8	59,7	-19,4	16,6
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv, RUR		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv, RUR		0,0	0,0	0,0	14,6	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar		82,7	35,8	59,7	-4,8	16,6

BALANSRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2023
		Delår aug 2022	Delår aug 2023	Bokslut 2022	
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	10	3,7	4,4	4,9	4,6
Materiella anläggningstillgångar		521,4	543,2	535,5	583,9
Fastigheter och anläggningar	11	466,1	476,6	475,7	511,5
Maskiner och inventarier	12	55,3	66,6	59,8	72,4
Finansiella anläggningstillgångar		60,3	62,1	60,3	62,1
Aktier och andelar	13	60,3	62,1	60,3	62,1
Långfristig utlåning	14	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar		585,4	609,7	600,7	650,6
Bidrag till statlig infrastruktur	15	13,3	14,2	14,8	13,9
Omsättningstillgångar					
Fordringar	16	139,3	129,9	174,9	141,1
Förråd med mera	17	7,0	9,7	10,3	10,2
Kortfristiga placeringar	18	117,7	123,1	117,9	123,3
Kassa och bank	19	155,3	191,6	145,4	147,2
Summa omsättningstillgångar		419,3	454,3	448,5	421,8
SUMMA TILLGÅNGAR		1 018,0	1 078,2	1 064,0	1 086,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat	20	73,4	39,8	50,3	20,6
Resultatutjämningsreserv (RUR)		99,4	99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital		521,1	571,5	521,2	571,5
Summa eget kapital		693,9	710,7	670,9	691,5
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande	21	7,2	7,7	7,2	7,7
Andra avsättningar	22	0,3	3,2	3,8	3,0
Summa avsättningar		7,5	10,9	11,0	10,7
Skulder					
Långfristiga skulder	23	85,0	83,0	84,5	83,0
Kortfristiga skulder	24	231,6	273,6	297,6	301,1
Summa skulder		316,6	356,6	382,1	384,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 018,0	1 078,2	1 064,0	1 086,3
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER					
Pensionsförpliktelser	25	1,5	1,1	1,1	1,1
Övriga borgensåtaganden	26	859,0	859,0	859,0	859,0

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2023
		Delår aug 2022	Delår aug 2023	Bokslut 2022	
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		73,4	39,8	50,3	20,6
Justering för av- och nedskrivningar	5	18,2	20,5	29,3	31,9
Justering för upplösning bidrag till statlig infrastruktur	15A	0,5	0,6	0,7	0,9
Justering för upplösning av förutbetalda intäkter	23A	-1,0	-2,1	-2,8	-2,8
Justering för realisationsvinster(-) och förluster(+)	27	0,6	-0,9	0,6	-0,9
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	28	0,3	13,3	7,7	13,3
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		92,0	71,2	85,8	63,0
Ökning (-) eller minskning(+) kortfristiga fordringar	16A	9,8	45,0	-25,8	33,8
Ökning (-) eller minskning(+) kortfristiga placeringar	18	8,6	-5,2	8,4	-5,4
Ökning (-) eller minskning(+) förråd med mera	17A	0,3	0,6	-3,0	0,1
Ökning (+) eller minskning (-) kortfristiga skulder	24A	-53,2	-24,0	12,8	3,5
Kassaflöde från den löpande verksamheten		57,5	87,6	78,2	95,0
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	10	-0,8	-0,4	-2,3	-1,2
Investering i materiella anläggningstillgångar	29	-36,1	-40,3	-64,3	-91,9
Investeringsbidrag inklusive anslutningsavgifter	23B	0,9	1,1	2,4	2,2
Försäljning materiella anläggningstillgångar	30	0,3	1,4	0,4	1,5
Ökning långfristiga fordringar	14A	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga fordringar	14B	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering aktier och andelar	13A	-0,2	-1,8	-0,2	-1,8
Försäljning och minskning aktier och andelar	13B	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-35,9	-40,0	-64,0	-91,2
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	23C	0,0	0,0	1,7	0,0
Minskning av långfristiga lån	23D	-2,8	-0,5	-4,7	-0,9
Ökning långfristiga fordringar	14C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga fordringar	14D	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av avsättning på grund av utbetalningar	31	-2,4	-0,9	-3,0	-1,1
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-5,2	-1,4	-6,0	-2,0
Beslut om bidrag till statlig infrastruktur	15B	0,0	0,0	-1,7	0,0
Årets kassaflöde		16,4	46,2	6,5	1,8
Likvida medel vid periodens början		138,9	145,4	138,9	145,4
Likvida medel vid periodens slut		155,3	191,6	145,4	147,2

Not 1 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten upprättades i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Inga redovisningsprinciper förändrades.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har 20 procents inflytande. Redovisningen upprättades enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med det menas att endast eget kapital som intjänats efter förvärvet ingår, och så stor del av företagens resultat- och balansräkning som svarar mot kommunens ägarandel.

Kommunkoncernens medlemmar och ägarandelar framgår av organisationsbilden i förvaltningsberättelsen. Redovisningen upprättades enligt förvärvsmetoden.

År 2021 blev kommunen delägare i IT Kommuner i Skåne. Ägarandelen uppgår till knappt 17 procent.

Bolag	Ägarandel, procent
AB Sjöbohem	100
Sjöbo Elnät AB	100
Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund	23

Övriga samägda förbund och företag ingår inte i de sammanställda räkenskaperna, eftersom deras andel av koncernens omsättning och omslutning är obetydlig.

Av gjorda bokslutsdispositioner redovisas 20,6 procent som uppskjuten skatt och resterande 79,4 procent förs till eget kapital.

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

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.

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.

Avskrivningstiderna bestäms individuellt för varje investering efter 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.

Kommunen kan bekosta förbättringsutgifter i annans fastighet, förutsatt att kommunen hyr den. 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. Är fastigheten avsedd att nyttjas kortare tid än tre år, kostnadsförs förbättringsutgifterna direkt.

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar tas upp som immateriell tillgång. Med väsentligt värde menas minst 0,5 prisbasbelopp. Rättigheter utan begränsad nyttjandeperiod som till exempel ledningsrätter tas upp som immateriell tillgång oavsett beloppsgräns. Immateriella anläggningstillgångar tas upp till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Internt upparbetade immateriella tillgångar skrivs av med linjär metod på 5 år. Förvärvade it-licenser skrivs av linjärt under avtalstiden.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (till exempel leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Det finns en investeringspolicy som bland annat berör gränsdragningen mellan kostnad och investering. För mindre investeringar tillämpas policyns gränsvärde. 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.

Omsättningstillgångar

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

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

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

Leasing

Samtliga leasingavtal redovisas som operationella. Arbete pågår med att omklassificera kommunens leasingavtal och långa hyresavtal, så att redovisningen framöver följer normgivningen enligt LKBR och RKR R5 Leasing.

Skulder och avsättningar

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

I samma takt som tillgångens värde minskar i form av avskrivningar i resultaträkningen, minskar även den förutbetalda intäkten, genom att skulden minskar när delar av bidraget intäktsförs i resultaträkningen.

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS 21). 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 kommande period. Beräkningen gjordes den 31 augusti 2023.

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 21.

De pensionsförpliktelser som 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.

För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt, görs beräkningen utifrån att ingen samordning sker.

