



Delårsrapport 2

januari - augusti 2022

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling	4
Den kommunala koncernen	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
Händelser av väsentlig betydelse	17
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	26
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	30
Balanskravsresultat	50
Väsentliga personalförhållanden	51
Förväntad utveckling	54

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning	57
Balansräkning	58
Kassaflödesanalys	59
Noter	60
Resultaträkning – sammanställd redovisning	72
Balansräkning – sammanställd redovisning	73
Driftredovisning	74
Sammanställning beslut om driftbudget	75
Investeringsredovisning	76
Sammanställning beslut om investeringsbudget	77
Exploateringsredovisning	78
Schema drift- och investeringsredovisningens samband	79
Tillämpade internredovisningsprinciper	80
Finansiell rapport	81
Ordlista	82

DELÅRSRAPPORTEN I KORTHET

Efter två år som präglats av covid-19-pandemin ska nu kommunerna hantera följderna av kriget i Ukraina. Kriget medför givetvis främst ett stort lidande för Ukrainas befolkning, men påverkar även kommunen.

Flyktingmottagande

Sjöbo har ställt i ordning 70 evakueringsplatser efter en framställan från Migrationsverket. I enlighet med massflyktsdirektivet har 34 asylsökande anvisats till Sjöbo. Från och med 1 augusti ansvarar kommunen för mottagandet av nyanlända ukrainare. Det bor 11 anvisade personer på kommunens boende och anvisningstalet är 40.

95 nya Sjöbobor

Efter en rekordartad befolkningsökning 2020 fortsatte befolkningen att växa, men långsammare. Nu bor det totalt 19 592 personer i Sjöbo kommun.

Attraktiv kommun

Efter några år med lägre byggande ökade antalet beviljade bygglov för småhus från och med 2020. Under de första åtta månaderna av 2022 beviljade kommunen 37 bygglov för småhus och för 12 lägenheter i flerfamiljshus. Det osäkra världsläget gör att räntorna stiger, vilket förmodligen dämpar efterfrågan.

Periodens resultat: 73 mnkr

Tertial 2 visade ett överskott på 73 mnkr, ett resultat i nivå med 2021. Det förbättrade resultatet berodde till stor del på högre skatteintäkter, ökade statsbidrag och lägre befolkning än budgeterat.

Om även bolagen och Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) räknas med, blev resultatet 97 mnkr. Båda bolagen, SÖRF och kommunen redovisade positiva resultat.

Prognos kommunen 48 mnkr

Kommunen förväntas göra ett plusresultat på 48 mnkr för helåret, vilket är 35 mnkr bättre än budgeterat. Av nämnderna lämnar familjenämnden ett överskott på 10 mnkr, medan vård- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott på 12 mnkr. Det största överskottet finns för skatteintäkterna (30 mnkr).

De kommunala bolagen visar bra resultat. AB Sjöbohem anger ett positivt resultat på knappt 10 mnkr, medan Sjöbo Elnät AB:s prognos är 13 mnkr och SÖRF anger ett överskott på 0,1 mnkr i prognosen. Det ger en total prognos på +68 mnkr för koncernen.

Låg arbetslöshet

Med 5,2 procent arbetslösa i augusti var Sjöbos arbetslöshet lägre än såväl övriga Skånes som rikets.

Låneskulden minskade med 10 mnkr

Efter att Sjöbohem amorterat 10 mnkr minskade koncernens låneskuld till 788 mnkr. Kommunen har ingen låneskuld.

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisar ett resultat på 67,7 mnkr, betydligt lägre än föregående års 103,7 mnkr. Sett över en femårsperiod har kommunkoncernens resultat överstigit 50 mnkr varje år utom 2018, då det var 19,4 mnkr. Tabellen nedan visar en översikt över verksamhetens utveckling med fokus på ekonomin.

Kommunkoncernens resultat förbättrades med 43,7 mnkr 2021 jämfört med året innan, men enligt prognosen minskar resultatet 2022 med 36 mnkr. Det är framför allt kommunens lägre resultat (33 mnkr lägre än 2021) som gör att koncernens resultat sjunker. Trots det överträffar kommunen budgeten med 35 mnkr. Kommunens positiva avvikelse beror till största delen på att skatteintäkter inklusive statsbidrag överstiger budgeten med 31,6 mnkr. Till det kommer ett överskott mot budget på 11,9 mnkr för nämnderna inklusive finansieringsansvaret. Nämndernas budgetöverskott förklaras bland annat av att arbetsgivaravgifterna är lägre än budgeterat och att antalet elever i förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten är färre än budgeterat.

AB Sjöbohem och Sjöbo Elnät AB gjorde stora positiva resultat både 2020 och 2021. Prognoserna för i år är att båda företagen lämnar överskott även 2022. Dock är Sjöbo Elnäts prognostiserade resultat på 13,0 mnkr, 1,9 mnkr lägre än budgeterat. Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) hade ett negativt resultat på 2,0 mnkr 2021, men prognosen pekar mot ett överskott med 0,1 mnkr 2022.

	2018	2019	2020	2021	2022 Prognos
Kommunkoncernen					
Verksamhetens intäkter (mnkr)	358,7	361,2	363,3	382,9	362,1
Verksamhetens kostnader (mnkr)	1 260,8	1 293,0	1 332,8	1 394,8	1 444,0
Årets resultat (mnkr)	19,4	50,8	60,0	103,7	67,7
Soliditet (procent)	33	35	37	40	43
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (procent)	32	34	37	40	43
Investeringar, netto (mnkr)	124,7	113,5	113,2	96,2	-
Självfinansieringsgrad (procent)	86	149	144	160	-
Långfristig låneskuld (mnkr)	836,0	917,3	901,4	880,7	866,5
Antal anställda	1 730	1 813	1 877	1 997	-
Kommunen					
Allmänt					
Antal invånare 31 december (2022 års tal avser 31 augusti)	19 153	19 226	19 418	19 497	19 592
Skattekraft, taxeringsår (procent)	87,8	87,6	88,6	88,9	87,9
Skattesats, kommunen	20,92	20,92	20,92	20,92	20,92
Personal					
Antal tillsvidareanställda	1 148	1 159	1 156	1 293	1 332
Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (procent)	6,1	6,3	7,7	7,5	8,1
Resultaträkning					
Verksamhetens intäkter (mnkr)	264,2	261,2	270,6	281,9	265,2
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar (mnkr)	1 292,5	1 320,5	1 356,8	1 409,3	1 464,0
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	1 008,3	1 063,3	1 110,5	1 188,5	1 245,9
Årets resultat (mnkr)	-2,7	27,3	37,9	80,7	48,0
Årets balanskravsresultats andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, kommunen (procent)	-0,2	1,6	3,3	6,0	4,6

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Balansräkning					
Nettoinvesteringar (mnkr)	42,9	53,3	59,3	47,6	82,9
Låneskuld (mnkr)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soliditet (procent)	59	59	59	62	64
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (procent)	58	59	59	62	64
Borgensåtagande (kr per invånare)	44 876	44 688	44 237	44 058	43 844

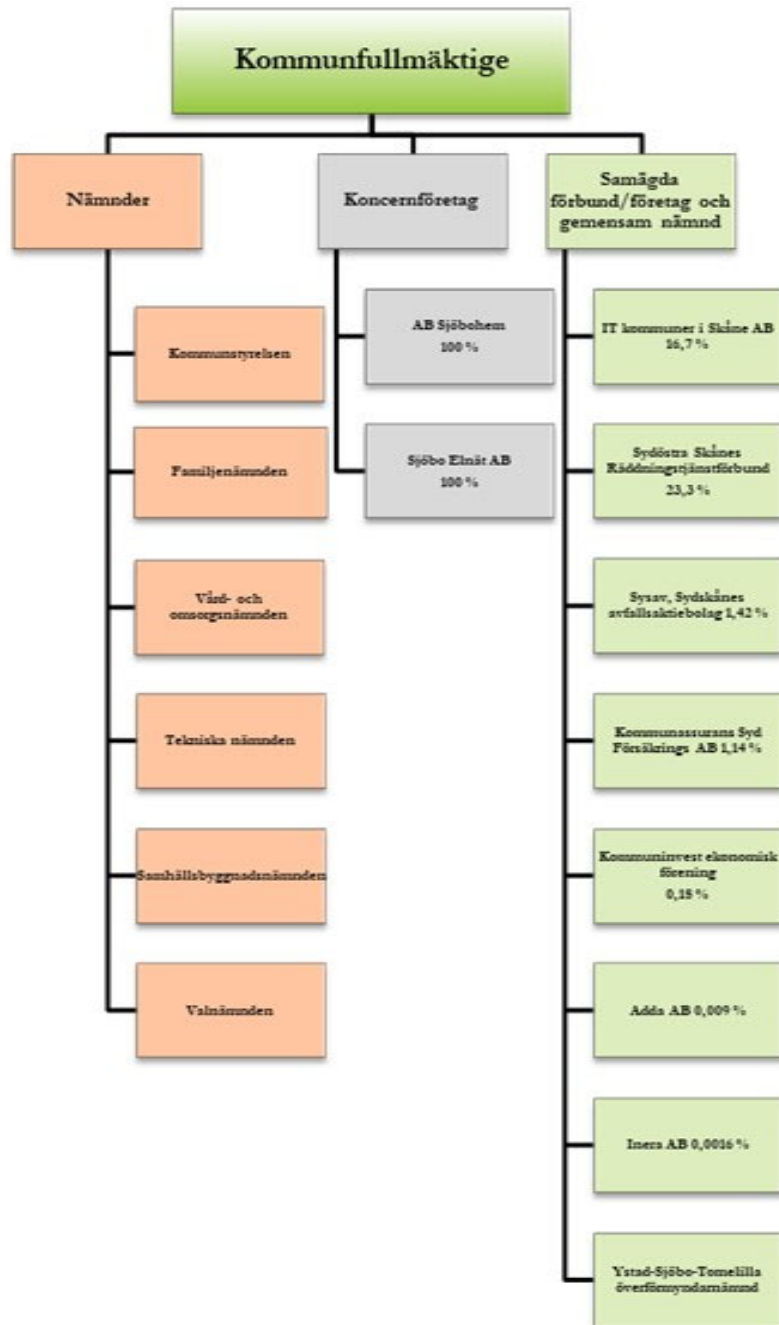
Kommunkoncernens soliditet förbättrades 2021 och tillhörde de 26 bästa i landet. Skillnaden var dock stor mellan soliditeten för kommunen (64 procent) och de affärsdrivande verksamheterna, främst AB Sjöbohem (knappt 15 procent). Förutom 2018 var självfinansieringsgraden över 100 procent. Det gör att kommunen kunde finansiera investeringarna utan att låna pengar.

Kommunen har stora borgensåtaganden, men åtagandet per invånare har minskat. Det beror helt enkelt på att borgensåtagandet gentemot de kommunala bolagen varit oförändrad, medan befolkningen ökat de senaste fem åren.

Pandemin bedöms vara en väsentlig anledning till att sjukfrånvaron var hög både 2020 och 2021. Sjuktalen har fortsatt att vara höga 2022. Antalet tillsvidareanställda har ökat, främst inom vård och omsorg (27) och familjeförvaltning (9).

Den kommunala koncernen

Organisation



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i en nämnd- och förvaltningsorganisation, i två helägda bolag (AB Sjöbohem och Sjöbo Elnät AB) och i ett delägt kommunalförbund (Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund, SÖRF). Därtill finns 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. I november 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

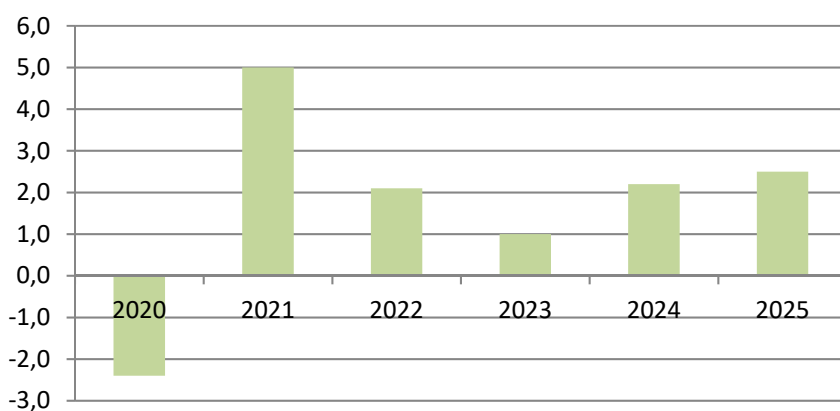
Kriget i Ukraina¹ följde omedelbart på de två åren med covid-19-pandemi. Kriget medför givetvis främst ett stort lidande för Ukrainas befolkning, men påverkar omvärlden och även Sjöbo kommun drastiskt. Kommunen behöver nu hantera historiskt hög inflation, kraftigt ökande pensionskostnader, pandemins långsiktiga konsekvenser och demografiska utmaningar. Det gör att resultatet faller för såväl Sjöbo som hela kommunsektorn. Sverige går in i en lågkonjunktur.

Återhämtningen efter pandemin fortsätter 2022, men BNP-tillväxten dämpas till följd av situationen i omvärlden. Kriget är en starkt bidragande orsak till uppgången av energi- och råvarupriser och höjer osäkerheten inför den ekonomiska utvecklingen. Utbudsproblemen för den globala handeln förvärras, vilket spär på den redan höga inflationen.

De långa marknadsräntorna har dessutom ökat dramatiskt och en global penningpolitisk åtstramning väntar. Inflations- och ränteuppgången medför en markant dämpning av konjunkturutsikterna för världsekonomin.

Hög inflation och stigande räntor påverkar kommunen och koncernens ekonomi, framför allt från 2023. Investeringar och hushållens konsumtion skjuts på framtiden eller uteblir. Den höga inflationen påverkar alla sektorer och urholkar köpkraften, vilket gör att ekonomin tappas fart och resursutnyttjandet minskar.

BNP procentuell förändring 2020–2025



Den svenska konjunkturen förbättrades 2021, men under återhämtningen blir tillväxten lägre. Svensk BNP återhämtade tappet efter pandemin. Utan kriget i Ukraina hade konjunkturen sannolikt varit starkare, men faktum är att de borttagna restriktionerna utgör en starkare kraft. Efter en avmattning 2022 och 2023 förväntas efterfrågan ta fart igen i slutet av 2024. Sysselsättningen i offentlig sektor antas inte vända ner som i näringslivet, utan blir en motverkande kraft till konjunkturedgången. Kommunernas ökande pensionskostnader kan dock resultera i att rekryteringen av personal minskar. Sjöbos kostnader för pensioner 2023 väntas öka med 54 mnkr jämfört med 2022. Det beror delvis på det nya pensionsavtalet, men framför allt på den höga inflationen.

¹ Omvärldsuppgifter i förvaltningsberättelsen är hämtade ur Sveriges Kommuner och Regioner, cirkulär 22:28.

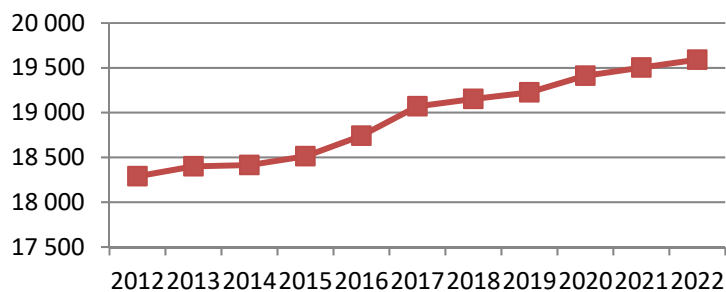
Inflationen var i augusti 9 procent, medan till exempel byggkostnadsindex ökade till 13,8 procent. Inflationen enligt KPI beräknas 2022 uppgå till 7,7 procent och minska något 2023. Förutom pensionerna påverkar inflationen även kommunens ekonomi när det gäller kostnader för hyror, livsmedel samt bygg och anläggning. År 2021 köpte kommunen varor och tjänster för drygt 600 mnkr. En inflation på 9 procent innebär en kostnadsökning med 54 mnkr.

Befolkning

I juli uppgick Sveriges befolkning till drygt 10,5 miljoner, en ökning med endast 0,7 procent på ett år. Låga födelsetal och fler avlidna förklarar utvecklingen.

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 i augusti till 19 592 invånare, en ökning med 95 personer (knappt 0,6 procent). Efter en något högre ökning 2020 med 1 procent, var ökningen 2021 drygt 0,4 procent.

Befolkningsutveckling Sjöbo kommun 2012–2022



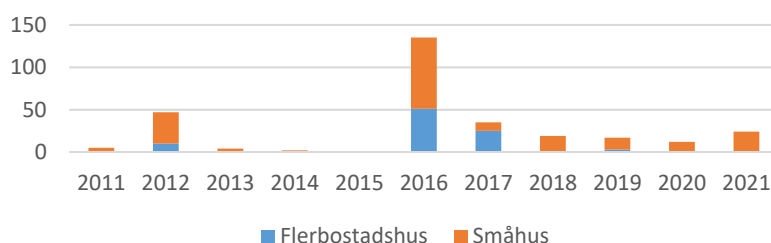
I byarna ökade befolkningen, medan den minskade något i Sjöbo tätort.

Enligt befolkningsprognosen skulle befolkningen öka till 19 714 invånare 2022. Prognosen nås inte, eftersom bland annat byggandet mattas av till följd av inflationen och brist på material.

Bostäder

Det byggdes betydligt mer 2016 i Sjöbo än på flera år. Därefter återgick byggandet till en mer normal nivå. Framför allt byggs småhus samtidigt som kommunen strävar efter ökad produktion av flerbostadshus. År 2021 byggdes 24 småhus. Den var den högsta nivån sedan 2016.

Färdigställda lägenheter i nybyggda hus



År 2020 beviljade kommunen 38 bygglov för småhus men inga för lägenheter. År 2021 ökade antalet beviljade bygglov för flerfamiljshus till 12 lägenheter, medan de minskade till 15 för småhus. Till och med augusti beviljades 37 bygglov för småhus, att jämföra med 2021 då det var 8. Bygglov för 12 lägenheter i flerfamiljshus beviljades också.

Exploatering

I exploateringsområdena finns 156 tomter för bostadsändamål. Av dem är 130 sålda. De osålda finns framför allt på Sjöbo Väst och i Blentarp. I byarna finns färdigexploaterade tomter att tillgå. De är endast avsedda för villabebyggelse och säljs styckvis. Genom den pågående exploateringen av Sjöbo Väst etapp 3 har det tillkommit 15 tomter. Försäljningen har påbörjats.

Exploateringsutgifterna för de osålda tomterna uppgår till 2,6 mnkr, vilket belastar kommunens likviditet.

År 2021 såldes 19 tomter, en minskning från 23 tomter 2020. Hittills i år har 8 tomter sålts. Exploateringen av kvarteret Bränneriet fortsätter och en markanvisningstävling pågår.

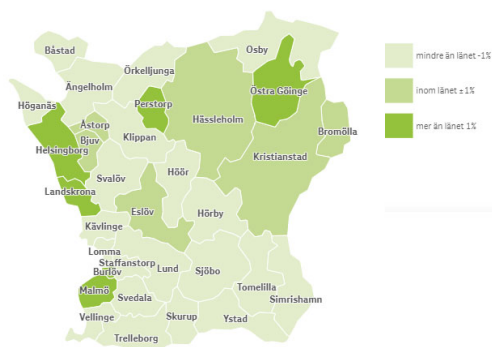
För att göra det möjligt för företag att expandera och för nya företag att etablera sig är det viktigt med tillgång till mark. Det finns gott om mark för ändamålet (188 181 kvadratmeter). Alla områden är dock inte helt förberedda, vilket kan påverka företagens intresse för etablering. År 2021 sålde kommunen 5 120 kvadratmeter mark för företagsetablering i Blentarp. År 2022 har ännu ingen mark sålts. Exploateringsutgifterna för den osålda marken bokfördes till 6,9 mnkr.

Arbete

Efterfrågan på arbetskraft är stor och rekryteringsläget är allmänt sett svårt. Sysselsättningsgraden väntas börja vända ner nästa år, men en växande befolkning i arbetsför ålder gör att antalet sysselsatta personer beräknas öka.

Potentialen för högre sysselsättning begränsas av den växande gruppen arbetslösa med svag konkurrensförmåga. Det råder stor brist på arbetskraft med rätt kompetens och flera sektorer konkurrerar om samma individer. Här har verksamheten på Malenagymnasiet Sjöbo utbildningscentrum en viktig roll att spela.

Andel inskrivna arbetslösa registerbaserad arbetskraft, procent



Källa: Arbetsförmedlingen

Arbetslösheten i Sjöbo i åldersgruppen 16–64 var 5,2 procent i augusti, en minskning med 0,5 procentenheter jämfört med samma period 2021. Arbetslösheten i Skåne sjönk från en hög nivå med 1,2 procentenheter till 8,5 procent, medan minskningen för riket var 1,1 procentenheter till 6,6 procent. Arbetslösheten för utlandsfödda uppgick till 12,9 procent, en minskning med 2,9 procentenheter.

Ungdomsarbetslösheten uppgick till 8,4 procent, en minskning med 1,9 procentenheter. I jämförelse med Skåne avvek riket och Sjöbo med lägre ungdomsarbetslöshet.

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

Utvecklingen i kommunerna

Det ekonomiska resultatet var rekordhøgt 2020, men överträffades 2021. Endast tre kommuner redovisade ett negativt resultat, medan 271 hade ett resultat som motsvarade minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Även 2022 beräknas resultatet bli starkt, om än på en något lägre nivå. Sjöbos resultat följde den nationella trenden, dock från en något lägre nivå, med ett resultat som 2020 uppgick till 38 mnkr och 2021 till 81 mnkr. För 2022 är prognosen 57 mnkr. De starka resultaten 2020 och 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.

Att resultatet väntas bli starkt även 2022 beror på att skatteintäkterna ökar snabbt, men även på att pensionskostnaderna minskar jämfört med föregående år.

Det kommunala skatteunderlaget väntas öka snabbare än i tidigare prognoser, vilket främst beror på högre pris- och löneökningar. I reala termer är dock skatteunderlagstillväxten låg i ett historiskt perspektiv. Den höga tillväxten av antalet arbetade timmar resulterade i att skatteunderlaget ökade kraftigt 2021. Det var främst lönesumman som drev uppgången. Även 2022 väntas en god utveckling, bland annat till följd av höjt tak och ändrade regler för äldre i sjukförsäkringen. En stark intäktsutveckling äts dock upp av löneökningar och inflation. År 2023 minskar ökningstakten för lönesumman till följd av sämre konjunktur.

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. I reala termer växer skatteunderlaget med 0,9 procent per år 2022–2025, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,7 procent. Det innebär att kommunsektorns köpkraft urholkas.

Befolkningsutvecklingen har mattats av och många kommuner kan vänta sig betydligt lägre ökning av antalet invånare kommande år. Pandemin har inneburit att flyttmönster förändrats och migrationen minskat.

Det ställer krav på kommunsektorn att se över befolkningsprognoser och investeringsplaner. Förändringen återfinns framför allt i åldersgruppen 1–15 år, som för kommunerna är en resurskrävande grupp. I Sjöbo är i princip antalet barn 1–15 år oförändrat. Befolkningen över 80 år är en annan resurskrävande grupp som ökat med cirka 80 personer 2022.

Investeringsutgifterna i kommunerna är fortfarande höga, även om de minskade 2021. Även i Sjöbo minskade de, eftersom endast cirka 50 procent av de planerade investeringarna genomfördes. I riket genomfördes 85 procent av de planerade investeringarna den senaste tioårsperioden. Kommunens ambitioner för investeringar är höga planeringsperioden 2022–2028.

Mycket pekar på att de rekordstarka ekonomiska resultaten i kommunerna och Sjöbo nu återgår till en situation med betydande utmaningar. Inflation, ökande pensionskostnader och en åldrande befolkning innebär att det krävs åtgärder för att hantera den nya ekonomiska situationen och för att lösa kompetensförsörjningen framöver.

Vård och omsorg

De riktade statsbidragen för merkostnaderna i vård och omsorg till följd av pandemin togs bort inför 2022. Undantaget var merkostnader för sjuklöner, där bidraget var kvar till oktober. För Sjöbos del var det ett stort belopp som föll bort, eftersom kommunen fick 22 mnkr 2021. Merkostnaderna för att hantera pandemin består åtminstone 2022. Frånvaron ligger kvar på en hög nivå, såväl sjukfrånvaro som vård av sjukt barn. Det resulterar i höga kostnader i form av övertid och introduktion av ny personal. De högre kostnaderna för skyddsutrustning och hantering av smitta finns också kvar.

Utbildning

Distansutbildningen under pandemin ledde till utbildningstapp för vissa elever. Det märks bland annat genom att antalet elever på de individuella programmen ökat. För elever i behov av särskilt stöd och socioekonomiskt utsatta elever är problemen störst.

Arbetet för bättre resultat i skolan är prioriterat. Resultaten har sedan toppnoteringen 2016 varit högre än eller i nivå med rikets, vilket innebär att 75–80 procent av eleverna lämnat skolan med fullständiga betyg. Nivån försämrades 2020, då 69 procent nådde fullständiga betyg. Trots pandemin skedde en liten förbättring 2021, då 72 procent nådde fullständiga betyg.

Infrastruktur

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

Sjöbo befinner sig i en expansiv period, vilket ställer krav på kommunens verksamhet när det gäller handläggning av planer, bygglov, tillsyn inom miljöområdet och exploatering. Kommunen planerar en översyn av organisationen 2022.

Civilt försvar

Kommunernas arbete med civilt försvar regleras i första hand i lagen om extraordinära händelser (LEH). Staten ska ersätta kommunernas kostnader för de förberedande uppgifter de utför. Ersättningen för civilt försvar ligger dock på en minimal nivå. Med anledning av Rysslands invasion av Ukraina satsade regeringen 80 mnkr till kommunerna i vårändringsbudgeten. Det finns även förslag på långsiktiga förstärkningar till höstbudgeten.

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.

Utvecklingen av hälso- och sjukvårdsavtalet *God och nära vård* i kombination med Region Skånes visioner om framtidens hälsosystem ser ut att skapa ett ökat ansvar för den kommunala hemsjukvården. Också omvårdnadsinsatser som tidigare skedde på sjukhus och nu ska ske i kunders hem, kommer att ha stor påverkan på kommunens ansvar för kunder i eget boende.

Välfärdskommissionens slutrapport med 30 delförslag kan också påverka vård och omsorgs uppdrag och ansvar.

Domstolarnas prejudicerande domar kring rätten till insats enligt LSS är också ett orosmoment, eftersom det finns tecken på en mer generös tolkning i bedömningen av insatser.

Domstolsutslaget om rätten till utökad hemtjänst till kunder med omfattande insatser innebär att kostnaderna för en kund med hemtjänst kan bli väsentligt högre än kostnaderna om samma person skulle ha särskilt boende.

År 2020 tillsattes en utredning om förstatligad skola. De nationella målen är en del av kvalitetssystemet som Skolverket ska presentera för regeringen i april 2023.

En ny förordning inom familjerätt innebär att föräldrar som överväger att inleda en tvist om vårdnad, boende eller umgänge ska delta i informationssamtal hos socialnämnden innan de kan väcka talan i domstol. Samtalen ska erbjudas snabbt och syftar till att ge bättre förutsättningar för föräldrar att nå samförstånd och minska andelen barn som lever i långvariga vårdnadstvister.

Sedan tidigare har regeringen beslutat att förpackningar ska samlas in fastighetsnära. I en promemoria föreslår nu regeringen vilka förpackningsslag som omfattas och hur insamlingen ska genomföras i praktiken. Den innebär ökade krav på att producenterna ska finansiera insamling och behandling och på kommunerna att tillhandahålla omlastningscentraler.

En förändring är på gång av gränsvärden för PFAS i dricksvatten till en betydligt lägre nivå än nuvarande gränsvärden. Det kan komma att påverka kommunens vattenverk.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisk

Kampen mot pandemin är inte avslutad. Troligen kvarstår mycket av det globala vaccinationsarbetet 2022, speciellt i fattigare delar av världen. Det är viktigt att ha i åtanke att det finns stora eftersatta behov, som kan visa sig när pandemin klingat av. Pandemins fortsättning är osäker i dagsläget, den höga fråntvaron består och det är oklart vad som blir det nya normala. Att personal stannar hemma vid minsta symptom påverkar verksamheterna.

Kriget i Ukraina har föranlett analyser av sårbarhet vid exempelvis cyberattacker, brist på el, vatten, värme med mera. Fler än 12 miljoner personer i Ukraina beräknas ha lämnat sina hem, varav 5 miljoner har lämnat landet. Merparten har flytt till EU. Sjöbo har efter framställan från Migrationsverket ordnat 70 evakueringsplatser och 34 asylsökande har anvisats. Från och med 1 augusti 2022 ansvarar kommunen för mottagandet av nyanlända ukrainare enligt massflyktsdirektivet. Det innebär att kommunen ansvarar för boende, förskola och skola. Efter lagändringen bor 11 anvisade personer på kommunens boende. Anvisningstalet är 40. Direktivet gäller till och med mars 2023 med möjlighet till förlängning i ett år.

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.

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.

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

Konkurrensverket har startat ett tillsynsärende mot tekniska förvaltningen med anledning av verksamhetens direktavrop av maskin- och transporttjänster utan upphandling. Ärendet kan leda till en sanktionsavgift.

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.

Hållbarhet

För att hantera den åldrande befolkningens behov samtidigt som antalet förskolebarn 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. Arbetet med hållbarhetsprogrammet håller på att slutföras.

Finansiella risker

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

Ränterisk

Koncernens räntebärande skulder uppgick vid delåret till 787,6 mnkr (–10 mnkr jämfört med 2021), medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 245,5 mnkr (+14,0 mnkr). Sjöbo kommun har inga räntebärande skulder, utan svarar i stället för alla finansiella tillgångar. Koncernens nettoskuld var 542,1 mnkr, medan kommunens tillgångar var 245,5 mnkr.

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.

Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyn får inte mer än 40 procent av låneskulden förfalla inom en och samma tolv månadersperiod. För koncernen är denna andel 26,8 procent av låneskulden.

Enligt finanspolicyn ska likvida medel samt tillgängliga och outnyttjade kreditfaciliteter motsvara kommunens finansieringsbehov de kommande tre månaderna, dock lägst 50 mnkr. Den 31 augusti 2022 uppgick tillgängliga, likvida medel till 205,6 (+16,4) mnkr och tillgängliga, outnyttjade kreditfaciliteter till 75 (75) mnkr, totalt 280,6 mnkr.

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Enligt finanspolicyn får finansiella placeringar göras såväl i räntebärande värdepapper som i aktier. Andelen aktier får dock uppgå till maximalt 40 procent av portföljens värde. Den 31 augusti bestod koncernens finansiella placeringar till 23 procent (11 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.

Kredit- och likviditetsrisk

Risken för att kommunens kunder inte uppfyller sina åtaganden utgör en kundkreditrisk. Kredittiden är tiden från att fakturan skickas tills den betalas. Skillnaden mellan nämndernas kredittid beror på faktureringsrutiner och beviljad kredittid. Kommunstyrelsen har lokalhyror och tjänsteförsäljning med högst 30 dagars kredit. Familjenämnden fakturerar runt den 5:e i månaden med förfalldatum i slutet av månaden, vilket ger ett snitt på 24,9 dagar i kredittid. Vård- och omsorgsnämnden fakturerar mellan den 10:e och 15:e med förfalldatum i slutet av månaden, vilket ger ett snitt på 20,9 dagar. Tekniska nämnden och samhällsbyggnadsnämnden fakturerar löpande med förfalldatum den sista i månaden.

Genomsnittlig kredittid	Antal dagar
Nämnder	
Kommunstyrelsen	26,4
Familjenämnden	24,9
Vård- och omsorgsnämnden	20,9
Tekniska nämnden	33,8
Samhällsbyggnadsnämnden	27,7

Pensionsförpliktelser

I balansräkningen har kommunen ett pensionsåtagande på sammanlagt 7,2 mnkr. Åtagandet är oförändrat jämfört med 2021. Dessutom hade kommunen 1,5 mnkr i form av en ansvarsförbindelse. Även det är oförändrat.

En pensionsförsäkring tryggar pensionsförpliktelser som upparbetats före 1998. Eftersom den allra största delen av åtagandet försäkrats bort, har kommunen inga egna placerade medel.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Konsolideringsgraden var vid årsskiftet över 100 procent, det vill säga att försäkringskapitalet täcker mer än åtagandet. För närvarande kräver KPA 35 procents säkerhetsmarginal innan avkastningen kan användas till annat än utbetalning av de försäkrade pensionerna. Vid årsskiftet var pensionsförsäkringskapitalet 29 procent högre än pensionsåtagandet.

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 2021	Prognos 2022
Pensionsförpliktelse		
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	8,7	8,7
a. Avsättning för pensioner inklusive löneskatt	7,2	7,2
b. Ansvarsförbindelser inklusive löneskatt	1,5	1,5
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	244,3	Uppgift saknas
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0,0
4. Summa pensionsförpliktelse inklusive försäkring och stiftelse	253,0	-
Förvaltade pensionsmedel, marknadsvärde		
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	325,7	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	325,7	-
Finansiering		
9. Återlånade medel	0,0	0,0
10. Konsolideringsgrad (procent)	129	Uppgift saknas

Händelser av väsentlig betydelse

AB Sjöbohem

Resultatet för perioden var 15,3 mnkr. Prognosen för 2022 visar ett resultat på 10,0 mnkr, en förbättring jämfört med budget på 0,4 mnkr. Lägre kostnader för fastighetsskötsel gjorde underhåll av både fastigheterna och deras grönytor möjlig. De taxebundna avgifterna ökar troligen, vilket inräknas i prognosen.

Personalkostnaderna var lägre än budgeterat på grund av förlängda statliga stöd och lägre pensionskostnader.

Sjöbo Elnät AB

Resultatet för perioden var 10,0 mnkr. För året prognostiseras ett resultat om 13,0 mnkr, vilket är 1,9 mnkr lägre än budget. Intäkterna beräknas bli lägre både på grund av mildare väder och mindre eget aktiverat arbete. I prognosen tas hänsyn till att regionnätskostnaden ökar andra halvan av året med knappt 1,0 mnkr och andra kostnadsökningar.

Kommunövergripande verksamhet

Prognosen är ett underskott om 2,0 mnkr, en försämring mot delårsrapporten i april med 1,1 mnkr. Underskottet är uppdelat på kommunstyrelsen (0,2 mnkr) och vård- och omsorgsnämnden (1,8 mnkr). Resultatet för perioden uppgick till 1,7 mnkr i underskott, varav kommunstyrelsens underskott var 0,8 mnkr. Båda nämnderna hade högre personalkostnader än budget. Till det kom bland annat högre kostnader för konsulter i kommunstyrelsens verksamhet.

För vård- och omsorgsnämndens måltidsverksamhet i skola och förskola avsåg underskottet dels personalkostnader, dels prisökningar på livsmedel, samtidigt som de externa intäkterna minskade. Förutom samma bemanningsproblem som i andra verksamheter hade en del av personalkostnadsökningen samband med förändringar i skolans organisation och verksamhet. Inför kommande budget behövs därför vidare analyser och diskussioner med skolverksamheten.

I kommunstyrelsens ansvarsområde är prognosen för helåret ett underskott på 0,2 mnkr. Det baseras på en förväntad ökad kostnad för personal och att färdtjänsten blir 0,5 mnkr dyrare, eftersom resandet ökat efter pandemin.

Politisk verksamhet

Prognosen är ett överskott om 0,3 mnkr, en förbättring med 0,3 mnkr jämfört med delårsrapport 1. Medan kommunstyrelsen beräknas få ett överskott om 0,6 mnkr, prognostiseras underskott om 0,1 mnkr för familjenämnden och 0,2 mnkr för överförmyndaren.

Under de första åtta månaderna redovisade politisk verksamhet ett överskott om 1,6 mnkr. Merparten fanns hos valnämnden, eftersom deras kostnader främst kommer i september. Prognosen för kommunstyrelsen förväntas vara ett överskott om 0,6 mnkr. Det beror delvis på personalkostnader som i stället belastar valnämnden, men också lägre medlemsavgifter till förbund.

Vid årets slut prognostiserar familjenämnden ett underskott om 0,1 mnkr. Underskottet är hänförbart till högre arvoden än budgeterat.

Även överförmyndarverksamheten prognostiseras få ett underskott (0,2 mnkr). Anledningen är de ökade kostnaderna för arvoden under årets första åtta månader. De kvarstår året ut.

Verksamhet för personer med funktionsnedsättning

Verksamheten prognostiseras få ett underskott på 5,4 mnkr, en ökning med 2,1 mnkr sedan juniprognosen. Ökningen avser ökade kostnader för att klara bemanningen under sommaren både i LSS-boenden och daglig verksamhet.

Det beräknade underskottet för egna LSS-boenden ökade till 4,1 mnkr efter sommaren.

I daglig verksamhet medför volymökning att underskottet beräknas till 1,4 mnkr. Även i boendestöd, hemtjänst för personer under 65 år, kontaktpersoner och ledsagning medför ökade volymer underskott med 1,4 mnkr.

Köpta externa platser i LSS och socialpsykiatri beräknas fortfarande få överskott på 1,5 mnkr. Det kommer dock att minska något efter beslut om nya placeringar under hösten.

Prestationstal	Utfall 2021	Budget 2022	Delår 31 aug	Prognos 2022
Antal personer med personlig assistans	21	25	23	25
Antal personer med personlig assistans före detta LASS (numera socialförsäkringsbalken, över 20 timmar per vecka)	16	17	18	18
Antal personer med personlig assistans LSS	5	7	6	7
Genomsnitt timmar personlig assistans LSS per person och månad	267	255	253	260
Antal platser i kommunal bostad med särskild service LSS	51	51	51	51
Antal personer i externa boenden socialpsykiatri och LSS, genomsnitt	8	9	9	10
Antal personer i daglig verksamhet enligt LSS	72	80	82	82
Antal personer under 65 år med insats enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende	115	125	131	133
Antal timmar hemtjänst dag eller kväll till personer under 65 år per månad	485	450	536	552

Äldreomsorg

I äldreomsorgen medför kostnadsökningen under sommaren att det beräknade underskottet ökar från 1,5 mnkr till 4,8 mnkr i prognosen. För särskilda boenden innebär prognosen att underskottet ökar från 3,3 mnkr till 5,9 mnkr och hemtjänsten går från +0,3 mnkr till -2,0 mnkr.

En stor del av underskottet beror på att frånvaron fortfarande är hög, både egen och för vård av barn, höga kostnader för övertid och för introduktion av sommarpersonal som sedan inte stannade hela sommaren.

En del av underskottet avser ökade kostnader för skyddsutrustning och hantering av smitta (cirka 1 mnkr utöver 1 mnkr som avsatts i budgeten). I hemtjänsten ökade också volymerna under sommaren.

För den legitimerade personalen inom HSL (hälso- och sjukvårdslagen) innebär bemanningssvårigheter att man fick omprioritera. Här ökade kostnaderna inte i samma utsträckning. Vakanser under våren innebär i stället ett beräknat överskott på 0,5 mnkr.

Överskott för bland annat bostadsanpassning, öppen verksamhet, lägre kostnader för arbetskläder och kapitalkostnader förbättrar utfallet i prognosen med 2,6 mnkr.

I måltidsverksamheten beräknas utfallet vara i nivå med budget trots kraftiga prisökningar på livsmedel. Verksamheten arbetar med att anpassa matsedlar och minska matsvinnet för att kunna möta prisökningarna. Verksamheten påverkades i hög grad av pandemin. Exempelvis var Kärnans kök helt stängt fram till den 1 september.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Statsbidraget på 8,5 mnkr, som infördes 2021 för god vård och omsorg om äldre, används även 2022 till största delen till ökad bemanning i särskilt boende på natten, fler demensplatser och en generell ökad personaltäthet.

Nämnden fick statliga bidrag på totalt 6 mnkr till äldreomsorgen för att utveckla verksamheten i god och nära vård, för att motverka ensamhet bland äldre, ökad kvalitet i demensvården, utveckling genom digitalisering och återhämtningsbonus för att främja ett hållbart arbetsliv. Dessutom fick verksamheten statsbidrag på 3,6 mnkr för att täcka lönekostnader vid studier inom ramen för äldreomsorgslyftet.