Tillgångar och skulder i utländsk valuta

Tillgångar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs enligt Riksbankens webbplats. Kursen är ett beräknat medelvärde av olika bankers köp- och säljkurser.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Verksamhetsintäkter

Intäkter när det gäller icke offentliga investeringsbidrag redovisas från och med 2020 i enlighet med RKR R2 Intäkter.

Kostnader

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

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

Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på verksamheterna.

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s augustiprognos i enlighet med RKR R2. I enlighet med ett yttrande från RKR redovisas statsbidrag enligt det aktuella bidragets villkor och restriktioner.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Fordringar upptas till de belopp varmed de beräknas inflyta och tillgångar och skulder upptas till anskaffningsvärdet där inget annat anges.

För andra avsättningar, som avser utgifter som beräknats i dagens penningvärde och där det förväntas ske en prisutveckling, antas en årlig prisutveckling motsvarande inflationen. När prisutvecklingen till innevarande år är känd justeras avsatt belopp om skillnaden är väsentlig. Belopp som ska betalas senare än tre år från innevarande år nuvärdesberäknas. Som räntesats används ränta på ett lån med fast ränta för motsvarande tidsperiod

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.

Tvister

Konkursen för bolaget som bedrev verksamhet på Makadamvägen utgör en risk. Det är osäkert hur avfallet som finns på fastigheten ska hanteras.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när de 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.

Periodisering

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

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 färdigt har Sjöbo en skuld till motparten, motsvarande kommunens bidrag för projektet minskat med utgifter och inkomster som kommunen har för färdigställandet. Skulden återfinns bland långfristiga skulder.

FINANSIELLA RAPPORTER

NOTER TILL RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	NOT	Delår aug 2022	Delår aug 2023	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Verksamhetens intäkter	3					
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen		661,6	704,3	1 016,9	1 028,7	1 047,9
Avgår interna poster		-479,7	-524,1	-734,6	-776,9	-781,4
Summa verksamhetens intäkter		181,9	180,2	282,3	251,8	266,5
* = Saknar uppgift.						
<i>Specifikation verksamhetens intäkter</i>						
Konsumtionsavgifter va och avfall		40,1	46,6	66,0	75,3	71,9
Barnomsorgsavgifter		8,1	8,3	13,6	14,3	14,2
Äldreomsorgsavgifter		13,1	15,5	20,6	22,9	23,4
Försäljning av varor och tjänster		10,5	11,5	14,1	13,5	17,1
Lokalhyror och arrenden		15,9	16,0	22,7	23,5	24,2
Interkommunal ersättning för gymnasieverksamhet		15,0	15,4	22,4	22,7	19,1
Övrig försäljning av verksamhet		13,2	12,1	25,1	13,9	17,0
Bidrag från staten och EU		65,5	53,3	97,3	65,7	78,7
Reavinst vid försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	1,0	0,1	0,0	0,7
Övriga intäkter		0,4	0,5	0,4	0,0	0,2
Summa		181,9	180,2	282,3	251,8	266,5
<i>Specifikation jämförelsestörande intäkter</i>						
Reavinst försäljning materiella anläggningstillgångar		0,0	1,0	0,1	0,0	1,0
Summa		0,0	1,0	0,1	0,0	1,0
Verksamhetens kostnader	4					
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen		1 426,0	1 556,9	2 216,7	2 321,0	2 360,0
Avgår interna poster		-479,7	-524,1	-734,6	-776,9	-781,4
Avgår kapitalkostnad		22,1	-20,5	-29,3	-35,9	-31,9
Summa verksamhetens kostnader		924,2	1 012,3	1 452,8	1 508,2	1 546,7
<i>Specifikation verksamhetens kostnader</i>						
Löner till anställda		368,4	380,4	570,6	560,4	576,4
Sociala avgifter enligt lag och avtal		116,3	129,6	184,8	184,6	199,5
Pensioner och liknande förpliktelser		23,3	58,2	41,0	83,0	91,8
Material och förbrukningsinventarier		37,0	38,7	61,2	56,4	59,4
Fristående förskolor / skolor / interkommunal ersättning		79,6	86,1	121,3	133,3	130,0
Fristående gymnasier / interkommunala gymnasiala ersättningar		54,1	55,8	79,2	85,0	81,0
Äldre- och handikappomsorg, entreprenad och köp av verksamhet		10,9	12,8	17,4	21,1	20,3
Köp av individ- och familjeomsorgstjänster		10,0	12,7	18,0	20,5	22,1
Teknisk entreprenad		21,3	23,7	36,6	37,8	38,1
Elektricitet och liknande kostnader		6,7	7,3	10,5	10,9	11,4
Övrig entreprenad och köp av verksamhet		61,8	62,6	100,6	98,9	100,6
Lokaler och markarrenden		85,1	90,4	128,1	135,5	135,7
Försörjningsstöd		9,6	9,9	14,3	18,5	18,2
Bidrag och transfereringar		9,4	10,1	13,9	13,7	11,6
Transportkostnader		16,4	17,9	28,6	28,2	29,6
Förlust vid försäljning av anläggningstillgångar		0,7	0,0	0,7	0,0	0,0
Övrigt		13,6	16,1	26,0	20,4	21,0
Summa		924,2	1 012,3	1 452,8	1 508,2	1 546,7

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2022	Delår aug 2023	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
<i>Total kostnad för revision</i>		0,7	0,6	1,3	1,3	1,5
varav kostnad för sakkunnigas granskning		0,6	0,3	1,0	1,0	1,1
varav kostnad för räkenskapsrevision		0,0	0,0	0,2	0,2	0,2
varav sakkunnigas kostnad för räkenskapsrevision		0,0	0,0	0,2	0,2	0,2
<i>Leasingavgifter avseende operationell leasing</i>						
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:						
Inom 1 år		0,3	0,4	1,2	*	0,4
Senare än 1 år men inom 5 år		0,0	0,4	0,2	*	0,4
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		0,3	0,8	1,4		0,8
<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	5					
Avskrivningar bokfört värde		18,2	20,5	29,3	35,9	31,9
Nedskrivningar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avskrivningar		18,2	20,5	29,3	35,9	31,9
Skatteintäkter	6					
Preliminär skatteinbetalning		595,8	636,8	893,7	954,2	955,2
Slutavräkning 2021		0,0	0,0	6,2	0,0	0,0
Slutavräkning 2022		6,9	4,1	22,8	0,0	4,1
Slutavräkning 2023		13,5	7,1	0,0	-3,0	10,6
Summa skatteintäkter		616,2	648,0	922,7	951,2	969,9
Generellt statsbidrag och utjämningsbidrag	7					
Inkomstutjämning		162,8	171,4	244,2	261,8	257,1
Kostnadsutjämning		-16,0	-16,4	-24,0	-27,1	-24,7
Regleringsavgift/bidrag		35,8	30,5	53,8	29,9	45,7
Tillfälligt statsbidrag		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utjämningsavgift LSS		-3,7	-5,7	-5,6	-8,7	-8,5
Kommunal fastighetsavgift		35,5	35,4	51,3	55,3	53,1
Övriga generella statsbidrag från staten		1,6	7,8	5,3	0,0	20,8
Summa statsbidrag och utjämningsbidrag		216,0	223,0	325,0	311,2	343,5
Finansiella intäkter	8					
Utdelning aktier andelar		4,2	5,6	4,2	5,7	5,7
Ränteintäkter inklusive interna räntor		4,0	6,3	7,7	8,2	9,8
Borgensavgift		4,6	2,8	4,8	4,0	4,3
Övriga finansiella intäkter		2,4	8,7	2,6	1,8	8,7
Realiserad vinst, värdepapper		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring värdering & orealiserade vinster, värdepapper		0,0	4,0	0,0	0,0	0,0
Avgår intern ränta		-3,9	-5,3	-6,4	-8,1	-8,3
Summa finansiella intäkter		11,3	22,1	12,9	11,6	20,2
Finansiella kostnader	9					
Övriga räntekostnader		0,0	0,2	0,5	0,2	0,3
Ränta på pensionsavsättningar		0,0	0,5	0,1	0,6	0,6
Bankkostnader		0,3	0,0	0,4	0,3	0,0
Realiserad förlust, värdepapper		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Värdering finansiella omsättningstillgångar		9,3	0,0	9,5	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader		9,6	0,7	10,5	1,1	0,9

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2022	Delår aug 2023	Bokslut 2022	Prognos 2023
Immateriella anläggningstillgångar	10				
Anskaffningsvärde årets början		11,4	13,7	11,4	13,7
Ackumulerade avskrivningar årets början		-7,9	-8,8	-7,9	-8,8
Årets investeringsutgifter		0,8	0,4	2,3	1,2
Omklassificering från pågående projekt		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-0,6	-0,9	-0,9	-1,5
Summa immateriella anläggningstillgångar		3,7	4,4	4,9	4,6
Fastigheter och anläggningar	11				
Anskaffningsvärde årets början		635,8	680,6	635,8	680,6
Ackumulerade avskrivningar årets början		-188,4	-204,9	-188,4	-204,9
Årets investeringsutgifter		29,6	25,2	48,1	66,8
Omklassificering		0,0	-12,5	-3,3	-12,5
Bokfört värde årets avyttringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-10,9	-11,8	-16,5	-18,5
Nedskrivning		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa fastigheter och anläggningar		466,1	476,6	475,7	511,5
<i>Specifikation över utgående värde</i>					
Anskaffningsvärde		665,4	693,3	680,6	734,9
Ackumulerade avskrivningar		199,3	-216,7	-204,9	-223,4
<i>Summa utgående värde</i>		<i>466,1</i>	<i>476,6</i>	<i>475,7</i>	<i>511,5</i>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-188,4	-204,9	-188,4	-204,9
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-10,9	-11,8	-16,5	-18,5
<i>Summa avskrivningar</i>		<i>-199,3</i>	<i>-216,7</i>	<i>-204,9</i>	<i>-223,4</i>
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,0	0,0	0,0	0,0
Reavinst		0,0	0,0	0,0	0,0
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
<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		39,5	36,2	36,2	36,2
Verksamhetsfastigheter		24,2	31,4	29,0	33,0
Fastigheter för affärsverksamhet (VA)		211,1	241,2	209,1	256,0
Publika fastigheter		114,0	117,8	115,5	120,0
Fastigheter för annan verksamhet		0,1	0,1	0,1	0,1
Pågående projekt		77,2	49,9	85,8	66,2
<i>Summa utgående värde per anläggningstyp</i>		<i>466,1</i>	<i>476,6</i>	<i>475,7</i>	<i>511,5</i>
Maskiner och inventarier	12				
Anskaffningsvärde årets början		214,2	227,5	214,2	227,5
Ackumulerade avskrivningar årets början		-157,8	-167,7	-157,8	-167,7
Årets investeringsutgifter		6,5	15,0	16,2	25,0
Anskaffningsvärde årets försäljningar		-1,7	-1,7	-2,9	-1,7
Ackumulerade avskrivningar årets försäljningar		0,8	1,2	2,0	1,2
Årets avskrivningar		-6,7	-7,7	-11,9	-11,9
Summa maskiner och inventarier		55,3	66,6	59,8	72,4
<i>Specifikation över maskiner och inventarier</i>					
Anskaffningsvärde		219,0	240,8	227,5	250,8
Ackumulerade avskrivningar		-163,7	-174,2	-167,7	-178,4
<i>Summa utgående värde</i>		<i>55,3</i>	<i>66,6</i>	<i>59,8</i>	<i>72,4</i>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-157,8	-167,7	-157,8	-167,7
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-6,7	-7,7	-11,9	-11,9
Förändring utifrån försäljningar		0,8	1,2	2,0	1,2
<i>Summa ackumulerade utgående avskrivningar</i>		<i>-163,7</i>	<i>-174,2</i>	<i>-167,7</i>	<i>-178,4</i>

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2022	Delår aug 2023	Bokslut 2022	Prognos 2023
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		-0,3	-1,5	-0,4	-1,5
Reavinst		0,0	1,0	0,1	1,0
Reaförlust		-0,6	0,0	-0,7	0,0
Summa bokfört värde årets avyttringar		-0,9	-0,5	-1,0	-0,5
<i>Specifikation utgående värde per tillgångstyp</i>					
Maskiner		3,8	4,0	4,4	*
Inventarier		14,9	18,9	18,9	*
Bilar och transportmedel		30,9	37,4	29,8	*
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen		4,7	5,3	5,7	*
Konst		1,0	1,0	1,0	*
Summa utgående värde per tillgångstyp		55,3	66,6	59,8	*
Aktier och andelar	13				
Ingående värde		60,1	60,3	60,1	60,3
Investering finansiella anläggningstillgångar	13A	0,2	1,8	0,2	1,8
Summa aktier och andelar		60,3	62,1	60,3	62,1
<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*		13,9	15,7	13,9	15,7
SYS AV		0,6	0,6	0,6	0,6
IT Kommuner i Skåne AB, 2 000 st (16,7 %)		2,0	2,0	2,0	2,0
Inera AB		0,1	0,1	0,1	0,1
Summa aktier och andelar		60,3	62,1	60,3	62,1
* Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemissioner om sammanlagt 6 387 tkr för Sjöbo kommun och Sjöbo kommun har även valt att göra en särskild insats på 9 286 tkr. Sjöbo kommuns totala andelskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgick 2023-06-30 till 22 098 tkr.					
Långfristig fordran	14				
Ingående värde		0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa långfristig fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation förändring</i>					
Investeringar långfristig fordran investeringsverksamhet	14A	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran investeringsverksamhet	14B	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning långfristig fordran finansieringsverksamhet	14C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran finansieringsverksamhet	14D	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa förändring		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation långfristig fordran</i>					
Förlagslån Kommuninvest		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa långfristig fordran		0,0	0,0	0,0	0,0

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2022	Delår aug 2023	Bokslut 2022	Prognos 2023
Bidrag till statlig infrastruktur	15				
Ingående balans		13,8	14,8	13,8	14,8
Årets beslut om bidrag till statlig infrastruktur	15B	0,0	0,0	1,7	0,0
Årets upplösning/värdeminskning av bidrag	15A	-0,5	-0,6	-0,7	-0,9
Summa bidrag till statlig infrastruktur		13,3	14,2	14,8	13,9
<i>Specifikation anskaffningsvärde</i>					
Anskaffningsvärde		17,6	19,3	19,3	19,3
Ackumulerad upplösning/värdeminskning		-4,3	-5,1	-4,5	-5,4
Summa anskaffningsvärde		13,3	14,2	14,8	13,9