Prestationstal	Utfall 2021	Budget 2022	Delår 31 aug	Prognos 2022
Antal invånare 65– år	4 572	4 602	4 566	4 602
Antal invånare 65–79 år	3 429	3 432	3 402	3 432
Antal invånare 80–89 år	948	980	973	980
Antal invånare 90– år	195	190	187	190
Antal platser i särskilt boende totalt	150	152	150	150
Antal platser i särskilt boende – demens	69	71	69	69
Beläggningsgrad särskilt boende (procent)	94	98	95	95
Antal dygn korttidsvård per månad	207	250	255	267
Antal patienter från sjukhus som vårdplanerats efter sjukhusvistelse per månad	46	46	45	51
Antal personer över 65 år med insatser enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende 1 oktober	568	550	536	552
– varav antal personer över 65 år med hemtjänst 1 oktober	258	255	263	270
Antal timmar hemtjänst äldre dag eller kväll per månad	8 716	9 000	8 667	8 830
Andel av befolkning över 65 år med insats 1 oktober (procent)	15,4	15,1	16,1	16,3
Matsservering vid dagcentraler, antal lunchgäster	0	200	50	100

Individ- och familjeomsorg

Utfallet för perioden var ett överskott om 3,3 mnkr. Överskottet fanns framför allt i köpt verksamhet och bidrag. För hela året är prognosen ett överskott om 2,6 mnkr jämfört med budget. Det är en förbättring jämfört med tidigare prognoser i april (0,6 mnkr) och juni (1,1 mnkr).

Den lagreglerade verksamheten prognostiserar ett överskott om 2,1 mnkr. Överskottet är hänförbart till institutionsplaceringar av barn och unga samt vuxna.

För institutionsplaceringar av barn och unga prognostiseras 201 vårddygn färre än budgeterat och till en lägre genomsnittlig vårddygnskostnad. Det innebär att det uppstår ett överskott gentemot budget och delårsrapporten i april. Förklaringen är i huvudsak subventionen om 25 procent som SiS (Statens institutionsstyrelse) har på sina vårddygnskostnader 2022. Även placeringsformen påverkar utfallet. Under året var det färre SiS- och fler HVB-placeringar.

Antalet vårddygn på institution för vuxna prognostiseras till 896 jämfört med de 730 vårddygn som budgeterats. Vårddygnskostnaderna var dock något lägre än budgeterat, eftersom kostnader delades med vård- och omsorgsnämnden.

Lägre utbetalt **försörjningsstöd** än budget gör att det totalt beräknas ett överskott om 0,3 mnkr.

Kriget i Ukraina, den höga inflationen, ökade elpriser och högre räntekostnader utgör en större risk för att fler personer i samhället ska behöva ekonomiskt bistånd, vilket vägs in i prognosen.

I **öppen verksamhet**, som inkluderar övergripande administration, prognostiseras ett överskott om 0,2 mnkr. Överskottet är hänförbart till lägre personalkostnader på grund av partiella föräldraledigheter.

Kostnader, såväl investeringar som drift, för familjecentralen är inte sammanställda. Starten av verksamheten följde tidsplanen och budgeterade medel i kombination med statsbidrag bedöms täcka årets kostnader.

Prestationstal	Utfall 2021	Budget 2022	Delår 31 aug	Prognos 2022
Antal hushåll, i genomsnitt per månad, som erhåller försörjningsstöd	129,7		115,0	120,0
Genomsnittlig bidragstid med försörjningsstöd per hushåll och månad	5,97		6,27	6,27
Vård av barn och ungdomar – antal vård dygn på institution	2 798	3 175	1 977	2 958
Vård av vuxna – antal vård dygn på institution	802	913	508	828
Vuxna – antal dygn i tillfälligt boende	1 221		309	500
Antal barn och ungdomar placerade i familjehem	33		29	29

Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamhet

Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten prognostiserar ett överskott om 6,1 mnkr, vilket är en förbättring med 3,9 mnkr sedan delårsrapporten i april. Förskolan prognostiserar ett underskott, medan fritidshem och grundskolan beräknas uppvisa ett överskott. Överskottet beror på färre barn och elever än budgeterat.

Förskoleverksamhet

Förskoleverksamheten beräknar ett underskott om 2,4 mnkr. Befolkningsansvaret (antalet barn) visar ett underskott om 1,6 mnkr, vilket är en förbättring med 0,4 mnkr. Kommunens egen verksamhet (förskolorna och central administration) prognostiserar ett underskott om 0,8 mnkr.

Befolkning

Vid årsskiftet fanns det 27 barn fler boende i Sjöbo än vad som beräknats i befolkningsprognosen. Prognosen är att det kommer att vara 1 021 barn i verksamheten, vilket är 18 barn fler än vad som budgeterats. Prognosen är nerjusterad med 7 barn i jämförelse med delårsrapporten i april. Fler barn i förhållande till budget ger ett underskott om 2,5 mnkr. Därtill kommer ökade kostnader för tilläggsbelopp, vilket ger ett underskott om 0,3 mnkr. Volymreserven om 1,2 mnkr används och leder till att underskottet för befolkningsansvaret blir 1,6 mnkr.

Kommunens verksamhet

Två av kommunens förskoleenheter prognostiserar ett underskott om totalt 0,8 mnkr. Det beror på högre personalkostnader och färre barn än budgeterat.

Skol- och fritidshemsverksamhet

Prognosen för skol- och fritidshemsverksamheten uppgår till 8,5 mnkr, varav kommunens egen verksamhet (rektorsområdena och central administration) beräknar ett underskott om 2,7 mnkr och befolkningsansvaret (antal elever) ett överskott om 11,2 mnkr.

Befolkning – fritidshem

För befolkningsansvaret prognostiseras överskott om 4,6 mnkr, vilket är 1,0 mnkr bättre än vid delårsrapporten i april. Antal barn i verksamheten beräknas vara 63 färre än budget. Både andelen barn som efterfrågar plats och antalet barn i åldern 6–12 år (17 färre) prognostiseras bli lägre än budget. Tilläggsbeloppen beräknas bli 0,1 mnkr lägre, bland annat beroende på att domstolsutslag gör att medel som reserverats i bokslutet inte behövt användas. Volymreserven om 0,5 mnkr tas inte i anspråk.

Befolkning – skola

Totalt beräknas ett överskott om 6,6 mnkr, vilket är 1,0 mnkr bättre än vid delårsrapporten i april. Prognosen är att det finns 38 barn färre i grundskola och förskoleklass, vilket ger ett överskott med 2,0

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

mnkr. Till det kommer att det finns 17 fler elever i den egna verksamheten (som har en lägre rörlig skolpeng), vilket också ger överskott. Volymreserven om 2,0 mnkr tas inte i anspråk.

Domstolsutslag gör att medel som reserverats i bokslutet inte behövt användas, vilket påverkar resultatet med 0,8 mnkr. För tilläggsbeloppen prognostiseras ett överskott med 0,3 mnkr. För grundsärskoleelever beräknas ett överskott om 0,7 mnkr, dels på grund av färre barn, dels på grund av såld plats.

Kommunens verksamhet – skola och fritidshem

Prognosen för skolorna totalt visar ett underskott om 3,6 mnkr, vilket är 0,3 mnkr bättre än vid delårsrapporten i april. Fyra skolor visar ett underskott om 4,2 mnkr. Prognoserna påverkas av ökade personalkostnader, minskade elevolymer och statsbidrag. Personalstyrkorna på skolorna har anpassats efter minskade elevolymer.

Prognosen för den centrala skoladministrationen är ett överskott om 0,9 mnkr. Prognosen har främst förbättrats till följd av ökade statsbidrag. Elevhälsan prognostiserar fortfarande ett överskott om 0,1 mnkr.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2021	2022	31 aug	2022
Antal barn 1–5 år	1 097	1 076	1 074	1 086
Antal barn i förskoleverksamhet totalt	1 026	1 003	1 051	1 021
– varav i kommunal förskola i egen regi	652	670	687	665
Antal barn i förskoleverksamhet – i enskilt bedriven förskola	337	316	348	340
Antal barn i förskoleverksamhet – i familjedaghem	18	20	20	19
Andel barn som efterfrågar plats i förskoleverksamheten (procent)	93,5	93,3	97,9	94,0
Antal barn 6–12 år	1 579	1 622	1 611	1 605
Andel barn som efterfrågar fritidshemsplats (procent)	60,2	61,8	57,6	58,6
Antal barn i fritidshem totalt	950	1 002	928	939
– varav i kommunala fritidshem i egen regi	693	666	673	686
Antal barn 6–15 år	2 226	2 299	2 263	2 263
Antal barn i förskoleklass och grundskola	2 195	2 272	2 229	2 234
Antal barn i tränings- och grundsärskola	27	27	27	26

Gymnasieskola

Totalt beräknas verksamheten generera ett överskott om 2,2 mnkr, vilket är hänförbart till befolkningsansvaret (antal elever) 2,3 mnkr, medan kommunens egen verksamhet beräknar ett underskott om 0,1 mnkr.

Befolkning

För helåret beräknas antalet gymnasieelever uppgå till 618, vilket är 29 färre än budget. Höstterminen 2022 ökade antalet elever på programmen individuellt alternativt jämfört med vårterminen, vilket var en effekt av att färre elever uppnådde behörighet till gymnasieskolan. I och med färre elever prognostiseras ett överskott om 2,3 mnkr, vilket är 0,3 mnkr bättre än prognosen i delårsrapporten i april.

Kommunens verksamhet

Malenagymnasiet prognostiserar ett underskott om 0,5 mnkr, vilket är 0,5 mnkr sämre än delårsrapporten i april. Anledningen är att antalet elever är 11 färre under höstterminen än planerat. Antalet IM-elever (introduktionsprogrammen) ökade inför höstterminen, vilket medför högre kostnader än intäkter. Personalkostnaderna är högre än budgeterat, samtidigt som drivmedelskostnaderna är höga, vilket bidrar till underskottet.

Central administration uppvisade ett överskott om 0,2 mnkr. Det berodde på lägre personalkostnader på grund av en vakant tjänst. Antalet busskort förväntas bli lägre än budgeterat, vilket genererar ett överskott för skolskjutsarna med 0,2 mnkr.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2021	2022	31 aug	2022
Antal ungdomar 16–18 år	626	622	599	599
Antal elever i gymnasieskola	655	647	618	618
– varav antal elever i gymnasiesärskola	23	21	22	20

Vuxenutbildning och integrationsverksamhet

Totalt beräknas verksamheten generera ett underskott om 0,5 mnkr hänförbart till vuxenutbildningen.

Vuxenutbildning

Prognosen är ett underskott om 0,5 mnkr, vilket är en försämring med 1,0 mnkr sedan delårsrapporten i april. En buss avyttrades och försäljningspriset var lägre än restvärdet, vilket medförde en realisationsförlust om 0,7 mnkr. Åtgärder vidtogs för att det inte ska hända igen. Kostnaderna för personal och övriga kostnader såsom drivmedel var fortfarande högre än budgeterat. Det kompenseras dock av lägre kostnader för köp av utbildningar, eftersom ett nytt avtal trädde i kraft i början av 2022.

Integrationsverksamhet

Verksamheten beräknas följa budget. Den sista juli avvecklades kommunens anläggningsboende, som erbjudit skydd efter hemställen från Migrationsverket. Från och med 1 augusti anvisas skyddsbehövande från Ukraina enligt massflyktsdirektivet. Sjöbos anvisningstal för 2022 är 40 individer, varav 11 har anvisats till kommunen. Det råder fortfarande en viss osäkerhet om ersättningar, men kommunen bedömer att kostnader för förberedelse, mottagande och avveckling kompenseras genom bidrag.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2021	2022	31 aug	2022
Antal helårsstuderande	332	215	297	300
Antal under året mottagna nyanlända enligt bosättningslagen	27	25	20	25

Turism- och fritidsverksamhet

Verksamheten prognostiserar ett överskott om 0,6 mnkr. För perioden var resultatet positivt om 1,3 mnkr. Intäkterna var 1,2 mnkr högre än budgeterat och berodde huvudsakligen på intäkter från campingen och utebaden. Under sommarmånaderna subventionerade Sparbanksstiftelsen dagskorten, vilket medförde högre intäkter på utebaden. Även kostnaderna för förbrukningsinventarier och administrativa tjänster var lägre än budgeterat.

Prognosen för året är ett överskott om 0,6 mnkr. Tekniska nämnden (0,5 mnkr) och kommunstyrelsen (0,2 mnkr) prognostiserar överskott, medan familjenämndens fritidsverksamhet prognostiserar 0,1 mnkr i underskott. Överskott i kommunstyrelsens fritidsverksamhet beror på att en tjänst beräknas vara vakant resten av året. Högre personal- och it-kostnader ger familjenämndens verksamhet ett underskott.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2021	2022	31 aug	2022
Antal besökare på fritidsgårdarna	2 903	7 000	1 222	2 500
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen/år i föreningsaktiviteter – flickor	34 226	55 000	21 064	50 000
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen/år i föreningsaktiviteter – pojkar	48 440	55 000	31 163	55 000
Sporthallar – antal bokningsbara timmar	12 120	12 500	8 560	12 500
Sporthallar – belägningsgrad (procent)	25	60	36	60
Bad – antal badande simanläggningen	30 867	68 000	30 082	68 000
Bad – antal badande friluftsbaden	32 020	25 000	33 513	33 513
Sjöbo marknad, antal sålda 3-metersstånd	0	900	865	865
Mikaeli marknad, antal sålda 3-metersstånd	0	300	-	300

Kulturverksamhet

Kulturverksamheten beräknas vid årets slut uppvisa ett underskott om 0,1 mkr, vilket är i paritet med delårsbokslutet i april. Det är kulturskolan som uppvisar underskott på grund av högre personalkostnader och ökade it-kostnader. Tidigare uppvisade biografverksamheten ett underskott, men under sommaren ökade besöksantalet.

Prestationstal	Utfall 2021	Budget 2022	Delår 31 aug	Prognos 2022
Kulturskola – antal elever i kulturskolan	312	300	314	315
Kulturskola – andel inskrivna elever i aktuell åldersgrupp (procent)	13,8		10,2	10,0
Bibliotek – antal besökare	69 862	85 000	48 000	79 000
Bibliotek – antal utlån på samtliga bibliotek	71 258	75 000	55 170	75 000
Bibliotek – antal utlån per invånare	3,7	4,0	2,8	4,0
Antal besökare på Elfstrands krukmakeri	375	500	655	700
Antal besök på publika biografprogram	2 067	5 000	3 261	5 000
Antal besökare i konsthallen	5 365	11 000	5 233	9 000

Teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad

Avgiftsfinansierad verksamhet redovisade ett överskott om 5,9 mnkr. Va-verksamheten stod för hela överskottet. Renhållning visade ett nollresultat för perioden. Va-verksamheten hade ett budgeterat överskott på 1,5 mnkr, eftersom verksamheten tidigare haft ackumulerade underskott. Resterande är kostnader som var lägre för perioden.

Prognosen visar ett överskott om totalt 3,0 mnkr. Avfallsverksamheten prognostiserar ett underskott om 0,6 mnkr, vilket ökar fordran på avgiftskollektivet (den beräknas bli 3,1 mnkr vid årets slut). Det är en följd av högre indexhöjningar hos entreprenörerna än beräknat. Va-verksamheten prognostiserar ett överskott om 3,6 mnkr. Muddringskostnaden som beräknades i tidigare prognoser kommer i stället nästa år, varför prognosen förbättrades. Överskottet redovisas som en skuld till avgiftskollektivet.

Prestationstal	Utfall 2021	Budget 2022	Delår 31 aug	Prognos 2022
Va – antal va-abonnemang totalt	5 834	6 000	5 870	5 870
Antal meter förnyat va-ledningsnät	790	1 200	790	800
Va-mätare över 10 år som inte är utbytta	302	264	302	30
Restavfall i kärl och brännbart på återvinningscentralen, kilo per invånare	194	195	114	195
Avvikelseberapportering felsorterat avfall	320	210	116	120
Avfall – antal gemensamhetsanläggningar (flerfamiljsbostäder)	144	144	144	144
Antal abonnemang för förpackningar och returpapper	73	70	84	130

Teknisk verksamhet – skattefinansierad

Skattefinansierad verksamhet hade ett positivt resultat för perioden på 0,8 mnkr, trots att intäkterna var 0,6 mnkr lägre än budgeterat. Det berodde på färre beställningar än förväntat från vatten- och avloppsverksamheten.

En mild vinter bidrog till låga kostnader för vinterväghållning. Även kostnaderna för arbetskraft, kurser och avgifter, transport- och resekostnader samt kapitalkostnaden var lägre än budgeterat. Årsprognosen visar ett underskott om 0,1 mnkr. Det finns ett intäktsbortfall på 0,5 mnkr för utfört arbete åt vatten och

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

avlopp, vilket till stor del täcks genom minskade kostnader för arbetskraft, administrativa tjänster och köpt verksamhet.

Prestationstal	Utfall 2021	Budget 2022	Delår 31 aug	Prognos 2022
Bilväg i kommunen, meter per invånare		5,8	5,8	5,8
Cykelväg i kommunen, meter per invånare	1,9	2,2	1,9	2,2
Antal ljuspunkter – statligt vägnät som kommunen helt bekostar	812	775	799	799
Antal hektar grönytor inklusive naturmark och skog inom detaljplan	265	265	265	265

Miljö- och hälsoskyddsverksamhet

Efter åtta månader är miljö- och hälsoskyddsverksamheten i paritet med budgeten. Årets prognos innebär ett nollresultat.

Arbetet med att hantera den upparbetade tillsynsskulden fortlöper enligt plan. Det höga trycket av inkommande ärenden har avtagit något sedan delårsrapporten i april, men flera ärenden är tidskrävande och ger hög arbetsbelastning i perioder. Antalet inspektionsbesök var högre än budget, vilket till stor del kan härledas till två nyanställda miljöinspektörer, som arbetar med att få ned tillsynsskulden, men också till översynen av arbetssätt och processer som effektiviserat arbetet. Antalet ansöknings- och anmälningsärenden följer budget, medan antalet klagomålsärenden var något färre än budget. Klagomålen antas dock öka under hösten. Prognosen följer därför budget.

Prestationstal	Utfall 2021	Budget 2022	Delår 31 aug	Prognos 2022
Miljö- och hälsoskydd – antal inspektionsbesök	606	700	737	850
Miljö- och hälsoskydd – antal ansöknings- och anmälningsärenden	207	220	138	220
Miljö- och hälsoskydd – antal klagomålsärenden	123	125	69	125

Plan- och byggverksamhet

Verksamheten redovisade ett överskott om 0,3 mnkr, framför allt beroende på högre intäkter. Prognosen är dock ett underskott om 0,4 kr. Underskottet är hänförligt till bygglovsverksamheten. Merparten avser ökade personal- och konsulttjänstkostnader och lägre intäkter än budgeterat.

Ett högt antal nyinkomna ärenden i början av året i kombination med ett stort antal ärenden sedan 2020 ger hög arbetsbelastning utan möjlighet till återhämtning. Det och sjukskrivningar hanteras via ökade personalresurser. Det gjorde att handläggningstiderna inte ökade.

Prestationstal	Utfall 2021	Budget 2022	Delår 31 aug	Prognos 2022
Antal ansökningar om bygglov	14	8	5	6
Antal bygganmälningar	318	250	153	250
Plan och bygg – antal klagomålsärenden	137	200	94	150
Antal ärenden som inte är avslutade och arkiverade	39	50	29	40

Räddningstjänst

Kostnaden för räddningstjänsten uppvisade ett mindre underskott. Det berodde på högre drivmedelspriser och dyrare service samt reparationer. Med lägre personalkostnader genom vakanser förväntas verksamheten vara i paritet med budget.

Exploatering

Verksamheten beräknas göra ett resultat om 2,1 mnkr. Det är 6,2 mnkr bättre än budget. Till och med augusti var resultatet 1,0 mnkr, vilket var 2,7 mnkr bättre än budget. Intäkterna i form av tomtförsäljningar och planintäkter överskred periodbudgeten med 3,3 mnkr. För hela året beräknas intäkterna bli 6,6 mnkr högre än budget. Förutom tomtförsäljningarna bidrar förutbetalda intäkter från handelsområdet till överskottet. Kostnaderna beräknas överstiga budget med 0,4 mnkr. Det är främst personalkostnader som avviker negativt.