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 5,8 mnkr av 12,5 mnkr och en gång- och cykelväg Sjöbo-Marielundsvägen där kommunen finansierar 7 mnkr av 14 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	16				
Kundfordringar		6,4	6,3	7,0	7,1
Diverse kortfristiga fordringar		59,3	56,6	116,4	75,0
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter		73,6	67,0	51,5	59,0
Summa fordringar		139,3	129,9	174,9	141,1
<i>Specifikation fordringar</i>					
Fordringar					
Ingående värde		149,1	174,9	149,1	174,9
Ökning(+)/minskning(-) under året	16A	-9,8	-45,0	25,8	-33,8
Summa fordringar		139,3	129,9	174,9	141,1

Förråd med mera	17				
Bostäder - exploateringsverksamhet		2,6	5,3	6,0	5,6
Industri - exploateringsverksamhet		4,3	4,3	4,2	4,5
Varulager		0,1	0,1	0,1	0,1
Summa förråd med mera		7,0	9,7	10,3	10,2

Specifikation förråd med mera

Ingående värde		7,3	10,3	7,3	10,3
Ökning(+)/minskning(-) under året	17A	-0,3	-0,6	3,0	-0,1
Summa förråd med mera		7,0	9,7	10,3	10,2

Kortfristiga placeringar	18				
Ingående kortfristiga placeringar		126,3	117,9	126,3	117,9
Ned-/uppskrivning, värdereglering	18A	-9,3	4,1	-9,4	4,1
Förändring av kortfristiga placeringar	18A	0,7	1,1	1,0	1,3
Summa kortfristiga placeringar		117,7	123,1	117,9	123,3

Marknadsvärde korta placeringar

Fondinnehav		67,4	72,5	67,3	*
Räntebaserade placeringar		50,3	50,6	50,6	*
Marknadsvärde totalt		117,7	123,1	117,9	*

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

Kassa och bank*	19				
Ingående värde		138,9	145,4	138,9	145,4
Årets förändring		16,4	46,2	6,5	1,8
Summa kassa och bank		155,3	191,6	145,4	147,2

*Icke utnyttjad checkkredit uppgår till 75 mnkr.

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2022	Delår aug 2023	Bokslut 2022	Prognos 2023
Eget kapital	20				
Årets resultat		73,4	39,8	50,3	20,6
Resultatutjämningsreserv		99,4	99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital		521,1	571,5	521,2	571,5
Förändrad redovisningsprincip		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa		693,9	710,7	670,9	691,5
Ingående värde		99,4	99,4	99,4	99,4
Återföring/Avsättning avseende resultatet 2022		0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring/Avsättning avseende resultatet 2023		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa resultatutjämningsreserv</i>		99,4	99,4	99,4	99,4
Avsättning för pensioner	21				
Ingående värde		7,2	7,2	7,2	7,2
Pensionsutbetalningar		-0,3	-0,3	-0,5	-0,3
Avsatt till ÖK-SAP		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings		0,1	0,5	0,1	0,5
Förändring löneskatt		0,0	0,1	0,0	0,1
Övrigt		0,1	0,1	0,2	0,1
Ändrat livslängdsåtagande i RIPS		0,0	0,0	0,0	0,0
Visstidspension (förtroendevalda & fd)		0,1	0,0	0,0	0,0
Ålderspension (förtroendevalda och fd)		0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificering från upplupna kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyintjänad pension		0,0	0,1	0,2	0,1
Summa avsättning för pensioner		7,2	7,7	7,2	7,7
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		-0,3	-0,3	-0,5	-0,3
Ej likvidpåverkande förändring		0,3	0,8	0,5	0,8
Andra avsättningar	22				
Redovisat värde årets början		2,4	3,8	2,4	3,8
Nya avsättningar		0,0	0,0	3,9	0,0
Inspråktagna avsättningar		-2,1	-0,6	-2,5	-0,8
Summa andra avsättningar		0,3	3,2	3,8	3,0
<i>Återställande av deponi för kommunen avser återställningskostnader på avfallsdeponin Omma. Återställandet påbörjades 2002 och beräknas vara avslutat 2031. Kommunen väntar på ett myndighetsbeslut där ärendet ska klargöras. Avsättning för IT omorganisation görs för de åtaganden kommunen har mot IT Kommuner i Skåne AB.</i>					
<i>Specifikation över förändring</i>					
Likvidpåverkande förändring		-0,1	-0,6	-2,5	-0,8
Ej likvidpåverkande förändring		0,0	0,0	3,9	0,0
Långfristiga skulder	23				
Skulder till kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Skulder till Trafikverket		5,1	4,4	4,9	4,0
Långfristiga förutbetalda intäkter		79,9	78,6	79,6	79,0
Summa långfristiga skulder		85,0	83,0	84,5	83,0

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2022	Delår aug 2023	Bokslut 2022	Prognos 2023
<i>Specifikation över skuld till kreditinstitut (leasing)</i>					
Ingående värde		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyupptagna lån	23C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga lån	23D	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		7,9	4,9	7,9	4,9
Ökning av skuld	23C	0,0	0,0	1,7	0,0
Minskning av skuld	23D	-2,8	-0,5	-4,7	-0,9
Summa skuld till övriga		5,1	4,4	4,9	4,0
<i>Specifikation över långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Ingående värde		80,0	79,6	80,0	79,6
Ökning av långfristiga förutbetalda intäkter	23B	0,9	1,1	2,4	2,2
Upplösning av långfristiga förutbetalda intäkter	23A	-1,0	-2,1	-2,8	-2,8
Summa långfristiga förutbetalda intäkter		79,9	78,6	79,6	79,0
<i>Specifikation över minskning av långfristiga lån</i>					
Inlösta långfristiga lån		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets amorteringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Inlösen lån med löptid högst 1 år flyttade till kortfristig skuld		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa minskning långfristiga lån		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation över ökning av långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Nya anslutningsavgifter VA	KF	0,9	0,7	2,1	1,6
Nya investeringsbidrag		0,0	0,4	0,3	0,6
Summa ökning av långfristiga förutbetalda intäkter		0,9	1,1	2,4	2,2
Kortfristiga skulder	24				
Korta skulder kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Leverantörsskulder		17,4	21,1	73,4	75,0
Förutbetalda intäkter/upplupna kostnader		136,1	177,2	144,1	144,6
Diverse kortfristiga skulder		78,1	75,3	80,1	81,5
Summa		231,6	273,6	297,6	301,1
<i>Specifikation kortfristiga skulder</i>					
Ingående värde		284,8	297,6	284,8	297,6
Ökning/minskning under året	24A	-53,2	-24,0	12,8	3,5
Summa kortfristiga skulder		231,6	273,6	297,6	301,1
Ansvarsförbindelse till pensioner	25				
Ingående värde (inklusive löneskatt)		1,5	1,1	1,5	1,1
Pensionsutbetalningar		-0,1	-0,1	-0,2	-0,1
Visstidspension (politiker)		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings		0,0	0,1	0,0	0,1
Överfört till ordinarie beräkning		0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt		0,1	0,0	-0,2	0,0
Summa ansvarsförbindelser till pensioner		1,5	1,1	1,1	1,1
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2022	Delår aug 2023	Bokslut 2022	Prognos 2023
Ansvars- och borgensförbindelser	26				
Ingående värde		859,0	859,0	859,0	859,0
Periodens förändringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa ansvars- och borgensförbindelser		859,0	859,0	859,0	859,0
<i>Specifikation utgående värde per motpart</i>					
SYSAV, pensionsutfästelser		1,3	1,3	1,3	1,3
Borgensåtagande avseende AB Sjöbohem för externa lån (725 utnyttjat)		800,0	800,0	800,0	800,0
Borgensåtagande avseende Sjöbo Elnät AB för externa lån (41 utnyttjat)		54,0	54,0	54,0	54,0
Borgensåtagande avseende SÖRF för externa lån (1,3 utnyttjat)		3,7	3,7	3,7	3,7
<i>Summa</i>		<i>859,0</i>	<i>859,0</i>	<i>859,0</i>	<i>859,0</i>
<p>Sjöbo kommun har ingått solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sveriges AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelse. 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 2023-06-30 uppgick Kommuninvest i Sveriges AB:s totala förpliktelse till 597 995,5 mnkr och totala tillgångar till 587 746,2 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelseerna uppgick till 943,1 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 910,7 mnkr.</p>					
Justering för realisationsvinster/förluster	27				
Realisationsvinst fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsförlust fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinst maskiner och inventarier		0,0	0,9	0,1	0,9
Realisationsförlust maskiner och inventarier		-0,6	0,0	-0,7	0,0
Summa justering för realisationsvinster/förluster		-0,6	0,9	-0,6	0,9
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	28				
Justering av ej likvidpåverkande förändring av pensionsavsättningar		0,3	0,8	0,5	0,8
Justering av ej likvidpåverkande förändring av övriga avsättningar		0,0	0,0	3,9	0,0
Omklassificering		0,0	12,5	3,3	12,5
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		0,3	13,3	7,7	13,3
Investering i materiella anläggningstillgångar	29				
Investeringsutgift i fastigheter och anläggningar		-29,6	-25,2	-48,1	-66,8
Investeringsutgift i maskiner och inventarier		-6,5	-15,0	-16,2	-25,0
Summa investering i materiella anläggningstillgångar		-36,1	-40,2	-64,3	-91,8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	30				
Försäljningsvärde fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningsvärde maskiner och inventarier		0,3	1,5	0,4	1,5
Summa försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,3	1,5	0,4	1,5
Minskning avsättningar på grund av utbetalning	31				
Minskning avsättningar pensioner på grund av utbetalning		-0,3	-0,3	-0,5	-0,3
Minskning andra avsättningar på grund av utbetalning		-2,1	-0,6	-2,5	-0,8
Summa minskning avsättningar på grund av utbetalning		-2,4	-0,9	-3,0	-1,1

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår Aug 2022	Delår Aug 2023	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Verksamhetens intäkter	247,9	251,7	378,0	363,0	370,6
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,1	0,1	0,0	0,1
Verksamhetens kostnader	-921,1	-1 018,1	-1 455,3	-1 528,6	-1 562,8
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-49,8	-51,8	-84,6	-84,3	-81,0
Verksamhetens nettokostnader	-723,0	-818,2	-1 161,9	-1 249,9	-1 273,2
Skatteintäkter	616,2	648,0	922,7	951,2	969,9
Generella statsbidrag och utjämning	216,0	223,0	325,0	311,2	343,5
Verksamhetens resultat	109,2	52,8	85,8	12,5	40,2
Finansiella intäkter	2,7	16,0	4,4	3,3	10,9
Finansiella kostnader	-15,2	-11,5	-21,0	-15,8	-14,6
Resultat efter finansiella poster	96,7	57,3	69,2	0,0	36,5
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	96,7	57,3	69,2	0,0	36,5

BALANSRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår Aug 2022	Delår Aug 2023	Bokslut 2022	Prognos 2023
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	6,5	5,8	7,2	5,6
Materiella anläggningstillgångar	1 520,9	1 543,7	1 534,6	1 593,2
Fastigheter och anläggningar	1 439,3	1 453,2	1 457,0	1 493,5
Maskiner och inventarier	81,6	90,5	77,6	99,7
Finansiella anläggningstillg.	23,3	25,6	23,4	25,1
Aktier och andelar	17,4	19,4	17,5	19,2
Långfristiga fordringar	5,1	6,2	0,2	5,9
Uppskjuten skattefordran	0,8	0,0	5,7	0,0
Summa anläggningstillgångar	1 550,7	1 575,1	1 565,2	1 623,9
Bidrag till statlig infrastruktur	13,3	14,2	14,8	13,9
Omsättningstillgångar				
Fordringar	154,1	150,6	210,8	140,7
Förråd med mera	7,4	11,0	11,0	10,7
Kortfristiga placeringar	117,7	123,1	117,9	123,3
Kassa och bank	159,0	191,6	145,4	147,2
Summa omsättningstillgångar	438,2	476,3	485,1	421,9
SUMMA TILLGÅNGAR	2 002,2	2 065,6	2 065,1	2 059,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget Kapital				
Årets resultat	96,7	57,3	69,2	36,5
Resultatutjämningsreserv	99,4	99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital	697,2	766,4	697,2	766,4
Summa Eget kapital	893,3	923,1	865,8	902,3
Avsättningar				
Avs för pensioner o liknande	11,2	12,2	11,2	12,2
Andra avsättningar	27,4	31,2	31,8	31,0
Summa avsättningar	38,6	43,4	43,0	43,2
Skulder				
Långfristiga skulder	867,7	850,4	866,8	830,2
Kortfristiga skulder	202,6	248,7	289,5	284,0
Summa skulder	1 070,3	1 099,1	1 156,3	1 114,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER	2 002,2	2 065,6	2 065,1	2 059,7
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER				
Pensionsförpliktelser	1,6	1,1	1,1	1,1
Övriga borgensåtaganden	1,3	1,3	1,3	1,3