Finansiering

Prognosen är ett överskott om 7,5 mnkr. Personalomkostnadspålägget beräknas ge ett överskott med 5,7 mnkr, vilket är 9,3 mnkr bättre än budget. Överskottet beror på att kommunen betalar reducerad arbetsgivaravgift för äldre (+65 år) och yngre (15–23 år) samt att pensionskostnaderna är något lägre än tidigare år.

Finansieringen belastas av 2,5 mnkr i kostnader för obudgeterade, personalfrämjande åtgärder. Det uppvägs av överskottet för personalomkostnadspålägget.

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 Sjöbo kommuns 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 ett kommunbidrag, som rymmer både avskrivningskostnader och interna poster. Det är sedan nämndernas ansvar att inom sina ekonomiska ramar uppfylla de mål och lagar som gäller för verksamheten.

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

Driftbudget

Kommunfullmäktige fastställer ett eller flera kommunbidrag per nämnd. Med utgångspunkt från kommunfullmäktiges beslut ska nämnden upprätta en mer detaljerad internbudget. 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 grundskoleverksamheten, 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 2021 eller de två första tertialen 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, kommunala 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. Av rapporteringen att döma bedrevs arbetet med kontrollpunkterna och inga större avvikelser identifierades.

Uppföljning av nämndernas strategiska uppdrag i budget 2022

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

- *Uppdrag:* Se över hela resursfördelningsmodellen, dels med inriktning på att eventuellt bredda den, dels för att uppmärksamma eventuella förändringar i verksamheten.

Kommunstyrelsens rapportering: En översyn pågår. Dels deltog kommunen i ett projekt kring resursfördelningen som drivits av SKR (Sveriges Kommuner och Regioner). Dels pågår en översyn för att förbättra träffsäkerheten i tilldelningen inom nuvarande områden och kunna bredda tilldelningen till teknisk verksamhet, så att den innefattar andra ytor än gata och cykelväg.

- *Uppdrag:* Öka människors självförsörjning.

Familjenämndens rapportering: Antalet individer som beviljats försörjningsstöd uppgick i augusti till 125, en ökning i förhållande till årsskiftet med 5. Kategorin som ökade mest var personer med arbetshinder, från 11 till 25. Gruppen arbetslösa är i fokus och uppföljning sker på individnivå.

Kontaktytor utvecklas och etableras på flera nivåer. Traditionella besök, uppsökande verksamhet och nätverk är verktyg som används. Med evenemangen *Möjligheternas dag* och *Möjligheter på väg* arbetar nämnden för att förbättra ungdomars och vuxnas kompetenser.

Utökad samverkan sker med tillväxtenheten och Arbetsförmedlingen regionalt och lokalt. Engagemanget i Finsam är till för projekt och metodutveckling.

Ett pilotprojekt bedrevs av studie- och yrkesvägledningen. Det handlade om att hitta den kortaste vägen till egen försörjning för studerande på sfi (svenska för invandrare). Projektet var framgångsrikt och bildar exempel när det nya strategiska nätverket för arbetsmarknad i Skånes kommuner har sin nästa träff.

- *Uppdrag:* Öka elevernas kunskapsutveckling och på det sättet höja betygsresultaten.

Familjenämndens rapportering: En plan med strategiska initiativ för att höja kvaliteten och verksamhetsutvecklingen i skolan togs fram och redovisades för kommunfullmäktige i juni. Genom att skapa struktur för likvärdighet, vilket innefattar genomlysning av organisationen, gemensamma handlingsplaner för exempelvis läs- och skrivutvecklingen

samt trygghet och studiero, ska kunskaperna och betygsresultaten förbättras. Styrning av verksamheten ska bidra till att förbättra utbildningen och undervisningens kvalitet, till exempel genom kommunövergripande uppdrag för förstelärare och utbildning i ledarskap.

- *Uppdrag:* Ta fram en ekonomisk, kalkylbaserad plan för drift och investeringar på campingen.

Tekniska nämndens rapportering: Nämnden ska ta fram kalkylen under året, men avvaktar lagakraftvunnen detaljplan för området, för att veta omfattningen på verksamheten. Det behövs även politiska beslut om framtida drift och ambitioner med campingen.

- *Uppdrag:* Tekniska nämnden ska leda arbetet med att införa och följa upp kretsloppsplanen. Åtterrapporering ska ske i samband med årsredovisningen 2022.

Tekniska nämndens rapportering: Nämnden har en ledande och sammankallande roll i kommunens styrgrupp för kretsloppsplanen.

- *Uppdrag:* Tekniska nämnden fick i uppdrag att senast i december 2020 presentera förslag på exploateringsprogram.

Tekniska nämndens rapportering: Exploateringsprogrammet har inte blivit klart på utsatt tid på grund av sjukdom och vakanser samt komplicerade ekonomiska samband. Samarbete med ekonomiavdelningen pågår för att reda ut exploateringsekonomin.

Uppföljning av beslut med anledning av befarade underskott

Med anledning av de prognostiserade underskotten i februaris uppföljning beslutade kommunstyrelsen (§ 47/2021) att vård- och omsorgsnämnden ska minska den del av underskottet som inte kan knytas till pandemin. Samtidigt fick samhällsbyggnadsnämnden i uppdrag att vidta åtgärder för att få en ekonomi i balans.

Då underskotten kvarstod i delårsrapport 1 gav kommunfullmäktige (§ 57/2022) samhällsbyggnadsnämnden och vård- och omsorgsnämnden i uppdrag att senast den 31 augusti 2022 inkomma till kommunstyrelsen med en analys av underskottet. Rapporterna har ännu inte erhållits.

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 det inte finns mätetal och/eller måluppfyllelsen av andra skäl inte kan bedömas, samt när resultatet varken förbättrades eller försämrades. En pil visar periodens trend.

Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

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

Urbanisering, globalisering, kriget i Ukraina, klimatförändringar, på sikt en avmattning av tillväxten av skatteunderlaget och den demografiska utvecklingen gör att utmaningarna blir mer komplexa, kraven och förväntningarna ökar och budgeten pressas. Därför krävs annorlunda och nya sätt att arbeta med det kommunala uppdraget. Att lösa nya utmaningar med gamla metoder innebär en risk. Organisationen behöver utveckla en förändringskultur av att ompröva arbetssätt och göra konkreta förändringar. För att förändringarna ska vara framgångsrika måste de komma från de människor som påverkas av dem och involvera både medborgare och medarbetare.

Bedömning

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 indikatorer som gäller verksamhetens mål uppnåddes endast 8. De finansiella målen nåddes.

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 2022 väntas 5 av 5 mål för god ekonomisk hushållning uppnås – samma resultat som 2021.

Verksamheterna

Det saknas fortfarande resultat för flera indikatorer. Av de indikatorer där det finns resultat nådde 8 målen, dock i de flesta fall från ett mycket lågt ingångsvärde. Det gällde framför allt de nya indikatorerna för 2022 som valts ut från kretsloppsplanen. 4 indikatorer visade en negativ trend.

Medarbetare

Av två indikatorer har kommunen följt upp en. Sjukfrånvaron ökade något från en redan hög nivå på grund av covid-19-pandemin.

Bolag och förbund





Sjöbo Elnät AB nådde alla verksamhetsmål och finansiella mål. AB Sjöbohem uppnådde alla finansiella mål.

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) anger att de uppnådde alla sina fyra mål.

1. En uthållig ekonomi

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

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

INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2022	Trend	Agenda 2030
1.1 Balanskravsresultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning över en femårsperiod (procent)	1	1,4	3,2	✓ ↑	
1.2 Balanskravsresultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning (procent)	1	1,1	4,6	✓ ↑	
1.3 Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten ska inte över en fyraårsperiod överstiga summan av avskrivningar och årets resultat (mnkr)	155,9	140,9	120,0	✓ ↑	
1.4 Nämndernas avvikelse i förhållande till kommunbidraget (mnkr)	≥ 0	11,9	10,4	✓ ↑	
1.5 Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (procent)	70	58,4	49,2	✓ ↓	

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

Balanskravsresultatet (justerat för orealiserade förluster i värdepapper och realisationsvinster) uppgick till 57,3 mnkr. Resultatets andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning blev därmed 4,6 procent. Budgeterat resultat var 12,7 mnkr, vilket motsvarar 1,1 procent. Målet om ett resultat om minst 1 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning uppnåddes.

Kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning anger att nyckeltalet över en femårsperiod i genomsnitt ska vara minst 1 procent. Genomsnittet 2018–2022 är +3,2 procent, vilket överstiger målet. Tidigare års överskott tillsammans med det höga resultatet 2021 uppväger 2018 års underskott.

När investeringarna överskrider investeringsutrymmet behöver de finansieras på annat sätt, antingen via kommunens kassa eller via nya lån. Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten uppgår till 120,0 mnkr 2019–2022 och beräknas understiga investeringsutrymmet i form av resultat plus avskrivningar med 123,2 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.

År 2022 uppgår kommunens totala investeringar (inklusive avgiftsfinansierad verksamhet) till 82,9 mnkr, medan det totala investeringsutrymmet är 85,9 mnkr (balanskravsresultat plus avskrivningar). Investeringarna understiger alltså investeringsutrymmet.

Nämnderna inklusive finansiering beräknas få ett överskott om 11,9 mnkr, vilket innebär att målet uppfylls. Familjenämnden står för det största överskottet (10,1 mnkr).

Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna minskade med 10 mnkr sedan årsskiftet, 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.

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2022	Trend	Agenda 2030
2.1 Anställda upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare, andel (procent)	Öka	81	-		
2.2 Sjukfrånvaro, andel (procent)	Minska	6,1	8,1		

Medarbetarundersökningen ligger till grund för att följa upp och mäta medarbetarnas uppfattning om kommunen som arbetsgivare och hur de upplever sin arbetssituation. Den genomförs vartannat år och gjordes senast hösten 2020.

Sjukskrivningstalen ökade från en redan hög nivå för alla nämnder, tekniska nämnden undantagen. Frånvaron ligger nu på en rekordhög nivå i kommunen och även i ett av bolagen. Orsakerna är flera. Dels drabbades kommunen hårt av pandemin i början av året. Därtill var det svårt att ordna vikarier, vilket ökade arbetsbelastningen. Medarbetarna har inte fått möjlighet till återhämtning, vilket ökar risken för ytterligare sjukdom.

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.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

Övergripande mål

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










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

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

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

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

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

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2022	Trend	Agenda 2030	
3.1 Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i matematik, kommunala skolor, andel (procent)	Öka	71	-	●	-	
3.2 Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesproven i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (procent)	Öka	75	-	●	-	
3.3 Betyg i åk 6, andel som uppnått kunskapskraven (A–E) i alla ämnen (procent)	Öka	72,7	-	●	-	
3.4 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (procent)	Öka	84,7	-	●	-	
3.5 Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (procent)	Öka	77,7	-	●	-	
3.6 Gymnasieelever med examen inom fyra år, hemkommun, andel (procent)	Öka	68,6	-	●	-	
3.7 Elever på sfi som klarat minst två kurser på studievägen av nybörjare två år tidigare, andel (procent)	Öka	24	30	✓	↗	
3.8 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal per invånare 7–20 år fördelade på kön	Öka	21	-	●	-	
3.9 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal per invånare 65– år	Öka	6,2	-	●	-	

Av nio indikatorer rapporteras endast resultatet för sfi, där andelen som klarade minst två kurser ökade.

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.

INDIKATOR	Mål	Ingångs- värde	Utfall 2022	Trend	Agenda 2030
4.1 Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – bemötande, förtroende och trygghet, andel (procent)	Bästa 25	Sämsta 25	25	✓ ↗	
4.2 Brukarbedömning daglig verksamhet LSS – brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (procent)	Bästa 25	Mittersta 50	25	✓ ↗	
4.3 Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inklusive biologisk behandling, andel (procent)	Öka	51	50	✗ →	
4.4 Nöjd regionindex – tillgången till parker, grönområden och natur	Öka	8,0	-	● -	
4.5 Nöjd medborgarindex – kultur	Öka	62	-	● -	
4.6 Nöjd medborgarindex – idrotts- och motionsanläggningar	Öka	58	-	● -	
4.7 Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal per invånare	Öka	4,0	3,5	✗ →	
4.8 Abonnemang med vatten från skyddad vattentäkt, andel (procent)	Öka	76	78	✓ →	
4.9 Kommunens och kommunala bolags arbete med offentliga upphandlingar, med krav som leder till återbruk och återvinning av material samt att avfall förebyggs (procent)	100	0	-	✓ →	

4.10	Kommunens arbete genom sin tillsynsmyndighet med verksamhetsutövare inom kommunen för att de ska förebygga avfall (procent)	100	0	100	✓ ↗	
4.11	Antal genomförda resurseffektiviserande aktiviteter i kommunens verksamheter och kommunala bolag med syfte att förebygga avfall	Öka	0	3	✓ →	
4.12	Andel återbrukade möbler och inredning inom kommunen och kommunala bolag (procent)	Öka	0	-	● -	
4.13	Andel arbetsplatser i kommunens verksamheter och kommunala bolag där det finns tillgång till källsortering (procent)	100	0		✓ →	

Efter att legat under genomsnittet för Sveriges kommuner när det gäller brukarbedömning av daglig verksamhet, LSS, placerade sig nu Sjöbo 24:e plats och återfanns bland de 25 procent av kommunerna med bäst resultat.

Uppföljningen av insamling av hushållsavfall visar att andelen avfall som gick till materialåtervinning efter en kraftig ökning föregående år minskade igen. Förändringen kan bero på något ökade restavfallsmängder och större befolkning. Kommunen behöver göra en djupare analys för att utreda orsaken.

Den minskade besöksfrekvensen berodde på att biblioteket i Vollsjö var stängt sex månader och på pandemin.

En av nio upphandlingar som genomfördes av kommunövergripande verksamhet ställde krav som leder till återbruk och återvinning av material och förebygger avfall. Genom digitalisering i samhällsbyggnadsnämnden minskade pappersförbrukningen.

För att minska nedskräpningen utlyste kommunen en tävling för förskolor och skolor. Det mynnade ut i en utställning om nedskräpning på biblioteket i Sjöbo.

Nämnder som rapporterade utfall beträffande tillgång till källsortering rapporterade 100 procent. Rapportering saknas helt från familjenämnden och vård- och omsorgsnämnden.

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 grund för hållbar utveckling och god livsmiljö. En god och grön livsmiljö förutsätter god hushållning med mark och vatten.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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







INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2022	Trend	Agenda 2030
5.1 Handläggningstid bygglov, veckor (mediantid)	≤	2,3	3,4	✗ ↗	
5.2 Insamlat hushållsavfall totalt, kg per person	Minska	629	665	✗ ↗	
5.3 Utsläpp till luft av växthusgas totalt, antal ton CO2-ekvivalenter per invånare	Minska	7,58	-	● -	
5.4 Gott bemötande vid kontakt med kommunen, andel av maxpoäng (procent)	Öka	81	-	● -	
5.5 Känsla av otrygghet, index	Minska	1,8	-	● -	
5.6 Själv mord 15– år, antal per 100 000 invånare	Minska	21,8	-	● -	

Medianhandläggningstiden för bygglov var 24 dagar eller cirka tre veckor jämfört med de lagstadgade tio. Det var en minskning jämfört med 2021, då handläggningstiden var 5,3 veckor.

Mängden insamlat avfall per person innefattar även trädgårdsavfall, vilket periodvis kan ge en skev bild, eftersom mängden påverkas av hur mycket det vuxit under en säsong. Trenden visade ändå en svag ökning. Mängden restavfall i sopkärlen minskade per person, men den totala mängden avfall ökade. Det gällde både förpackningar och det som lämnades in på återvinningscentralen.

Avstämning av mål i ägardirektiv

AB Sjöbohem

INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2022	Trend	Agenda 2030
Kundnöjdheten för såväl verksamhetslokaler som lokaler för näringsliv (procent)	Missnöjda kunder får inte överstiga 20 procent	17	-	● -	
Helhetsbetyg som bostadshyresgästerna ger sitt boende (procent)	Missnöjda kunder får inte överstiga 20 procent	12	-	● -	
Energianvändningen ska sänkas till 2030 (kWh/kvm)	125	139	-	● -	
Bolaget ska vara fossilfritt 2030 (procent)	0	92	-	● -	
Bolagets kapital ska generera en avkastning på totalt kapital (procent)	≥ 0,8	2,2	2,6	● -	
Justerad soliditet (procent)	≥ 10	11,5	14,3	✓ ↗	

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (procent)

≤ 91,6

89,4

87,9



Social och miljömässig hållbarhet redovisas enbart på årsbasis. Ekonomin fortsatte att utvecklas positivt, vilket resulterade i att AB Sjöbohem nådde alla finansiella mål.

Sjöbo Elnät AB

INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2022	Trend	Agenda 2030
Elavbrott, genomsnittlig avbrottsdåtid per kund (SAIDI) oaviserade avbrott, minuter per kund	50	50	22	✓ -	
Nättariffernas nivå för typkunder ska ligga under genomsnittet i Sverige för jämförbara nät, index	> 100	92,66	-	✓ ↘	
Systematiskt arbeta för miljövänlig teknik och att använda material med lång hållbarhet samt att miljövänlig teknisk försörjning ska användas i utökad omfattning	-	-	-	✓ -	
Bolagets kapital ska generera en avkastning på totalt kapital (procent)	≥ 0,4	7,6	6,0	✓ ↘	
Justerad soliditet (procent)	≥ 40	58,6	64,1	✓ ↗	
Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (procent)	≤ 35	26,6	20,4	✓ ↘	

Sjöbo Elnät AB nådde alla mål för perioden. År 2021 var bolaget något bättre än snittet för jämförbara elnät. Bedömningen är att det fortfarande kan vara så gällande nättariffernas nivå 2022. Den slutliga bedömningen kan dock inte göras förrän i slutet av året, eftersom allt fler bolag väljer att justera sina tariffer i omgångar under årsperioden. En stor påverkan är att regionnätet genomförde en prisändring från och med den 1 juli. Det gör att många bolag ökar sina elnätstaxor. Ekonomin utvecklades positivt. En strategi var att hålla låneskuldens andel av anläggningstillgångarna låg, eftersom nya lån behövs framöver när alla mätare ska bytas.

Avstämning av mål

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund, SÖRF

	Mål	Resultat 2022	Trend	Agenda 2030
Eget kapital (mnkr)	> 0	5,0	✓ ↗	
Årets resultat (mnkr)	> 0	0,1	✗ ↓	
Uppföljning, analys och prognostisering ska ske löpande under året och ha en direkt koppling till verksamhetsplanen (avvikelser ska noteras och åtgärder vidtas)	-	-	✓ -	
Förbundets investeringsplan ska ha god framförhållning och en investeringsplan gällande fordon ska sträcka sig över två mandatperioder	-	-	✓ -	

Tidigare års resultat har lett till ett stabilt eget kapital. Det prognostiserade resultatet för 2022 innebär att resultatmålet uppnås.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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 är framtagen. Genomförandet är planerat till 2024–2027.

Resultat och ekonomisk ställning

Sjöbos resultat är väsentligt högre än budget

Den samlade verksamheten, kommunkoncernen, redovisar ett plus på 96,7 mnkr för perioden och ett överskott på 67,7 mnkr för hela året. Det är ett högt resultat, men lägre än helårsresultatet 2021 på 103,7 mnkr. Kommunens resultat beräknas bli 48,0 mnkr, även det lägre än förra årets resultat på 80,7 mnkr, men väsentligt bättre än budgeten på 12,7 mnkr.

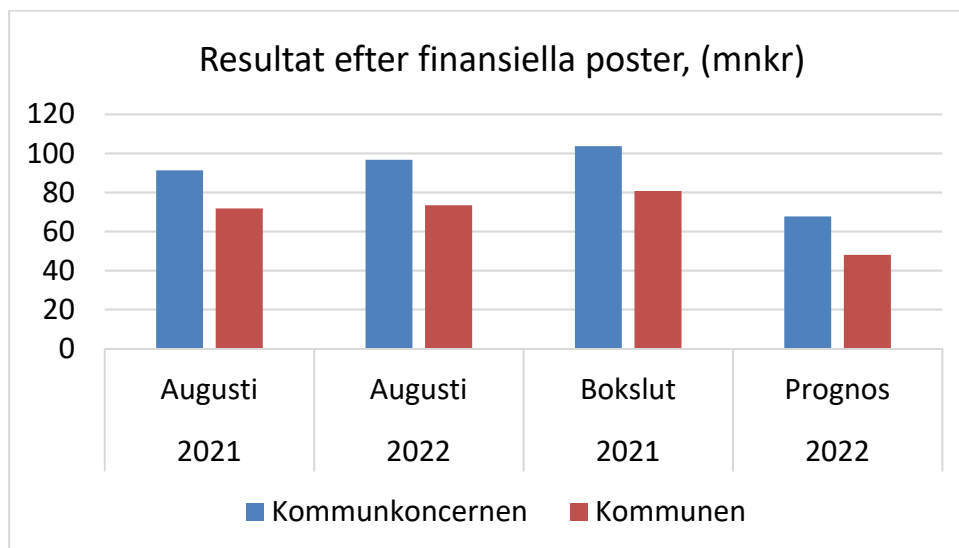
Analysen görs enligt fyra aspekter som ska ge en så heltäckande bild som möjligt: det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden och kontrollen över den finansiella utvecklingen.

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 2022 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.

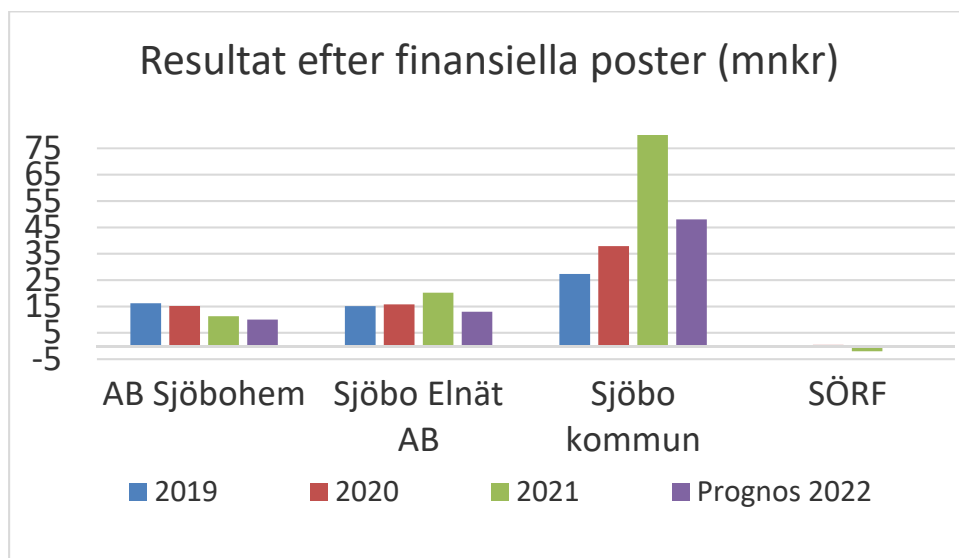


Kommunkoncernens resultat på 103,7 mnkr 2021 var betydligt högre än 2020 och det högsta någonsin sedan införandet av lagkrav på koncernredovisning (1998). Även 2016 och 2017 översteg resultatet 40 mnkr. År 2018 avvek, eftersom kommunens negativa resultat bidrog till ett betydligt lägre koncernresultat, 19,4 mnkr. Därefter har resultaten varit högre än 40 mnkr varje år. Enligt prognosen kommer kommunkoncernen åter att ha ett resultat som vida överstiger 40 mnkr (67,7 mnkr). Prognosen motsvarar ett resultat om 4,2 procent i relation till de totala intäkterna. Det budgeterade koncernresultatet om 35,9 mnkr motsvarar 2,3 procent av de totala intäkterna, så prognosen överstiger väsentligt budgeten. Det är främst skatteintäkterna som ökar.

Kommunkoncernens periodresultat på 91,5 mnkr berodde till stor del på att kommunen lämnade ett positivt resultat om 73,4 mnkr. Skatteintäkterna stod för det största överskottet (30,3 mnkr).

Sammantaget prognostiserar bolagen, kommunen och förbundet 71,1 mnkr efter finansiella poster. Efter att interna poster medräknats blir det sammanlagda resultatet 67,7 mnkr.

Resultat bolag, förbund och kommun

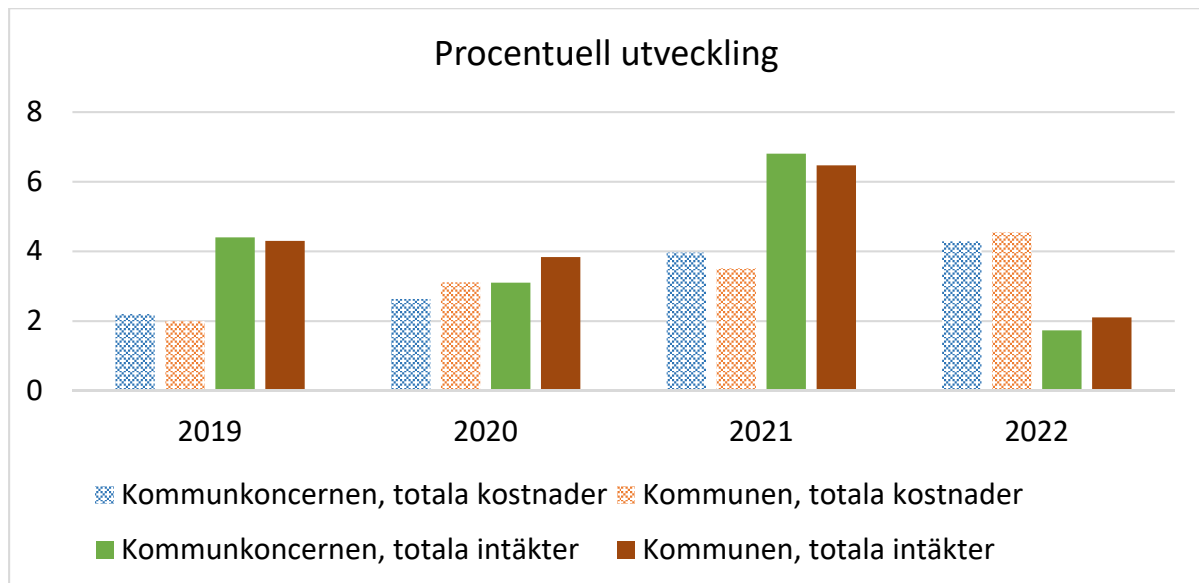


För perioden hade de båda bolagen, Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) och kommunen positiva resultat. Alla fyra organisationerna lämnar även positiva resultat för helåret enligt prognosen. Dock avviker Sjöbo Elnät AB:s prognos, eftersom bolaget beräknas redovisa 13,0 mnkr, vilket är 1,9 mnkr lägre än budgeterat. Övriga organisationer prognostiserar nollresultat eller överskott mot budget. AB Sjöbohem prognostiserar ett resultat om 10,6 mnkr, vilket är 0,4 mnkr bättre än budget och SÖRF ett resultat enligt budget (0,1 mnkr). Sammanlagt innebär det att även om resultatet enligt prognosen sjunker något från 2021 är det från en väldigt hög nivå.

För kommunen innebär prognosen att målet om ett resultat på minst 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag uppnås. SÖRF når sitt mål om att resultatet ska vara större än noll. Även de båda bolagen uppnår sina resultatmål och avkastningskrav.

De avgiftsfinansierade delarna av kommunens verksamhet redovisar enligt lagkrav ett nollresultat. Det beror på att resultaten skuld- eller fordringsförs. För perioden hade de ett överskott på 5,9 mnkr, där va-verksamheten stod för hela överskottet. Årsprognosen visar också ett sammanlagt överskott om 3,0 mnkr, men endast va-verksamheten har överskott (3,6 mnkr). Avfallsverksamheten visar fortfarande underskott (0,6 mnkr). En höjning av avfallstaxan behövs troligen inför 2023. Avfallsverksamhetens ackumulerade underskott har vuxit till 3,1 mnkr från att 2018 ha varit ett överskott på 4,3 mnkr.

Intäkter och kostnader



Åren 2019–2021 ökade intäkterna snabbare än kostnaderna både för kommunen och koncernen. Prognosen i delårsrapporten innebär att trenden bryts, framför allt eftersom intäkterna beräknas öka betydligt mindre än kostnaderna. Dock bör betäckas att resultatet 2021 var högt jämfört med tidigare år. Även om kostnaderna ökar snabbare än intäkterna, överstiger framför allt kommunens resultat väsentligt det budgeterade.

Att de totala intäkterna ökar är ett resultat av att skatteintäkterna ökar väsentligt. Både de finansiella intäkterna och verksamhetsintäkterna beräknas i stället minska.

Ökningen av de totala kostnaderna återfinns i kommunkoncernen bland verksamhetens kostnader, avskrivningar och finansiella kostnader.

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. Intäkterna beräknas minska med 16,7 mnkr för kommunen och med 20,8 mnkr för koncernen. Framför allt är det de riktade statsbidragen som enligt prognoserna minskar med 13,8 mnkr. Till det kommer att försäljningarna exklusive konsumtionsavgifter minskar med 8,2 mnkr. En stor del av minskningen står exploateringsintäkter för (3,4 mnkr). En del datorutrustning, it-utrustning och licenser såldes 2021, då kommunen gick över till IT kommuner i Skåne AB. Liknande försäljningar finns inte 2022.

Konsumtionsintäkterna står för den största ökningen i kommunen. De beräknas öka med 2,4 mnkr (4 procent).

Sjöbo Elnät AB:s intäkter minskar enligt prognosen med drygt 6 mnkr, delvis på grund av mildare väder i början av året och mindre möjlighet att aktivera och därmed intäktsföra eget arbete. Däremot uppvisar AB Sjöbohems och SÖRF:s intäkter endast små förändringar.

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader i kommunkoncernen beräknas öka med 3,5 procent, vilket är lägre än förra årets ökning med 4,9 procent och något högre än ökningen 2020 (2,6 procent). Ökningstakten återspeglas också i kommunen, vars kostnader väntas öka med 3,9 procent.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

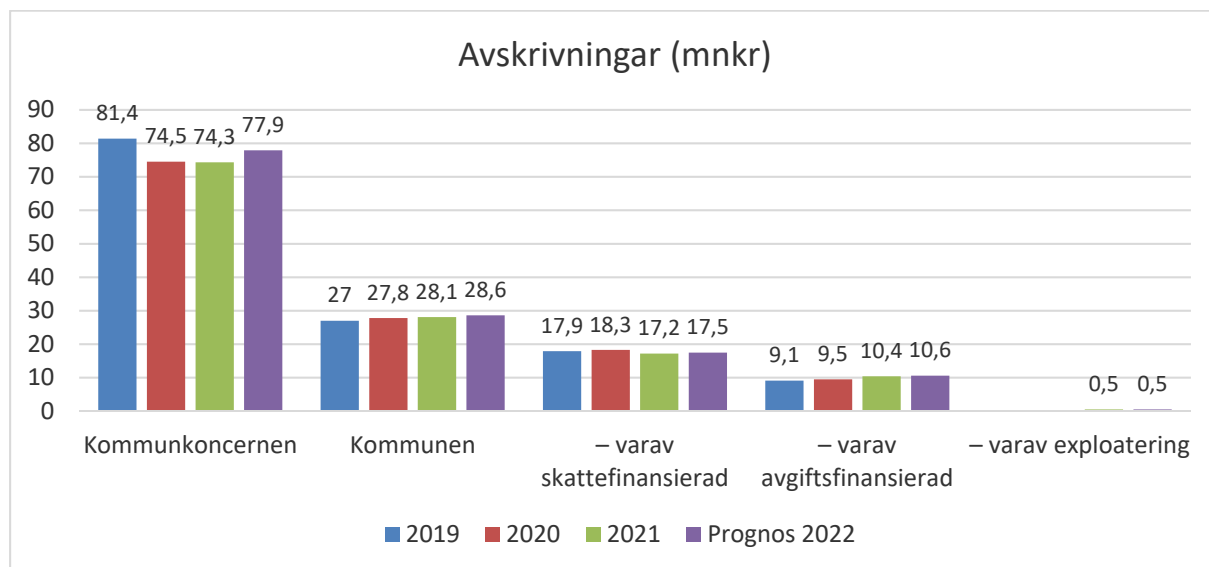
I kommunen beror ökningen till största delen på att löner till anställda och sociala avgifter ökat med drygt 43 mnkr (6,0 procent). Kompensationen i budget för löneökningar 2022 var 2,2 procent, motsvarande 15 mnkr. Dessutom ökar volymerna. Procentuellt störst ökning finns i plan- och byggverksamheten som bland annat fått utökade resurser för att göra en fördjupad översiktsplan och korta handläggningstiderna. Bland de större verksamheterna noteras att äldreomsorgens personalkostnader ökar med 5,4 procent och verksamheten för personer med funktionsnedsättning med 7,6 procent. Båda verksamheterna uppvisar stora underskott. Däremot beräknas pensionskostnaderna minska med knappt 3 mnkr.

Medan ersättningen till fristående och interkommunala för-, grund- och gymnasieskolor minskar något, ökar kostnaderna för övriga entreprenader och köp av verksamhet med 10,4 mnkr. En mycket stor del av ökningen beror på övergången till IT kommuner i Skåne. Förutom att tjänsteköpen är mer omfattande än med tidigare it-support, hyr kommunen datorutrustning i stället för att köpa och äga. Preliminärt är hyreskostnaden 5,9 mnkr. Övergången till att hyra datorer bör påverka inköpen. Material och förbrukningsinventarier väntas minska med 1,7 mnkr.

Kommunen har sedan många år en avsättning för att möta kostnader vid hantering av äldre deponier. Avsättningen har minskat år för år och försvinner 2023 om inget förändras. Den ursprungliga avsättningen gjordes enligt ett kontrollprogram. Det löper ytterligare 10 år. Nya beräkningar och en ny bedömning behövs. Om beräkningarna och åtagandet uppfyller redovisningsreglerna görs en ny avsättning 2022. Storleken är ännu inte känd och finns därför inte med i prognosen.

Av- och nedskrivningar

Kommunkoncernens avskrivningar ökar med 3,6 mnkr till sammanlagt knappt 78 mnkr. Ökningen finns hos såväl kommunen som AB Sjöbohem, medan Sjöbo Elnät AB och SÖRF bedöms minska sina avskrivningar något. Störst ökning finns hos AB Sjöbohem (3,3 mnkr), som påverkas av extraavskrivningar i samband med övergången till ett nytt redovisningssystem. Kommunens avskrivningar ökar med 0,5 mnkr, vilket är betydligt lägre än beräkningen var vid delårsrapporten i april. Nu bedöms investeringsutgifterna bli 14,1 mnkr lägre. Minskningen av avskrivningar i kommunkoncernen 2020 jämfört med 2019 berodde på att AB Sjöbohem gjorde en nedskrivning på 9,0 mnkr 2019.



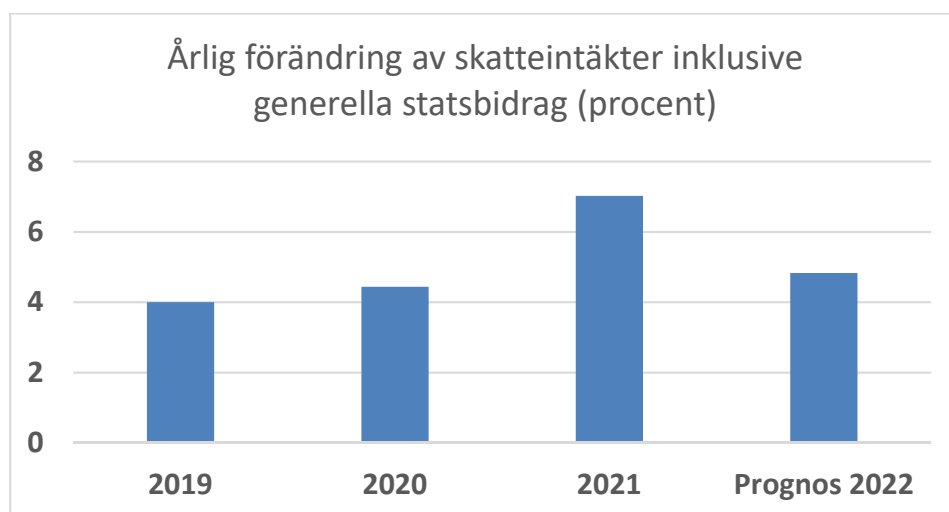
Den höga investeringsnivån gör att de skattefinansierade verksamheternas avskrivningskostnader ökar. Dock medför försenade eller ej genomförda investeringar att ökningen blir mindre än tidigare beräknat. Den största ökningen finns i gymnasieverksamheten, som bland annat investerar i fordon till Malenagymnasiet (sammanlagt 3,9 mnkr 2022). Även investeringar i

teknisk skattefinansierad verksamhet tillkommer, där investeringarna beräknas uppgå till 12,2 mnkr.

De senaste årens stora investeringar i avgiftsfinansierad verksamhet med överföringsledningar och investeringar i Sjöbos och Svansjöns sommarbyar gör att avskrivningarna fortsätter att öka i va-verksamheten. En del av investeringarna finansieras av anslutningsavgifter, men alla investeringar kan inte finansieras så, utan behöver finansieras via förbrukningsavgifter. Avskrivningskostnaderna ökade med 0,4 mnkr 2020 och 0,9 mnkr 2021. År 2022 beräknas de öka med 0,2 mnkr. De stora investeringsutgifterna på 34,8 mnkr i avgiftsfinansierad verksamhet 2022 påverkar främst avskrivningarna kommande år.

Från och med 2021 redovisas exploateringen separat. År 2022 beräknas avskrivningarna vara oförändrade trots stora investeringar. Det beror på att de största investeringarna kommer i slutet av året och därför inte påverkar årets avskrivningar.

Skatteintäkter



Skatteintäkter och generella statsbidrag står för den huvudsakliga finansieringen av den skattefinansierade verksamheten. Skatteintäkterna och de generella statsbidragen väntas öka med 4,8 procent, vilket är lägre än 2021 och även lägre än den skattefinansierade verksamhetens ökade nettokostnader (6,4 procent). Dock är ökningen 31,6 mnkr bättre än budgeterat.

En stor del av ökningen jämfört med 2021 står skatteintäkterna för (6,8 procent). Ökningen är 59 mnkr. Skatteintäkterna fortsätter att öka starkt. Ekonomin fortsätter att återhämta sig efter pandemin, vilket gör att lönesumman nominellt beräkna öka mycket trots en inbromsning i ekonomin. Till det kommer att antalet arbetade timmar ökar 2022.

Däremot beräknas de generella statsbidragen minska med 1,6 mnkr (men det innebär en ökning med 1,3 mnkr jämfört med budget).

Inkomstutjämnningen räknas ut baserad på kommunens skatteunderlag. I budgeten beräknades skatteunderlaget växa långsamt. Utfallet är en lite högre tillväxt, vilket ger något mindre utjämningsbidrag men högre skatteintäkter. Därav följer att inkomstutjämnningen är 11,5 mnkr lägre än budget.

Kostnadsutjämnningen är 2,1 mnkr bättre än 2021, men 0,7 mnkr sämre än budgeterat.