FINANSIELLA RAPPORTER

Driftredovisning

Mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader					
	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse	
	2023	aug-23	aug-22	2023	aug-23	aug-22	2023	aug-23	aug-22	2023	2023	
Verksamhet												
Kommunövergripande	44,8	31,3	29,1	-114,7	-77,2	-74,3	-69,9	-45,9	-45,2	-69,4	-0,5	
Politisk	0,3	0,2	0,7	-17,3	-11,6	-9,9	-17,0	-11,4	-9,2	-16,9	-0,1	
Verksamhet för personer med funktionsnedsättning	8,7	5,4	6,5	-141,0	-93,7	-86,7	-132,3	-88,3	-80,2	-127,6	-4,7	
Äldreomsorg	137,4	82,6	72,0	-400,8	-263,4	-240,2	-263,4	-180,8	-168,2	-269,1	5,7	
Individ- och familjeomsorg	4,2	3,5	3,4	-83,6	-53,2	-47,4	-79,4	-49,7	-44,0	-76,2	-3,2	
Förskole-, fritidshems- samt grundskole	447,9	296,4	288,5	-891,2	-586,8	-559,1	-443,3	-290,4	-270,6	-451,8	8,5	
Gymnasieskola	44,6	29,9	29,7	-151,4	-97,7	-96,2	-106,8	-67,8	-66,5	-109,8	3,0	
Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder & integration	20,3	16,6	18,9	-33,5	-23,6	-24,2	-13,2	-7,0	-5,3	-15,0	1,8	
Turism- och fritid	11,2	8,0	8,3	-57,8	-38,2	-37,3	-46,6	-30,2	-29,0	-47,2	0,6	
Kultur	2,2	1,6	1,5	-25,0	-16,4	-15,1	-22,8	-14,8	-13,6	-22,7	-0,1	
Teknisk avgiftsfinansierad	75,3	48,3	42,1	-75,4	-48,4	-42,1	-0,1	-0,1	0,0	-0,1	0,0	
Teknisk skattefinansierad	7,8	5,0	3,9	-35,9	-23,0	-21,4	-28,1	-18,0	-17,5	-29,2	1,1	
Miljö- och hälsoskydd	3,3	2,0	2,2	-10,4	-6,1	-7,0	-7,1	-4,1	-4,8	-6,9	-0,2	
Plan- och bygg	7,3	5,1	3,6	-13,9	-9,1	-8,6	-6,6	-4,0	-5,0	-6,7	0,1	
Räddningstjänst	0,0	0,0	0,0	-16,4	-11,1	-10,8	-16,4	-11,1	-10,8	-17,2	0,8	
Exploatering	1,7	1,7	3,6	-5,4	-3,6	-2,6	-3,7	-1,9	1,0	-5,4	1,7	
Finansiering	251,7	166,7	147,6	-313,1	-197,6	-142,4	-61,4	-30,9	5,2	-28,3	-33,1	
Summa	1 068,7	704,3	661,6	-2 386,8	-1 560,7	-1 425,3	-1 318,1	-856,4	-763,7	-1 299,5	-18,6	

Mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader				
	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse
	2023	aug-23	aug-22	2023	aug-23	aug-22	2023	aug-23	aug-22	2023	2023
Nämnd											
Kommunstyrelsen	8,0	5,7	5,8	-105,1	-71,4	-66,5	-97,1	-65,7	-60,7	-97,1	0,0
Familjenämnden	519,3	348,0	342,0	-1 188,1	-780,0	-745,0	-668,8	-432,0	-403,0	-678,6	9,8
Vård- och omsorgsnämnden	177,3	109,4	98,6	-574,4	-379,2	-348,1	-397,1	-269,8	-249,5	-397,8	0,7
Tekniska nämnden	101,7	67,2	61,2	-177,0	-114,2	-104,6	-75,3	-47,0	-43,4	-78,3	3,0
Samhällsbyggnadsnämnden	10,6	7,2	5,8	-24,8	-16,0	-15,7	-14,2	-8,8	-9,9	-14,2	0,0
Valnämnd	0,0	0,0	0,6	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,5	0,0	0,0
Överförmyndare	0,0	0,0	0,0	-2,8	-1,9	-2,0	-2,8	-1,9	-2,0	-3,5	0,7
Revision	0,0	0,0	0,0	-1,5	-0,6	-0,8	-1,5	-0,6	-0,8	-1,5	0,0
Finansiering	251,8	166,8	147,6	-313,1	-197,4	-142,5	-61,3	-30,6	5,1	-28,5	-32,8
Summa	1 068,7	704,3	661,6	-2 386,8	-1 560,7	-1 425,3	-1 318,1	-856,4	-763,7	-1 299,5	-18,6

FINANSIELLA RAPPORTER

Sammanställning beslut om driftbudget

	Budget	Internbud getar	Internbud getar	Internbud getar	Lovakti viteter	Sanering av Björkerö d 5:1 m.fl KS	SÖRF	Vattentj änstplan	Revisore ma	Internb udgetar	Sum-ma
Mnkr	Kommun- fullmäktige	Familje- nämnden	Tekniska nämnden	Samhällsbygg nadsnämnden	Kommun- styrelse	Kommun- fullmäktige	Kommun- fullmäktige	Kommun- styrelse	Kommun- fullmäktige	Familje- nämnden	
	§113 (21-06- 16)	§107 (22-12- 12)	§112 (22-12- 15)	§120 (22-12- 14)	§67 (23-03- 15)	§73 (23-04- 12)	§51 (23-03- 29)	§75 (23-04- 12)	§86 (23-05- 24)	§81 (23-06- 20)	
Kommunstyrelse											
Politisk verksamhet	8,6										8,6
Kommunövergripande	69,3										69,3
Turism- och fritidsverksamhet	0,4										0,4
Teknisk skattefinansierad	0,5										0,5
Exploateringsverksamhet	1,1										1,1
Räddningstjänst	16,6						0,6				17,2
Familjenämnd											
Politisk verksamhet	1,1	0,1									1,2
Individ- och familjeomsorg	75,6	0,3								0,3	76,2
Förskole-, fritidshems- och grundskola	452,3	-0,2								-0,3	451,8
Gymnasieskola	109,2	0,6									109,8
Vuxenutbildning, arbets-marknadsåtgärder och integration	15,8	-0,8									15,0
Fritidsverksamhet	4,8	-1,4									3,4
Kulturverksamhet	19,5	1,4			0,3						21,2
Vård- och omsorgsnämnd											
Politisk verksamhet	1,1										1,1
Verksamhet för personer med funktionsnedsättning	127,6										127,6
Äldreomsorg	269,1										269,1
Tekniska nämnd											
Politisk verksamhet	0,2										0,2
Turism- och fritidsverksamhet	43,3		0,1								43,4
Kulturverksamhet	1,6		-0,1								1,5
Teknisk skattefinansierad	28,7										28,7
Teknisk avgiftsfinansierad	0,0							0,1			0,1
Exploateringsverksamhet	3,4					1,0					4,4
Samhällsbyggnadsnämnd											
Politisk verksamhet	0,6										0,6
Miljö- och hälsoskyddsut	6,7			0,2							6,9
Plan- och bygglovsvht	6,9			-0,2							6,7
Valnämnd	0,0										0,0
Överförmyndare	3,5										3,5
Revision	1,4								0,1		1,5
Finansiering											
Kommunstyrelsens disposition	3,0				-0,3	-1,0	-0,6	-0,1	-0,1		0,9
Politisk verksamhet	0,2										0,2
Övrigt	27,4										27,4
Summa	1 299,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 299,5

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringar per nämnd och verksamhet (mnkr)	Budget 2023 inklusive tilläggs- budget	Utfall aug- 23	Prognos 2023	Avvikelse mot årets budget
Kommunstyrelsen	4,6	0,7	3,7	-0,9
<u>varav kommunövergripande</u>	4,6	0,7	3,7	-0,9
Familjenämnd	8,6	4,3	8,2	-0,4
<u>varav för- och grundskoleverksamhet</u>	2,8	0,4	2,8	0,0
<u>varav individ- och familjeomsorg</u>	0,1	0,0	0,1	0,0
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	0,1	0,0	0,0	-0,1
<u>varav kulturverksamhet</u>	1,1	0,7	1,1	0,0
<u>varav vuxenutbildning, integrationsverksamhet och arbetsmarknad</u>	0,1	0,0	0,1	0,0
<u>varav gymnasieverksamhet</u>	4,4	3,2	4,1	-0,3
Vård- och omsorgsnämnd	3,4	1,0	3,3	-0,1
<u>varav verksamhet för personer med funktionsnedsättning</u>	0,3	0,1	0,3	0,0
<u>varav äldreomsorg</u>	3,1	0,9	3,0	-0,1
Samhällsbyggnadsnämnd	1,0	0,0	0,0	-1,0
<u>varav Miljö- och hälsoskyddsverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav Plan- och byggverksamhet</u>	1,0	0,0	0,0	-1,0
Teknisk nämnd	75,7	21,3	66,3	-9,4
<u>varav kommunövergripande</u>	7,0	6,5	7,0	0,0
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	4,4	1,2	4,4	0,0
<u>varav kulturverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav teknisk verksamhet – skattefinansierad</u>	16,5	5,0	11,9	-4,6
<u>varav exploateringsverksamhet</u>	18,1	5,0	17,1	-1,0
<u>varav teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad</u>	29,7	3,6	25,9	-3,8
Totalt	93,3	27,3	81,5	-11,8