Regleringsbidraget påverkas av statens anslag för kommunalekonomisk utjämnning. Regleringen mellan stat och kommuner för bland annat ändringar i skatteregler brukar gå via

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

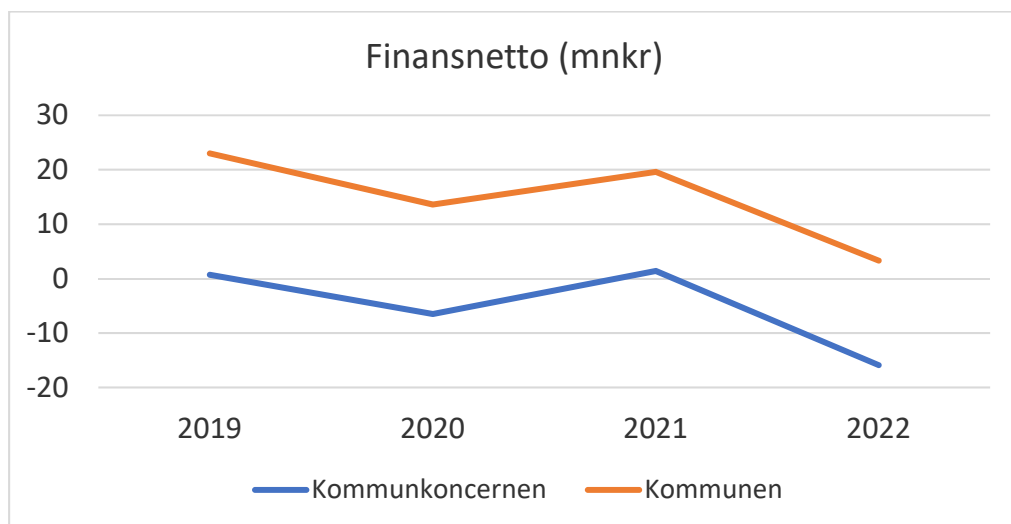
regleringsbidraget eller regleringsavgiften. Regleringsavgiften påverkas bland annat av sänkt skatt för pensionärer. Sänkningen minskar skatteintäkterna men ökar de generella statsbidragen. Kompensationen är 4,8 mnkr. Regleringsavgiften beräknas bli 8,4 mnkr högre än budgeterat.

Skolmiljarden om 2,5 mnkr bedöms vara ett generellt statsbidrag. Utfallet är 1,8 mnkr bättre än budget. Till det kommer att Skatteverket under sommaren betalade ut knappt 1,0 mnkr i statsbidrag till kommunen som en kompensation för ökade finansieringskostnader, eftersom riskskatt för kreditinstitut införts.

Avgiften till LSS-utjämningen ökar med 0,8 mnkr till 5,6 mnkr. Ökningen förklaras till stor del av att kommunens kostnader 2021 ökade långsammare än genomsnittet i riket, bland annat beroende på något färre insatser än tidigare år.

Intäkterna för fastighetsavgiften beräknas öka med 2,5 mnkr till 53,1 mnkr enligt SKR:s prognos, vilket är 2,3 mnkr mer än budgeterat. Avvikelsen beror framför allt på väsentligt högre inkomstbasbelopp, vilket bestämmer gränsen för hur stor avgiften kan vara.

Finansnetto



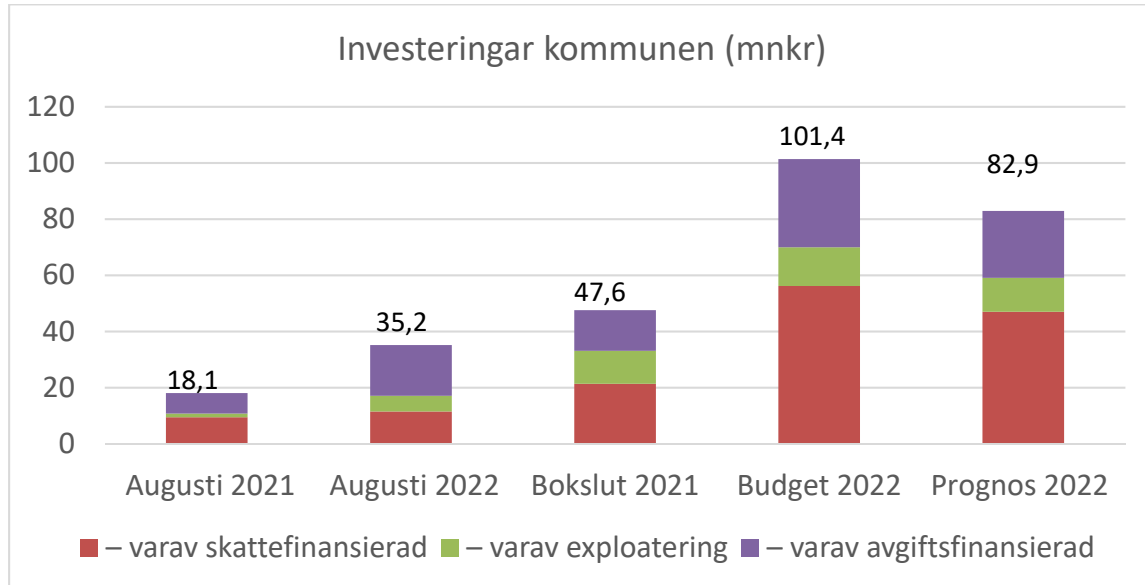
Den samlade verksamhetens finansnetto beräknas till -18,4 mnkr, vilket är betydligt sämre än 2021 (+1,4 mnkr) och 2020 (-6,5 mnkr). Det är framför allt kostnaderna som överstiger budget med 9,2 mnkr. Under 2020 omsattes kommunens placeringar i samband med upphandlingen av en ny förvaltare. Den stora skillnaden mellan åren är 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 mnkr i orealiserade vinster, medan kommunen beräknas få 9,3 mnkr i orealiserade förluster 2022.

Det är framför allt två större avvikelser i kommunens finansiella intäkter som bidrar till att intäkterna överstiger budget med 1,2 mnkr. En avvikelse är en obudgeterad utbetalning på 0,8 mnkr från överskottsfonden hos KPA avseende försäkringslösningen för de äldre kommunala pensionerna. Utbetalningen täckte en stor del av indexkostnaderna 2022 för pensionerna. Den andra större avvikelsen avser en utdelning på 0,9 mnkr från Kommuninvest.

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. Det har blivit särskilt viktigt nu när räntorna förändras snabbt. Nästa år löper 19 procent (145 mnkr) av bolagets lån ut och bolaget behöver omsätta eller avbetala lånen. Lån uppgående till 595 mnkr har längre löptider. Prognosen är att AB Sjöbohems räntekostnader följer budget (14,4 mnkr).

Årets investeringar

Kommunens investeringar i immateriella och materiella anläggningstillgångar beräknas uppgå till 93,9 mnkr brutto, en väsentlig ökning mot 2021 (42,8 mnkr), men mindre än budgeten på 111,9 mnkr. Prognostiserade intäkter i form av anslutningsavgifter gör att netto är prognosen 82,9 mnkr.

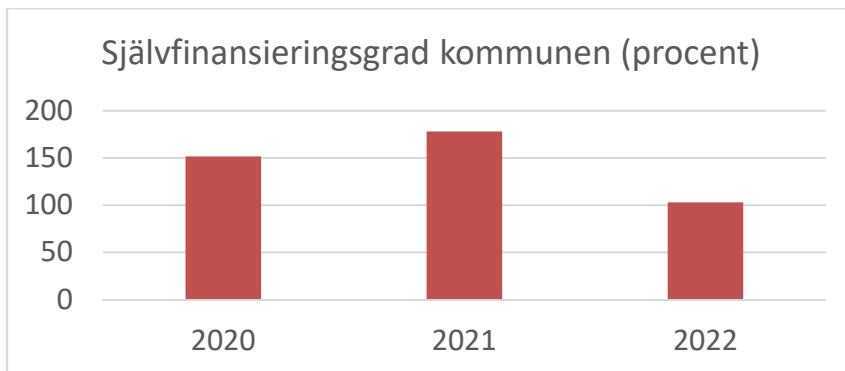


Kommunen investerade netto 43–59 mnkr årligen 2018–2021. Budgeten för 2022 är på 101,4 mnkr, det vill säga väsentligt högre. Även om prognosen anger att utfallet kommer att bli 18,5 mnkr kr lägre än budget, är det betydligt högre än tidigare år. Det innebär att mer resurser behöver läggas på avskrivningarna kommande år.

Bland de största projekten kan nämnas exploatering på Bränneriet och vatten- och avloppsinvesteringar i Hemmestorps Eke. I budgeten finns också inköp av fordon på sammanlagt 6,1 mnkr till gymnasieverksamheten. Av gymnasieverksamhetens budget för fordonsinköp har 2,1 mnkr använts för en buss till vuxenutbildningen. Gymnasieverksamheten beräknar att köpa fordon för 3,8 mnkr.

I budgeten finns även 6 mnkr för statlig medfinansiering i gång- och cykelvägen mellan Ilstorp och Sjöbo sommarby. Eftersom vägen inte finns med i regionens cykelplan genomförs den inte i år. Samtidigt ökade utgiften för gc-vägen Hemmestorp–Veberöd med 1,7 mnkr, vilket resulterar i ett underskott. Omläggningen av konstgräsplanen på Sjöbo idrottsplats är på väg att bli färdig. Projektet blev 4,3 mnkr dyrare än budgeterat, men tekniska nämnden beslutade att omfördela medel så att verksamheten håller sig inom ram.

Under perioden januari–augusti investerade kommunen för 33,2 mnkr brutto. Totalt motsvarar det knappt 30 procent av helårsbudgeten. Prognosen är att 84 procent av budgeten nyttjas 2022. År 2021 nyttjade kommunen 54 procent av årsbudgeten.

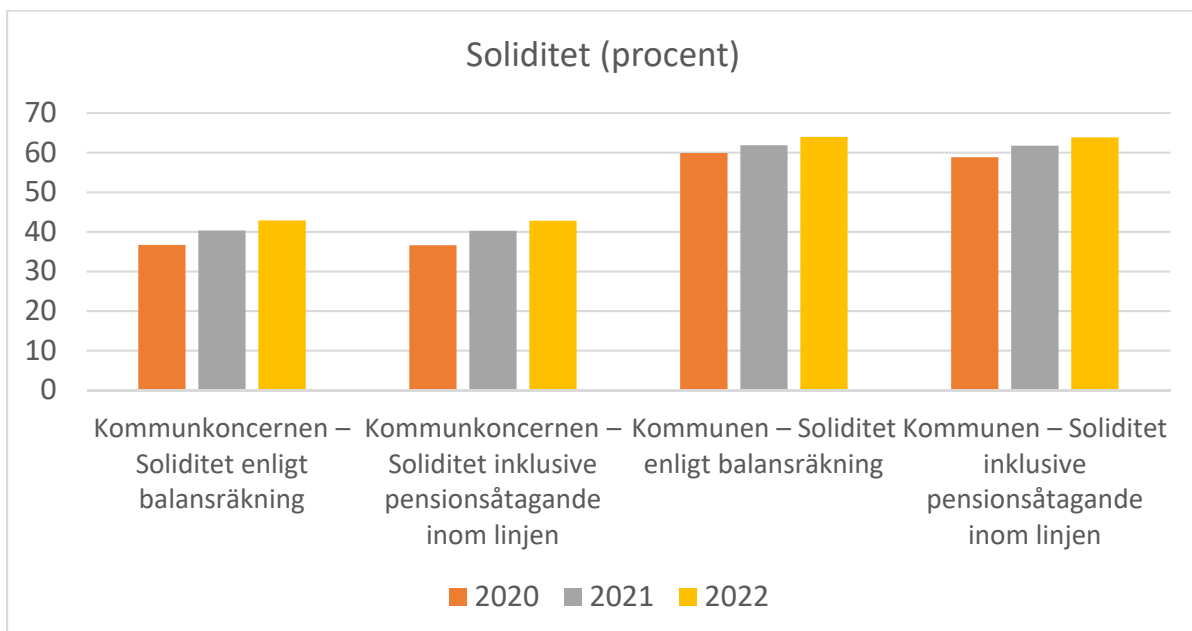


Om självfinansieringsgraden understiger 100 procent, finansierar kommunen inte sina investeringar med överskott från den löpande verksamheten. I riktlinjerna för god ekonomisk hushållning finns målet att investeringarna ska vara självfinansierade. Det finns dock ett tillägg som tillåter undantag för den avgiftsfinansierade vatten- och avloppsverksamheten efter bedömning av hur taxenivåerna påverkas. Prognosen för 2022 innebär att självfinansieringen alla tre åren 2020–2022 beräknas överstiga 100 procent, dock lägst 2022 med 103 procent.

Nyckeltalet påverkas både av överskott i den löpande verksamheten och förändringar i kortfristiga tillgångar och skulder, vilket ökar resurserna med knappt 9 mnkr till finansieringen. Sammanlagt innebär det att investeringarna finansieras med egna medel. Kommunen planerar ingen nyupplåning.

Risk – kontroll

Soliditet



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 knappt 15 procent 2022, medan Sjöbo Elnät AB:s soliditet beräknas bli 64 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 2020 och 2021. 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 7 procent enligt prognosen. Störst ökning var 2021, men även 2022 beräknas ökningen överstiga 2 procent.

År 2021 var den genomsnittliga soliditeten inklusive pensionsåtagande 26 procent i Sveriges kommuner. Kommunen med högst soliditet hade då en soliditet på 75 procent, medan Sjöbo hade Sveriges åttonde 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 57 procent finansierade med lån. Främst de långfristiga skulderna genererar räntekostnader och den långfristiga skuldsättningen är fortfarande hög, 43 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.

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 vakkollektivet 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 2021	Prognos 2022 Delårsrapport 1	Prognos 2022 Delårsrapport 2
Kommunstyrelsen	3,8	0,0	0,9
Familjenämnden	2,4	5,4	10,1
Vård- och omsorgsnämnden	-2,0	-3,5	-12,0
Tekniska nämnden	11,8	0,6	6,0
Samhällsbyggnadsnämnden	0,3	-0,4	-0,4
Valnämnden	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,2	0,0	-0,2
Revisionen	0,1	0,0	0,0
Finansieringen	-3,5	8,3	7,5
Summa drift kommunen	13,1	10,4	11,9
AB Sjöbohem	2,3	0,0	0,4
Sjöbo Elnät AB	5,1	-3,0	-1,9
SÖRF	-2,0	0,0	0,0
Kommunkoncernen totalt	18,5	7,4	10,0

År 2021 var den totala budgetföljsamheten inte tillräckligt bra, även om avvikelserna över lag var positiva jämfört med budget, både totalt för de kommunala nämnderna och för de kommunala bolagen. Undantaget var räddningstjänstförbundet som lämnade ett underskott på 2,0 mnkr. Enligt prognosen är budgetföljsamheten totalt lite bättre 2022, men med stora avvikelser för framför allt vård- och omsorgsnämnden och familjenämnden. Båda nämndernas avvikelser har blivit större under året, dock åt motsatt håll från varandra. Överskottet har ökat för teknisk verksamhet.

En stor del av familjenämndens överskott beror på färre barn och ungdomar i skolåldern än vad som budgeterats. En stor del av tekniska nämndens överskott beror på överskott inom exploateringen. Överskotten kommer sig framför allt av orsaker som ligger utanför nämndernas kontroll.

År 2022 redovisar kommunen och AB Sjöbohem bättre resultat än budgeterat, medan Sjöbo Elnät AB beräknar att resultatet blir 1,9 mnkr sämre än budgeterat. Sjöbo Elnäts avvikelse beror bland annat på ökade regionnätskostnader.

Kommunstyrelsen beräknar ett överskott om 0,6 mnkr för politisk verksamhet, 0,2 mnkr vardera inom turism- och fritidsverksamheten och exploateringsverksamheten medan skattefinansierad verksamhet beräknas få ett överskott om 0,1 mnkr. Endast kommunövergripande verksamhet beräknas få ett underskott (0,2 mnkr).

Familjenämnden prognostiserar ett överskott på 10,1 mnkr. Det är flera verksamheter som lämnar överskott: individ- och familjeomsorgen 2,6 mnkr, gymnasieverksamheten 2,2 mnkr samt förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten 6,1 mnkr. Däremot finns det underskott i politisk verksamhet (0,1 mnkr), vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder och integrationsverksamhet (0,5 mnkr), kulturverksamhet (0,1 mnkr) samt turism- och fritidsverksamhet (0,1 mnkr).

Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett underskott på 12,0 mnkr, varav 5,4 mnkr gäller verksamhet för personer med funktionsnedsättning, 1,8 mnkr gäller kommunövergripande verksamhet (kostnheten) och 4,8 mnkr äldreomsorgen.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Tekniska nämnden redovisar ett överskott på 6,0 mnkr. Överskottet finns i exploateringsverksamheten (6,0 mnkr) samt turism- och fritidsverksamheten (0,5 mnkr), medan det finns underskott i skattefinansierad verksamhet (0,1 mnkr) samt miljö- och hälsoskyddsverksamheten (0,4 mnkr) när det gäller återställande av äldre deponier.

Samhällsbyggnadsnämnden beräknas lämna ett underskott på 0,4 mnkr. Plan- och byggverksamheten beräknas stå för hela underskottet.

Finansieringsverksamhetens överskott finns i personalomkostnadsrutinen. Det är reducerade arbetsgivaravgifter och lägre pensionskostnad som sammanlagt ger ett överskott om 9,3 mnkr mot budget. Övrig finansieringsverksamhet med bland annat äldre pensionsåtaganden redovisar ett underskott på 1,8 mnkr, eftersom finansieringen belastas av 2,5 mnkr i kostnader för obudgerade personalfrämjande åtgärder.

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 hämta igen 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.

Periodresultatet 73,4 mnkr innebär att balanskravet var positivt. Även för helåret beräknas resultatet bli positivt. Realisationsvinster ska inte räknas med när balanskravet stäms av. Orealiserade vinster och förluster ska inte heller räknas med. Det fanns 9,3 mnkr i orealiserade förluster. Därför beräknas årets resultat efter balanskravsjusteringar bli 57,3 mnkr. Sjöbo kommun har inga tidigare underskott att återställa.

Balanskravsutredning (mnkr)	2020	2021	2022	2022
	Bokslut	Bokslut	Augusti	Prognos
Årets resultat enligt resultaträkning	37,9	80,7	73,4	48,0
Reducering av alla realisationsvinster	3,7	-1,0	-	-
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-4,1	-8,2	9,3	9,3
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-6,2	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	36,3	71,5	82,7	57,3
Reservering av medel till RUR	-	-	-	-
Användning av medel från RUR	-	-	-	-
Balanskravsresultat	36,3	71,5	82,7	57,3

Med lagen som grund har kommunen riktlinjer för RUR. De begränsar både hur stort årligt belopp som reservationen får omfatta och hur stor den totala reserven får vara. Hela reserven får uppgå till maximalt 9 procent av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning, vilket skulle vara 112,1 mnkr 2022. Det högsta belopp som kommunen får reservera till RUR är ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat, eller balanskravsresultatet, som överstiger 1 procent av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning. 1 procent motsvarar 12,5 mnkr 2022. Med ett resultat efter balanskravsjusteringar på 57,3 mnkr medger riktlinjerna att kommunen får reservera ytterligare 44,8 mnkr. Dock innebär begränsningen till 9 procent av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag att endast ytterligare 12,7 mnkr kan reserveras. Om resultatet blir enligt prognosen finns det möjlighet att öka RUR till 112,1 mnkr.

Resultatutjämningsreserv, RUR (mnkr)	2020	2021	2022
	Bokslut	Bokslut	Prognos
Ingående värde	77,4	99,4	99,4
Årets reservering till RUR	22,0	-	-
Disponering av RUR	-	-	-
Utgående värde	99,4	99,4	99,4
Utgående värde som andel av skatteintäkter och kommunal utjämning (procent)	9,0	8,4	8,0

8. VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDE

Sjöbo ska vara en attraktiv arbetsgivare. Med hjälp av det personalpolitiska programmet *Sjöbo kommun – En arbetsplats att längta till* drivs en tydlig personal- och lönepolitik.

Sjöbo kommun som arbetsgivare ska

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

Personalomsättning

Sjöbo 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 att arbeta strategiskt med att vara en attraktiv arbetsgivare och på så vis såväl rekrytera som behålla kompetent personal och därmed minska personalomsättningen.

Totalt utannonserades 115 tillsvidaretjänster vilket var fler än 2021 (99). Av dem var 108 heltid och resterande 7 hade en sysselsättningsgrad mellan heltid och 75 procent.

När det gällde tidsbegränsade anställningar utannonserades 153. Av dem var cirka 75 sommarvikariat inom vård och omsorg och 8 säsongs- eller semestervikariat inom park- och grönyteskötsel samt camping. Cirka 15 tjänster var som badvärdar eller simlärare som söktes till tekniska förvaltningen och 10 tjänster var resurspersonal med anledning av kriget i Ukraina.