Sammanställning beslut om investeringsbudget

Mnkr	Budget	Överföring	Summa
	Kommun- fullmäktige §115 (22-11-30)	investerings medel från 2022 Kommun- fullmäktige §52 (23-03-29)	
Kommunstyrelse			
Kommunövergripande	4,6		4,6
Familjenämnd			
Individ- och familjeomsorg	0,1		0,1
Förskole, fritidshems- och grundskoleverksamhet	2,8		2,8
Gymnasieverksamhet	1,3	3,1	4,4
Vuxenutbildning, flykting och arbetsmarknad	0,1		0,1
Turism- och fritidsverksamhet	0,1		0,1
Kulturverksamhet	1,1		1,1
Vård och omsorgsnämnd			
Funktionshindrade	0,3		0,3
Äldreomsorg	1,8	1,3	3,1
Samhällsbyggnadsnämnden			
Plan- och byggverksamhet	0,0	1,0	1,0
Teknisk nämnd			
Kommunövergripande	5,8	1,2	7,0
Turism- och fritidsverksamhet	4,4		4,4
Kulturverksamhet	0,0		0,0
Teknisk skattefinansierad verksamhet	13,1	3,4	16,5
Exploateringsverksamhet	14,5	3,6	18,1
Teknisk avgiftsfinansierad verksamhet	29,3	0,4	29,7
Totala nettoinvesteringar	79,3	14,0	93,3

FINANSIELLA RAPPORTER

Exploateringsredovisning (tkr)

Bostadsexploatering

Område	Start år	In- gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Ut- gående balans 2023-08-31	Periodens resultat för området	Antal tomter	
							Sålda	Lediga
Blentarp 67:2 Etapp 1	2006	248,8	0,0	0,0	248,8	-71,7	29	3
Humlan 7	2018	531,3	0,0	0,0	531,3	0,0	0	1
Grimstofta 4:1 Etapp 2	2006	0,0	0,0	0,0	0,0	-17,9	29	0
Sjöbo Väst Etapp 1 och 2	2006	492,2	-522,8	30,6	0,0	-68,6	77	0
Blentarp 50:4	2018	51,6	0,0	-51,6	0,0	-20,9	0	0
Sandbäck 7:3 S Åsumsån	2021	30,6	0,0	-30,6	0,0	-30,6	0	0
Svikten 2	2018	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	1
Äsperöd	2022	48,0	0,0	-48,0	0,0	-48,0	0	0
Glädjen 32	2017	631,2	0,0	0,0	631,2	0,0	0	1
Sjöbo Väst Etapp 3	2021	326,9	-59,4	0,0	267,5	743,7	7	10
Bränneriet	2022	3 617,6	0,0	6,6	3 624,2	-132,0	0	4
Summa Bostadsexploatering		5 978,2	-582,2	-93,0	5 303,0	354,0	142	20

Industriexploatering

Område	Start år	In- gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Utgående balans 2023-08-31	Periodens resultat för området	Kvar- varande mark att sälja (kvm)
Sjöbo Väst handelsområde	2011	0,0	0,0	13,0	13,0	-20,8	16 504
Sandbäck 7:19 norr Esplanaden	2005	96,8	0,0	0,0	96,8	-8,4	37 691
Sandbäck 7:3 S Åsumån (Ommadal)	2010	3 726,2	0,0	0,0	3 726,2	-49,3	47 760
Sandbäck 4:18 Bäckadal	2019	434,7	0,0	0,0	434,7	0,0	19 860
Summa Industriexploatering		4 257,7	0,0	13,0	4 270,7	-78,5	121 815
TOTALT EXPLOATERING		10 235,9	-582,2	-80,0	9 573,7	275,5	-

FINANSIELLA RAPPORTER

Driftredovisning per nämnd	Intäkt	Kostnad
Familjenämnden		
Vård- och omsorgsnämnden		
Tekniska nämnden		
Samhällsbyggnadsnämnden		
Valnämnden		
Överförmyndar-nämnden		
Revision		
Finansiering		
Summa	Driftintäkter	Driftkostnader
Avgår interna poster		
Avgår verksamhetens finansiella intäkter och kostnader*		
Summor enligt resultaträkningen	Verksamhetens intäkter	Summa uppdelat på: - Verksamhetens kostnader - Avskrivningar

* Verksamhetens externa finansiella intäkter och kostnader (exempelvis dröjsmålsränta) redovisas som en del av de finansiella posterna i resultaträkningen

Investeringsredovisning per nämnd	Inkomst	Utgift
Familjenämnden		
Vård- och omsorgsnämnden		
Tekniska nämnden		
Samhällsbyggnadsnämnden		
Valnämnden		
Överförmyndar-nämnden		
Revision		
Finansiering		
Summor enligt resultaträkningen	Investeringsinkomst	Investeringsutgift

Resultaträkning
Verksamhetens intäkter
Verksamhetens kostnader
Avskrivningar
Verksamhetens nettokostnader
Skatteintäkter
Generella statsbidrag och utjämning
Verksamhetens resultat
Finansiella intäkter
Finansiella kostnader
Resultat efter finansiella poster
Extraordinära poster
Årets resultat

Balansräkning (förenklad)
Anläggningstillgångar
Omsättningstillgångar
Summa tillgångar
Eget kapital
Avsättningar
Långfristiga skulder
Kortfristiga skulder
Summa tillgångar
Summa eget kapital, avsättning och skulder

Kassaflödes analys (förenklad)
Löpande verksamhet
Investeringsverksamhet
Finansieringsverksamhet
Bidrag till infrastruktur
Årets kassaflöde

Tillämpade internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till dess omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader (som endast innehåller kommunexterna poster) påförs driftredovisningen även kommuninterna poster, som köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som påförs nämnderna kalkylmässigt.

Poster som finns i resultaträkningen är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, vissa finansiella intäkter (undantag finns för verksamhetens finansiella intäkter) och kostnader samt extraordinära poster.

Det finns två poster som kalkylmässigt påförs i driftredovisningen. Dels personalomkostnader (PO-pålägg) i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Pålägget påförs för de flesta lönekostnader schablonmässigt med 44,53 procent. Dels internränta som beräknas schablonmässigt på verksamheternas anläggningstillgångar och som intäkt från anslutningsavgifter för vatten och avlopp. Internräntan har satts till 1,25 procent och följer SKR:s beräkning. Räntan beräknas på tillgångarnas bokförda restvärde.