Tabell: Vakanta tjänster januari–augusti 2022

Verksamhet	Antal tjänster totalt	Varav tillsvidare
Familjeförvaltningen	89	49
Vård- och omsorgsförvaltningen	150	61
Tekniska förvaltningen	26	3
Kommunledningsförvaltningen	2	1
Stadsbyggnadsförvaltningen	1	1
AB Sjöbohem	1	1
Sjöbo Elnät AB	3	3
Totalt koncernen	272	118

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Pensionsavgångar

Totalt fyller 16 personer 65 år 2022 och sammantaget beräknas 200 medarbetare att gå i pension de kommande åtta åren.

Tabell: Prognostiserade pensionsavgångar totalt per verksamhet

Verksamhet	2022	2023
Familjeförvaltningen	8	5
Kommunledningsförvaltningen	-	-
Tekniska förvaltningen	1	2
Stadsbyggnadsförvaltningen	-	1
Vård- och omsorgsförvaltningen	4	9
AB Sjöbohem	1	-
Sjöbo Elnät AB	-	-
Totalt	13	17

Sjukfrånvaro

Sjukskrivningstalen ökade från en redan hög nivå för alla nämnder, tekniska nämnden undantagen. Frånvaron ligger nu på en rekordhög nivå i kommunen och även i ett av bolagen. Orsakerna är flera. Dels drabbades kommunen hårt av pandemin i början av året. Därtill var det svårt att ordna vikarier, vilket ökade arbetsbelastningen. Medarbetarna har inte fått möjlighet till återhämtning, vilket ökar risken för ytterligare sjukdom.

Delrapporten uttagen efter löneberäkningen i augusti med datum 1 januari till 31 juli

Nämnd	År	Total sjukfrånvaro	Långtidsfrånvaro (sjuk längre än 60 dagar)	Kvinnor	Män	Anställda		
						≤29 år	30-49 år	50≤
Kommunledningsförvaltningen	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
	2020	1,03	0,00	1,31	0,41	0,17	1,38	0,72
Familjeförvaltningen	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
	2020	6,43	34,02	7,21	3,30	6,49	5,72	7,38
Vård- och omsorgsförvaltningen	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
	2020	9,23	29,78	9,82	4,84	7,24	8,82	10,22
Stadsbyggnadsförvaltningen	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
	2020	3,63	0,00	3,42	4,34	0,50	3,88	3,73
Tekniska förvaltningen	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
	2020	4,48	30,91	3,10	5,49	1,56	2,45	8,61
Kommunen totalt	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
	2020	7,32	31,10	8,10	3,92	6,40	6,49	8,61
AB Sjöbohem	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
	2020	4,90	18,75	6,27	2,52	0,75	4,90	5,72
Sjöbo Elnät AB	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
	2020	6,03	96,71	32,21	0,24	0,31	16,32	0,16

Arbetsmiljö

Sedan 2018 har hanterat arbetsskador och tillbud helt digitalt i ett informationssystem om arbetsskador (Kia).

I januari–augusti var det fortfarande många anmälningar, både arbetsskador och tillbud i kategorin hot och våld. Olycksfallen minskade dock jämfört med samma period 2021 medan tillbuden ökade. Det totala antalet olycksfall i koncernen uppgick till 120 och antalet tillbud var 378. Även arbetssjukdomarna ökade.

De vanligaste tillbuden rörde tidigare hot och våld, men 2022 skedde den stora ökningen i kategorin ohälsosam arbetsbelastning.

Pandemin förhindrade arbetsmiljöutbildningar för chefer och skyddsombud, men 2022 kunde kommunen anordna utbildningar enligt plan.

Lika rättigheter och möjligheter

I enlighet med diskrimineringslagen följer kommunen upp verksamheternas förebyggande arbete för alla diskrimineringsgrunder.

I systemet för arbetsskador, tillbud och andra händelser som har med arbetsmiljön att göra, kan medarbetare anmäla oegentligheter (kränkningar, utsatthet, diskriminering med mera). Under januari–augusti kom det in 13 anmälningar, vilket var en minskning jämfört med 2021 (28).

Anmälningarna utreds enligt kommunens handlingsplan vid kränkande särbehandling och trakasserier.

Lön

Sjöbo har som mål att ha konkurrenskraftiga löner i förhållande till övriga kommuner i södra Skåne. Varje år jämförs löneutvecklingen i kommunerna. Sjöbo tillämpar en löneöversynsmodell där ansvaret för lönesättningen ligger hos närmsta chef som har ett specificerat löneutrymme att hantera. Modellen gäller samtliga avtalsområden. Det enda undantaget är Kommunals avtalsområde, där löneöversynen genomförs som en central förhandling. Verksamheterna genomförde obligatoriska medarbetarsamtal (PLUS-samtal med bland annat prestationsbedömning). På grund av förseningar i processen betalades nya löner ut i maj för Kommunals avtalsområde och i juni för övriga organisationer.

Förväntad utveckling

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

Kransbygden kring storstäderna växer och intresset för att bo i Sjöbo är stort, vilket ställer krav på bostäder och samhällsfastigheter. Översiktsplanen för Sjöbo kommun 2040 har antagits och kommunen har påbörjat arbetet med en fördjupad översiktsplan för Sjöbo tätort.

Sjöbo höjer ambitionen i exploateringsverksamheten för bostäder, handel och industri. Efterfrågan på kommunala tomter för bostadsbyggande – både villor och flerfamiljsbostäder – är fortfarande hög, men det råder en stor osäkerhet kring hur omvärlden utvecklas. För att kunna möta efterfrågan och skapa beredskap behöver kommunen påbörja exploatering och planläggning av nya områden. Det osäkra världsläget gör att räntorna stiger, vilket förmodligen dämpar efterfrågan.

Den ökade ambitionsnivån väntas öka befolkningstillväxten men ställer också krav på ekonomin. En högre investeringsnivå kräver ett ökat resultat för att skuldsättningen inte ska bli för stor. Investeringar innebär även ökade kostnader i form av avskrivningar och driftkostnader. Det är viktigt att varje generation bär sina egna kostnader. De positiva resultaten ska hålla en nivå som gör att kommunens tillgångar inte urholkas av inflation eller för låg självfinansieringsgrad av investeringarna.

Tillväxten kräver långsiktig planering för att kommunen ska kunna utveckla den kommunala servicen på ett hållbart sätt med bland annat äldreboende, bostäder med särskild service, förskolor, skolor, kultur och föreningsliv. Arbetet pågår med att ta fram en lokalförsörjningsplan för 2023–2028 som redogör för kommunens lokalbehov. En kapacitetsbedömning av skollokaler ingår.

Förutsägbarhet är viktigt för en bra verksamhet. Såväl pandemin som kriget i Ukraina är tydliga exempel på hur snabbt situationen kan ändras, både när det gäller ekonomi och verksamheter. Den ekonomiska situationen i ett flerårsperspektiv är alltid osäker. Många faktorer påverkar skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsutveckling, inte minst den globala konjunkturutvecklingen, som påverkar den svenska konjunkturen som i sin tur påverkar kommunens ekonomiska utveckling.

Stabil ekonomi och förutsägbarhet bygger på att staten har tydliga och långsiktiga regelverk och respekterar finansieringsprincipen. Tendensen är att riksdagen i större utsträckning detaljstyr statsbidragen, villkorar resurser, skapar administrativa pålagor och återbetalningskrav samt diskuterar förstatligande av verksamheter. För att välfärden ska kunna utvecklas i positiv riktning behövs resurser till ny teknik, samverkan mellan sektorer, arbetsro och långsiktighet. Ständiga reformer, organisationsförändringar och nya pålagor riskerar att hämma en effektiv utveckling av välfärden.

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

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

Stora flyktingrörelser, ett osäkert säkerhetsläge, stora prisökningar på bland annat energi och livsmedel samt höga pensionskostnader kommer att präglade 2023. Intäktsökningar i reala termer blir låga de närmaste åren.

Pensionskostnaderna ökar kraftigt 2023. Det beror främst på inflationen men även på premiehöjningar i det nya pensionsavtalet samt löneökningar. För Sjöbos del innebär det en ökning med mer än 50 mnkr jämfört med 2022. Dessutom står kommunen inför en upphandling av elenergi 2023 och med rådande förhållanden på elmarknaden är det osäkert vad det kommer att innebära.

Större förändringar i de riktade statsbidragen är kända sedan tidigare, till exempel att 1 miljard till skolans pandemirelaterade merkostnader tas bort efter 2022, att äldreomsorgslyftet minskar 2022 och att stödet till vuxenutbildningen minskar 2023. Det har även aviserats att tidigare riktade pengar till äldreomsorgen flyttas till det generella statsbidraget 2024.

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

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

Bristen på arbetskraft är en av de största utmaningarna såväl för kommunerna som för hela näringslivet. Genom ett systematiskt fokus på de olika delar som kännetecknar en attraktiv arbetsgivare (värdeskapande kultur, stödjande struktur, konkurrenskraftiga löner, god arbetsmiljö och kontinuerlig kompetensutveckling för medarbetare såväl som chefer) får Sjöbo professionella medarbetare som känner stolthet för sitt arbete, vilket genererar mervärde och medskapande. Det ger ökad kvalitet på verksamheten genom kompetensutveckling.

För att klara framtidens välfärd fortsätter Sjöbo arbetet med att hitta samverkansformer med andra kommuner och organisationer. Utredningen av ett gemensamt miljöarbete med Lunds kommun fortskrider, med målet att fatta beslut om eventuell samverkan 2022.

En ökande samhällskomplexitet utmanar arbetssätten. Förväntningar och krav ökar på underlag, och på tillgänglighet varje dag, dygnet runt. Det ställer i sin tur krav på den interna styrningen och på effektivisering och samverkan med regionen och andra kommuner. Digitalisering är en viktig möjlighet att effektivisera verksamheten och samtidigt förbättra tillgängligheten och servicen.

Områden där behoven ökar mest är äldreomsorgen, när den stora gruppen fyrtiotalister efter hand uppnår 80 års ålder. Med stigande ålder ökar behovet av vård och omsorg. Utöver bristen på arbetskraft blir det framöver ännu svårare att hitta personal med rätt utbildning och kompetens. Det är en utmaning när staten samtidigt kräver ökad personaltäthet. För att Sjöbo ska klara välfärdsuppdraget krävs nya lösningar. Förutom att behålla, utbilda och rekrytera personal behöver kommunen bland annat skapa förutsättningar för medarbetarna att arbeta heltid och förbättra arbetsmiljön. Genom digital teknik kan tid frigöras för medarbetarna.

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen				
		Delår aug 2021	Delår aug 2022	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022
Verksamhetens intäkter	3	184,1	181,9	281,9	248,8	265,2
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,7	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	4	-888,3	-924,2	-1 381,2	-1 427,0	-1 435,4
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	5	-18,9	-18,2	-28,1	-32,4	-28,6
Verksamhetens nettokostnader		-723,1	-760,5	-1 127,4	-1 210,6	-1 198,8
Skatteintäkter	6	571,3	616,2	861,9	890,6	920,9
Generella statsbidrag och utjämning	7	207,1	216,0	326,6	323,7	325,0
Verksamhetens resultat		55,3	71,7	61,1	3,7	47,1
Finansiella intäkter	8	16,9	11,3	20,2	9,7	10,9
Finansiella kostnader	9	-0,4	-9,6	-0,6	-0,7	-10,0
Resultat efter finansiella poster		71,8	73,4	80,7	12,7	48,0
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat enligt resultaträkningen		71,8	73,4	80,7	12,7	48,0
Balanskravsjusteringar		-7,1	9,3	-9,2	0,0	9,3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar		64,7	82,7	71,5	12,7	57,3
Reservering av medel till RUR		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar		64,7	82,7	71,5	12,7	57,3

BALANSRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2022
		Delår aug 2021	Delår aug 2022	Bokslut 2021	
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	10	2,2	3,7	3,5	4,7
Materiella anläggningstillgångar		484,0	521,4	503,8	558,1
Fastigheter och anläggningar	11	431,0	466,1	447,4	495,7
Maskiner och inventarier	12	53,0	55,3	56,4	62,4
Finansiella anläggningstillgångar		58,1	60,3	60,1	60,3
Aktier och andelar	13	58,1	60,3	60,1	60,3
Långfristig utlåning	14	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar		544,3	585,4	567,4	623,1
Bidrag till statlig infrastruktur	15	14,1	13,3	13,8	13,6
Omsättningstillgångar					
Fordringar	16	101,9	139,3	149,1	145,1
Förråd med mera	17	10,2	7,0	7,3	11,1
Kortfristiga placeringar	18	124,3	117,7	126,3	118,0
Kassa och bank	19	142,5	155,3	138,9	133,9
Summa omsättningstillgångar		378,9	419,3	421,6	408,1
SUMMA TILLGÅNGAR		937,3	1 018,0	1 002,8	1 044,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital 20					
Årets resultat		71,8	73,4	80,7	48,0
Resultatutjämningsreserv		99,4	99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital		440,4	521,1	440,4	521,1
Summa eget kapital		611,6	693,9	620,5	668,5
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande	21	7,2	7,2	7,2	7,2
Andra avsättningar	22	0,4	0,3	2,4	0,0
Summa avsättningar		7,6	7,5	9,6	7,2
Skulder					
Långfristiga skulder	23	89,1	85,0	87,9	83,9
Kortfristiga skulder	24	229,0	231,6	284,8	285,2
Summa skulder		318,1	316,6	372,7	369,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER		937,3	1 018,0	1 002,8	1 044,8
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER					
Pensionsförpliktelser	25	1,7	1,5	1,5	1,5
Övriga borgensåtaganden	26	859,0	859,0	859,0	859,0

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2022
		Delår aug 2021	Delår aug 2022	Bokslut 2021	
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		71,8	73,4	80,7	48,0
Justering för avskrivningar	5	18,9	18,2	28,1	28,6
Justering för upplösning bidrag till statlig infrastruktur	15A	0,5	0,5	0,8	0,9
Justering för upplösning av förutbetalda intäkter	23A	-1,8	-1,0	-2,9	-2,0
Justering för realisationsvinster(-)/förluster(+)	27	-0,7	0,6	-1,0	0,6
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	28	0,8	0,3	3,0	0,4
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		89,5	92,0	108,7	76,5
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	16A	22,5	9,8	-24,7	4,0
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga placeringar	18	-7,2	8,6	-9,2	8,3
Ökning (-)/minskning(+) förråd med mera	17A	0,8	0,3	3,7	-3,8
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	24A	-49,6	-53,2	6,2	0,4
Kassaflöde från den löpande verksamheten		56,0	57,5	84,7	85,4
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	10	-0,5	-0,8	-2,3	-3,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	29	-20,0	-36,1	-49,5	-82,0
Investeringsbidrag inklusive anslutningsavgifter	23B	2,3	0,9	4,2	2,0
Försäljning materiella anläggningstillgångar	30	0,7	0,3	1,8	0,3
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	0,0	-0,2	-2,0	-0,2
Försäljning/minskning aktier och andelar	13B	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-17,5	-35,9	-47,8	-82,9
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	23C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga lån	23D	0,0	-2,8	-2,0	-4,0
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	-0,8	-2,4	-0,8	-2,8
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-0,8	-5,2	-2,8	-6,8
Beslut om bidrag till statlig infrastruktur	15B	0,0	0,0	0,0	-0,7
Årets kassaflöde		37,7	16,4	34,1	-5,0
Likvida medel vid periodens början		104,8	138,9	104,8	138,9
Likvida medel vid periodens slut		142,5	155,3	138,9	133,9

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 har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med det menas att endast eget kapital som intjänats efter förvärvet ingår, och så stor del av företagets resultat- och balansräkning som svarar mot kommunens ägarandel.

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

I november 2021 blev kommunen delägare i IT Kommuner i Skåne, ägarandelen uppgår till knappt 17 procent.

Bolag	Ägarandel
AB Sjöbohem	100 %
Sjöbo Elnät AB	100 %
Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund	23 %

Övriga samägda förbund/företag ingår inte i de sammanställda räkenskaperna eftersom deras andel av kommunala kommunkoncernens 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 utifrån bedömd nyttjandeperiod. En tillgång ska delas upp i olika komponenter och skrivas av separat, om den förväntade skillnaden i nyttjandeperioden mellan de olika komponenterna är väsentlig. Understiger värdet av tillgången 100 tkr görs aldrig någon uppdelning i komponenter.

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

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 är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Internt upparbetade immateriella tillgångar skrivs av med linjär metod på 5 år. Förvärvade IT licenser skrivs av linjärt under avtalstiden eller högst 5 år.

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 har policyns gränsvärde tillämpats. Inköp av inventarier räknas som en investering, om tillgångarna har en nyttjandeperiod på minst tre år och en anskaffningsutgift som överstiger ett halvt prisbasbelopp exklusive moms.

Omsättningstillgångar

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

För finansiella instrument värderade till verkligt värde har börskursen den 30/4 använts.

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

Leasing

Finansiella leasingavtal med ett avtalsvärde per objekt understigande ett halvt prisbasbelopp har klassificerats som ej uppsägningsbara .

Operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång. Dessa avtal ingår i noten för ej avskrivningsbar operationell 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 intäktas i resultaträkningen. Den förutbetalda intäkten periodiseras på 30 år. Det beräknas motsvara genomsnittlig avskrivningstid på va-anlutningarna.

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS 07). Under avsättningar redovisas kompletterande ålderspension, särskild avtalspension före 65 år och efterlevandepension. Som kortfristig skuld redovisas de pensioner som intjänats av de anställda under perioden, men som betalas ut under kommande period. Beräkningen är gjord den 31 augusti 2022.

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

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

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

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 kommer att ske.

Tillgångar och skulder i utländsk valuta

Tillgångar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs enligt den kurs som publiceras på Riksbankens webbplats och som 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 har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,15 procent som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,0 procent för årets genomsnittliga kapitalbindning.

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

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s augustiprognos i enlighet med RKR R2. I enlighet med ett yttrande från RKR har extra generella statsbidrag, som beslutats under tiden fram till delårsrapporten, fördelats ut schablonmässigt med 1/12 per månad över räkenskapsåret. Från och med DR2 periodiseras fastighetsskatten. Det har per 220831 påverkat resultatet med +6,2 mnkr.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

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

För andra avsättningar som avser utgifter som beräknats i dagens penningvärde och det förväntas ske en prisutveckling antas en årlig prisutveckling motsvarande inflationen. När prisutveckling till innevarande år är känd så 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 inflationsuppräknings.

Tvister

Konkursen av det bolag som bedrev verksamhet på Makadamvägen utgör en risk. Det är osäkert hur avfallet som finns på fastigheten ska hanteras. Konkurrensverket har startat ett tillsynsärende mot tekniska förvaltningen med anledning av verksamhetens direktavrop av maskin- och transporttjänster utan genomförd upphandling. Ärendet kan leda till att en sanktionsavgift utdöms.