Statsbidrag som riktas till viss verksamhet, men som under året klassificerats som generellt eftersom inga tydliga motkrav ställts från staten, redovisas i resultaträkningen som generellt statsbidrag under finansieringsansvaret. För att verksamheten som statsbidraget riktar sig till ska få en intäkt motsvarande statsbidraget, görs ett internt köp där finansieringsansvaret köper från verksamheten.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering eller fördelning är:

Typ av kostnad	Princip för prissättning
Kost	Vård- och omsorgsnämnden debiterar familjenämnden självkostnad beräknad på portionspris.
Larm och bevakning	Priset sätts efter antal hyreskontrakt.
Försäkringar	Priset baseras på antal bilar, storlek på hyresobjekt etcetera.
It-support och drift	Köpt it-support och drift per användare till beräknat självkostnadspris. Fördelningen sker enligt IT kommuner i Skånes prislista på månadsbasis utifrån antalet enheter/användare.

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

All koncernintern fakturering från Sjöbohem och Sjöbo Elnät sker på affärsmässiga grunder. Det som debiteras är exempelvis hyror för verksamhetslokaler, verksamhetsvaktmästare, städning och elkostnader. Från och med november 2021 är kommunen delägare i IT kommuner i Skåne som bland annat debiterar enligt avtal för it-support.

Kostnader för räddningstjänsten fördelas enligt befolkningsantalet mellan medlemskommunerna i Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund.

FINANSIELLA RAPPORTER

FINANSIELL RAPPORT

Borgensåtaganden, KOMMUNEN

Motpart	Belopp i mnkr	% av borgen
AB Sjöbohem (725 mnkr nyttjad)	800,0	93,3%
Sjöbo Elnät AB (41 mnkr nyttjad)	54,0	6,3%
SÖRF (1,3 mnkr nyttjad)	3,7	0,4%
Summa	857,7	100%

Utlåning, KOMMUNEN

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

Placering överskottlikviditet, KOMMUNEN (mnkr)

Motpart	Belopp i mnkr	% av placering	Marknadsvärde	Ränta
SBAB konto	50,6	44%	50,6	<25 mnkr; 3,25%
Robur fonder	18,6	16%	27,7	25-200 mnkr; 3,75%
Handelsbanken fonder	32,9	28%	30,6	
SEB fonder	3,5	3%	4,5	
SPP fonder	10,7	9%	9,7	
Summa	116,3	100%	123,1	

Inlåning, KOMMUNEN

Motpart	Belopp i mnkr	% av lån
Sparbanken Skåne (checkkredit)	75,0	100%
Summa	75,0	100%

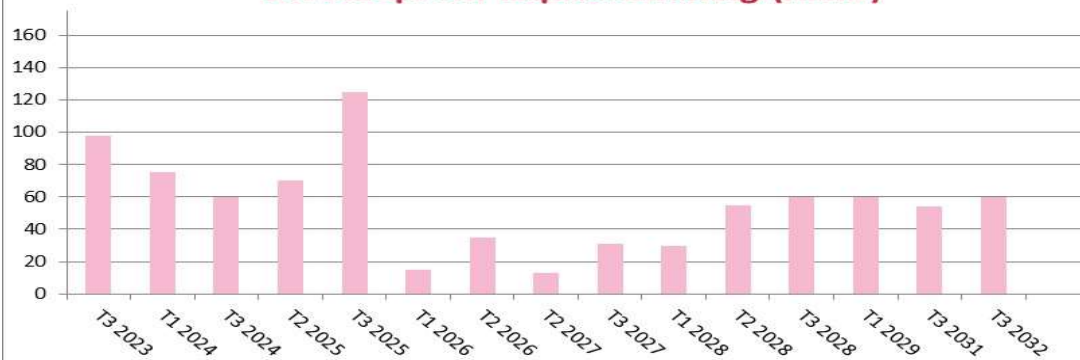
* = 0 - 10 mnkr Vecu + 0,5 % och >10 mnkr Vecu + 1,8 %.

Derivat Ej aktuellt

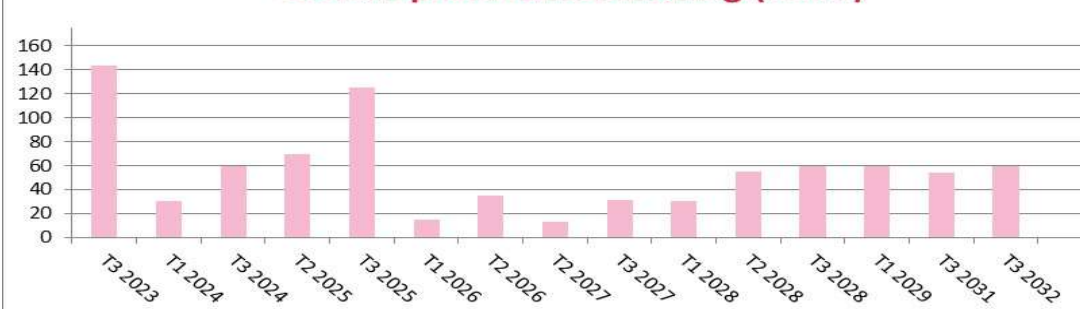
RIKTLINJER FÖR RISKTAGANDE

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

Förfalloprofil kapitalbindning (mnkr)



Förfalloprofil räntebindning (mnkr)



ORDLISTA

Anläggningstillgångar avser tillgångar avsedda 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.

Balanskravet innebär att kommunen inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år.

Balansräkningen visar den ekonomiska ställningen på balansdagen.

Driftredovisning visar verksamheternas intäkter och kostnader inklusive interna poster.

Eget kapital är skillnaden mellan 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 eget kapital.

Intern ränta är beräknad räntekostnad grundad på anläggningstillgångarnas bokförda värde.

Jämförelsestörande poster transaktioner eller anger händelser 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.

Medelskattkraft anger antal skattekronor per invånare i riket.

Nettoinvesteringar för kommunen är 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, exempelvis 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.

Resultatutjämningsreserv (RUR) Kommunallagen medger möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv som sedan kan användas i balanskravsutredningen för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.

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 är medel från verksamheten före förändring av rörelseresultat dividerade med nettoinvestering.

Skattekraft anger antal skattekrönor per invånare.

Skatteunderlag avser totala beskattningsbara inkomster och uttrycks vanligen i skattekrönor.

Särskilda skäl avser en möjlighet att temporärt göra avsteg från balanskravet om kommunens ekonomi uppfyller vissa höga krav som innebär att kommunens finansiella handlingsberedskap överstiger rimliga krav.

Soliditet redovisar långsiktig betalningsförmåga och är eget kapital dividerat med summa tillgångar enligt balansräkningen. I det fall det anges att soliditeten är inklusive alla pensionsförpliktelser, inkluderas pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse.

Skuldsättningsgrad är skulder och avsättningar dividerade med summa tillgångar enligt balansräkningen.

Tillgång är en resurs som kontrolleras till följd av inträffade händelser och som förväntas ge ekonomiska fördelar eller servicepotential i framtiden.

Årets resultat i procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning beräknas efter årets resultat efter balanskravsjusteringar.

Årsarbetare innebär att de anställdas beräknade arbetstid räknas om till heltidstjänster.