Jämförelsestörande poster

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

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

FINANSIELLA RAPPORTER

NOTER TILL RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	NOT	Delår aug 2021	Delår aug 2022	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022
Verksamhetens intäkter	3					
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen		639,5	661,6	984,0	962,5	994,2
Avgår interna poster		-455,4	-479,7	-702,1	-713,7	-729,0
Summa verksamhetens intäkter		184,1	181,9	281,9	248,8	265,2
* = Saknar uppgift.						
<i>Specifikation verksamhetens intäkter</i>						
Konsumtionsavgifter VA och avfall		41,8	40,1	64,4	70,2	66,8
Barnomsorgsavgifter		8,3	8,1	12,4	11,9	11,8
Äldreomsorgsavgifter		13,8	13,1	19,4	20,4	20,7
Försäljning av varor och tjänster		9,8	10,5	18,4	13,4	15,0
Lokalhyror och arrenden		14,5	15,9	21,0	25,4	25,3
Interkommunal ersättning för gymnasieverksamhet		15,1	15,0	22,9	21,9	21,7
Övrig försäljning av verksamhet		13,6	13,2	27,8	15,9	23,0
Bidrag från staten och EU		66,6	65,5	94,5	69,7	80,7
Reavinst vid försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,6	0,0	0,7	0,0	0,0
Övriga intäkter		0,0	0,4	0,4	0,0	0,2
Summa		184,1	181,9	281,9	248,8	265,2
<i>Specifikation jämförelsestörande intäkter</i>						
Reavinst försäljning materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,7	0,0	0,0
Summa		0,0	0,0	0,7	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	4					
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen		1 367,2	1 426,0	2 118,3	2 173,1	2 199,2
Avgår interna poster		-455,4	-479,7	-702,1	-713,7	-729,0
Avgår kapitalkostnad		-23,5	-22,1	-35,0	-32,4	-34,8
Summa verksamhetens kostnader		888,3	924,2	1 381,2	1 427,0	1 435,4
<i>Specifikation verksamhetens kostnader</i>						
Löner till anställda		345,9	368,4	534,5	542,7	567,0
Sociala avgifter enligt lag och avtal		109,8	116,3	172,5	185,4	182,7
Pensioner och liknande förpliktelser		24,5	23,3	41,4	37,7	40,0
Material och förbrukningsinventarier		35,7	37,0	56,3	53,9	54,6
Fristående förskolor / skolor / interkommunal ersättning		81,1	79,6	123,2	134,2	121,3
Fristående gymnasier / interkommunala gymnasiala ersättningar		55,5	54,1	82,6	81,8	79,4
Äldre- och handikappomsorg, entreprenad och köp av verksamhet		12,0	10,9	19,0	23,7	19,7
Köp av individ- och familjeomsorgstjänster		15,8	10,0	16,8	21,0	18,9
Teknisk entreprenad		23,6	21,3	35,8	34,9	37,1
Elektricitet och liknande kostnader		6,5	6,7	10,0	10,7	10,7
Övrig entreprenad och köp av verksamhet		47,3	61,8	86,5	92,1	96,9
Lokaler och markarrenden		83,7	85,1	125,4	129,8	127,9
Försörjningsstöd		10,4	9,6	14,9	16,0	18,6
Bidrag och transfereringar		9,0	9,4	13,4	14,6	11,4
Transportkostnader		15,8	16,4	28,2	27,5	28,0
Förlust vid försäljning av anläggningstillgångar		0,0	0,7	0,0	0,0	0,7
Övrigt		11,7	13,6	20,7	21,0	20,5
Summa		888,3	924,2	1 381,2	1 427,0	1 435,4

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2021	Delår aug 2022	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022
<i>Total kostnad för revision</i>		0,6	0,7	1,2	1,2	1,2
varav kostnad för sakkunnigas granskning		0,5	0,6	0,9	1,0	1,0
varav kostad för räkenskapsrevision		0,0	0,0	0,1	0,1	0,1
varav sakkunnigas kostnad för räkenskapsrevision		0,0	0,0	0,1	0,1	0,1
<i>Leasingavgifter avseende operationell leasing</i>						
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:						
Inom 1 år		0,5	0,3	0,4	*	0,2
Senare än 1 år men inom 5 år		0,2	0,0	0,1	*	0,0
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		0,7	0,3	0,5		0,2
<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		18,9	18,2	28,1	32,4	28,6
Nedskrivningar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avskrivningar		18,9	18,2	28,1	32,4	28,6
Skatteintäkter	6					
Preliminär skatteinbetalning		557,7	595,8	836,5	882,1	893,7
Slutavräkning 2020		3,8	0,0	3,2	0,0	0,0
Slutavräkning 2021		9,8	6,9	22,2	0,0	7,0
Slutavräkning 2022		0,0	13,5	0,0	8,5	20,2
Summa skatteintäkter		571,3	616,2	861,9	890,6	920,9
Generellt statsbidrag och utjämningsbidrag	7					
Inkomstutjämning		159,1	162,8	238,6	255,7	244,2
Kostnadsutjämning		-17,4	-16,0	-26,1	-23,3	-24,0
Regleringsavgift/bidrag		38,4	35,8	57,6	38,9	47,3
Tillfälligt statsbidrag		2,2	0,0	0,0	0,0	1,0
Utjämningsavgift LSS		-3,2	-3,7	-4,8	-5,6	-5,6
Kommunal fastighetsavgift		28,0	35,5	50,6	50,8	53,1
Övriga generella statsbidrag från staten		0,0	1,6	10,7	7,2	9,0
Summa statsbidrag och utjämningsbidrag		207,1	216,0	326,6	323,7	325,0
Finansiella intäkter	8					
Utdelning aktier andelar		4,0	4,2	4,0	4,1	4,2
Ränteintäkter inklusive interna räntor		4,8	4,0	7,3	6,6	6,3
Borgensavgift		2,8	4,6	4,1	4,0	4,2
Övriga finansiella intäkter		3,4	2,4	0,0	1,3	2,4
Realiserad vinst, värdepapper		0,0	0,0	3,5	0,0	0,0
Återföring värdering & orealiserade vinster, värdepapper		6,5	0,0	8,2	0,0	0,0
Avgår intern ränta		-4,6	-3,9	-6,9	-6,3	-6,2
Summa finansiella intäkter		16,9	11,3	20,2	9,7	10,9
Finansiella kostnader	9					
Övriga räntekostnader		0,1	0,0	0,1	0,2	0,1
Ränta på pensionsavsättningar		0,1	0,0	0,2	0,2	0,2
Bankkostnader		0,2	0,3	0,3	0,3	0,4
Realiserad förlust, värdepapper		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Värdering finansiella omsättningstillgångar		0,0	9,3	0,0	0,0	9,3
Summa finansiella kostnader		0,4	9,6	0,6	0,7	10,0

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2021	Delår aug 2022	Bokslut 2021	Prognos 2022
Immateriella anläggningstillgångar	10				
Anskaffningsvärde årets början		9,1	11,4	9,1	11,4
Ackumulerade avskrivningar årets början		-6,5	-7,9	-6,5	-7,9
Årets investeringsutgifter		0,5	0,8	2,3	3,0
Omklassificering från pågående projekt		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-0,9	-0,6	-1,4	-1,8
Summa immateriella anläggningstillgångar		2,2	3,7	3,5	4,7
Fastigheter och anläggningar	11				
Anskaffningsvärde årets början		598,6	635,8	598,6	635,8
Ackumulerade avskrivningar årets början		-172,0	-188,4	-172,0	-188,4
Årets investeringsutgifter		15,3	29,6	37,4	65,0
Omklassificering		0,0	0,0	-0,2	0,0
Bokfört värde årets avyttringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-10,9	-10,9	-16,4	-16,7
Nedskrivning		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa fastigheter och anläggningar		431,0	466,1	447,4	495,7
<i>Specifikation över utgående värde</i>					
Anskaffningsvärde		613,9	665,4	635,8	700,8
Ackumulerade avskrivningar		-182,9	-199,3	-188,4	-205,1
Summa utgående värde		431,0	466,1	447,4	495,7
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-172,0	-188,4	-172,0	-188,4
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-10,9	-10,9	-16,4	-16,7
Summa avskrivningar		-182,9	-199,3	-188,4	-205,1
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,7	0,0	-0,7	0,0
Reavinst		-0,7	0,0	0,7	0,0
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa bokfört värde årets avyttringar		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation utgående värde per anläggningstyp</i>					
Allmän markreserv		39,7	39,5	39,5	39,5
Verksamhetsfastigheter		24,3	24,2	25,0	28,0
Fastigheter för affärsverksamhet (VA)		211,1	211,1	215,8	225,1
Publika fastigheter		116,2	114,0	117,9	133,0
Fastigheter för annan verksamhet		0,1	0,1	0,1	0,1
Pågående projekt		39,6	77,2	49,1	70,0
Summa utgående värde per anläggningstyp		431,0	466,1	447,4	495,7
Maskiner och inventarier	12				
Anskaffningsvärde årets början		202,9	214,2	202,9	214,2
Ackumulerade avskrivningar årets början		-147,5	-157,8	-147,5	-157,8
Årets investeringsutgifter		4,7	6,5	12,1	17,0
Anskaffningsvärde årets försäljningar		0,0	-1,7	-0,8	-1,7
Ackumulerade avskrivningar årets försäljningar		0,0	0,8	0,0	0,8
Årets avskrivningar		-7,1	-6,7	-10,3	-10,1
Summa maskiner och inventarier		53,0	55,3	56,4	62,4
<i>Specifikation över maskiner och inventarier</i>					
Anskaffningsvärde		207,6	219,0	214,2	229,5
Ackumulerade avskrivningar		-154,6	-163,7	-157,8	-167,1
Summa utgående värde		53,0	55,3	56,4	62,4
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-147,5	-157,8	-137,2	-157,8
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-7,1	-6,7	-10,6	-10,1
Förändring utifrån försäljningar		0,0	0,8	0,3	0,8
Summa ackumulerade utgående avskrivningar		-154,6	-163,7	-147,5	-167,1

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2021	Delår aug 2022	Bokslut 2021	Prognos 2022
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,0	-0,3	-1,1	-0,3
Reavinst		0,0	0,0	0,3	0,0
Reaförlust		0,0	-0,6	0,0	-0,6
Summa bokfört värde årets avyttringar		0,0	-0,9	-0,8	-0,9
<i>Specifikation utgående värde per tillgångstyp</i>					
Maskiner		2,2	3,8	3,3	*
Inventarier		15,0	14,9	16,1	*
Bilar och transportmedel		30,8	30,9	32,0	*
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen		4,0	4,7	4,0	*
Konst		1,0	1,0	1,0	*
Summa utgående värde per tillgångstyp		53,0	55,3	56,4	*
Aktier och andelar	13				
Ingående värde		58,1	60,1	58,1	60,1
Investering finansiella anläggningstillgångar	13A	0,0	0,2	2,0	0,2
Summa aktier och andelar		58,1	60,3	60,1	60,3
<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*		13,7	13,9	13,7	13,9
SYSAV		0,6	0,6	0,6	0,6
IT Kommuner i Skåne AB, 2 000 st (16,7 %)		0,0	2,0	2,0	2,0
Inera AB		0,1	0,1	0,1	0,1
Summa aktier och andelar		58,1	60,3	60,1	60,3
* 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 2021-12-31 till 16 574 tkr. Kommunens utlåning till Kommuninvest på 3 500 tkr har amorterats och kapitalet har betalats in som överinsats.					
Långfristig fordran	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 2021	Delår aug 2022	Bokslut 2021	Prognos 2022
Bidrag till statlig infrastruktur	15				
Ingående balans		14,6	13,8	14,6	13,8
Årets beslut om bidrag till statlig infrastruktur	15B	0,0	0,0	0,0	0,7
Årets upplösning/värdeminskning av bidrag	15A	-0,5	-0,5	-0,8	-0,9
Summa bidrag till statlig infrastruktur		14,1	13,3	13,8	13,6
<i>Specifikation anskaffningsvärde</i>					
Anskaffningsvärde		17,6	17,6	17,6	18,3
Ackumulerad upplösning/värdeminskning		-3,5	-4,3	-3,8	-4,7
Summa anskaffningsvärde		14,1	13,3	13,8	13,6
<i>Specifikation av bidrag</i>					
Redovisat bidrag avser: gång- och cykelväg Sövde-Blentarp där kommunen finansierar halva kostnaden (6,5 mnkr av 13 mnkr), gång- och cykelväg Veberöd-Hemmestorp där kommunen finansierar 4,1 mnkr av 12,5 mnkr (prognos 6,0 mnkr) och en gång- och cykelväg Sjöbo-Marielundsvägen där kommunen finansierar 7 mnkr av 14,1 mnkr.					
Upplösningen/värdeminskningen av tillgången sker med årliga belopp under 25 år. Trafikstyrelsen står som ägare till vägarna. Tills vägen är färdigställd har Sjöbo kommun en skuld till Trafikstyrelsen motsvarande vårt bidrag för vägen minskat med de utgifter/inkomster som kommunen har för färdigställandet. Skulden återfinns bland långfristiga skulder.					
Fordringar	16				
Kundfordringar		7,6	6,4	9,9	12,0
Diverse kortfristiga fordringar		50,1	59,3	83,3	75,1
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter		44,2	73,6	55,9	58,0
Summa fordringar		101,9	139,3	149,1	145,1
<i>Specifikation fordringar</i>					
<i>Fordringar</i>					
Ingående värde		124,4	149,1	124,4	149,1
Ökning(+)/minskning(-) under året	16A	-22,5	-9,8	24,7	-4,0
Summa fordringar		101,9	139,3	149,1	145,1
Förråd med mera	17				
Bostäder - exploateringsverksamhet		4,0	2,6	3,0	5,0
Industri - exploateringsverksamhet		6,1	4,3	4,2	6,0
Varulager		0,1	0,1	0,1	0,1
Summa förråd med mera		10,2	7,0	7,3	11,1
<i>Specifikation förråd med mera</i>					
Ingående värde		11,0	7,3	11,0	7,3
Ökning(+)/minskning(-) under året	17A	-0,8	-0,3	-3,7	3,8
Summa förråd med mera		10,2	7,0	7,3	11,1
Kortfristiga placeringar	18				
Ingående kortfristiga placeringar		117,1	126,3	117,1	126,3
Ned-/uppskrivning, värdereglering	18A	6,5	-9,3	8,3	-9,3
Förändring av kortfristiga placeringar	18A	0,7	0,7	0,9	1,0
Summa kortfristiga placeringar		124,3	117,7	126,3	118,0
<i>Marknadsvärde korta placeringar</i>					
Fondinnehav		74,1	67,4	76,0	*
Räntebaserade placeringar		50,2	50,3	50,3	*
Marknadsvärde totalt		124,3	117,7	126,3	*
<i>Placeringarna är portföljvärderade till marknadsvärdet. Den räntebaserade placeringen är på konto utan löptid.</i>					
Kassa och bank*	19				
Ingående värde		104,8	138,9	104,8	138,9
Årets förändring		37,7	16,4	34,1	-5,0
Summa kassa och bank		142,5	155,3	138,9	133,9

*Icke utnyttjad checkkredit uppgår till 75 mnkr.

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2021	Delår aug 2022	Bokslut 2021	Prognos 2022
Eget kapital	20				
Årets resultat		71,8	73,4	80,7	48,0
Resultatutjämningsreserv		99,4	99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital		440,4	521,1	440,4	521,1
Förändrad redovisningsprincip		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa		611,6	693,9	620,5	668,5
Ingående värde		99,4	99,4	99,4	99,4
Avsättning avseende resultatet 2021		0,0	0,0	0,0	0,0
Avsättning avseende resultatet 2022		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		7,1	7,2	7,1	7,2
Pensionsutbetalningar		-0,7	-0,3	-0,6	-0,4
Avsatt till ÖK-SAP		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknningar		0,1	0,1	0,1	0,2
Förändring löneskatt		0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt		0,0	0,1	0,4	0,1
Ändrat livslängdsåtagande i RIPS		0,5	0,0	0,0	0,0
Visstidspension (förtroendevalda & fd)		0,0	0,1	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		0,2	0,0	0,2	0,1
Summa avsättning för pensioner		7,2	7,2	7,2	7,2
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%
Utgående kapital i överskottsfonden tkr		0,0	0,0	6,6	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		-0,7	-0,3	-0,6	-0,4
Ej likvidpåverkande förändring		0,8	0,3	0,7	0,4
Andra avsättningar	22				
Redovisat värde årets början		0,5	2,4	0,5	2,4
Nya avsättningar		0,0	0,0	2,1	0,0
Ianspråktaga avsättningar		-0,1	-2,1	-0,2	-2,4
Summa andra avsättningar		0,4	0,3	2,4	0,0
<i>Återställande av deponi för kommunen avser återställningskostnader på avfallsdeponin Omma. Återställandet påbörjades 2002 och beräknas vara avslutat 2023 (0,1 mnkr per 220831). 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. (0,2 mnkr per 220831).</i>					
<i>Specifikation över förändring</i>					
Likvidpåverkande förändring		-0,1	-2,1	-0,2	-2,4
Ej likvidpåverkande förändring		0,0	0,0	2,1	0,0
Långfristiga skulder	23				
Skulder till kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Skulder till Trafikverket		9,9	5,1	7,9	3,9
Långfristiga förutbetalda intäkter		79,2	79,9	80,0	80,0
Summa långfristiga skulder		89,1	85,0	87,9	83,9

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2021	Delår aug 2022	Bokslut 2021	Prognos 2022
<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		9,9	7,9	9,9	7,9
Ökning av skuld	23C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av skuld	23D	0,0	-2,8	-2,0	-4,0
Summa skuld till övriga		9,9	5,1	7,9	3,9
<i>Specifikation över långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Ingående värde		78,7	80,0	78,7	80,0
Ökning av långfristiga förutbetalda intäkter	23B	2,3	0,9	4,2	2,0
Upplösning av långfristiga förutbetalda intäkter	23A	-1,8	-1,0	-2,9	-2,0
Summa långfristiga förutbetalda intäkter		79,2	79,9	80,0	80,0
<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	2,3	0,9	4,1	2,0
Nya investeringsbidrag		0,0	0,0	0,1	0,0
Summa ökning av långfristiga förutbetalda intäkter		2,3	0,9	4,2	2,0
Kortfristiga skulder	24				
Korta skulder kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Leverantörsskulder		27,3	17,4	63,8	40,0
Förutbetalda intäkter/upplupna kostnader		148,3	136,1	139,2	165,0
Diverse kortfristiga skulder		53,4	78,1	81,8	80,2
Summa		229,0	231,6	284,8	285,2
<i>Specifikation kortfristiga skulder</i>					
Ingående värde		278,6	284,8	278,6	284,8
Ökning/minskning under året	24A	-49,6	-53,2	6,2	0,4
Summa kortfristiga skulder		229,0	231,6	284,8	285,2
Ansvarsförbindelse till pensioner	25				
Ingående värde (inklusive löneskatt)		1,7	1,5	1,7	1,5
Pensionsutbetalningar		-0,1	-0,1	-0,3	-0,2
Visstidspension (politiker)		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings		0,0	0,0	0,0	0,1
Överfört till ordinarie beräkning		0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt		0,1	0,1	0,1	0,1
Summa ansvarsförbindelser till pensioner		1,7	1,5	1,5	1,5
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2021	Delår aug 2022	Bokslut 2021	Prognos 2022
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 (740 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 (1,5 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 förpliktelser. Samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sjöbo kommuns ansvar enligt ovan nämnda borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-12-31 uppgick Kommuninvest i Sveriges AB:s totala förpliktelser till 510 966,1 mnkr och totala tillgångar till 518 679,7 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 815,9 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 826,7 mnkr.</p>					
Justering för realisationsvinster/förluster	27				
Realisationsvinst fastigheter och anläggningar		0,7	0,0	0,7	0,0
Realisationsförlust fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinst maskiner och inventarier		0,0	0,0	0,3	0,0
Realisationsförlust maskiner och inventarier		0,0	-0,6	0,0	-0,6
Summa justering för realisationsvinster/förluster		0,7	-0,6	1,0	-0,6
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	28				
Justering av ej likvidpåverkande förändring av pensionsavsättningar		0,8	0,3	0,7	0,4
Justering av ej likvidpåverkande förändring av övriga avsättningar		0,0	0,0	2,1	0,0
Omklassificering		0,0	0,0	0,2	0,0
Förändring av redovisningsprinciper		0,0	0,0	0,0	0,0
Nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa justering för övriga ej likvidpåverkande poster		0,8	0,3	3,0	0,4
Investering i materiella anläggningstillgångar	29				
Investeringsutgift i fastigheter och anläggningar		-15,3	-29,6	-37,4	-65,0
Investeringsutgift i maskiner och inventarier		-4,7	-6,5	-12,1	-17,0
Summa investering i materiella anläggningstillgångar		-20,0	-36,1	-49,5	-82,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	30				
Försäljningsvärde fastigheter och anläggningar		0,7	0,0	0,7	0,0
Försäljningsvärde maskiner och inventarier		0,0	0,3	1,1	0,3
Summa försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,7	0,3	1,8	0,3
Minskning avsättningar på grund av utbetalning	31				
Minskning avsättningar pensioner på grund av utbetalning		-0,7	-0,3	-0,6	-0,4
Minskning andra avsättningar på grund av utbetalning		-0,1	-2,1	-0,2	-2,4
Summa minskning avsättningar på grund av utbetalning		-0,8	-2,4	-0,8	-2,8

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår	Delår	Bokslut	Budget	Prognos
	Aug 2021	Aug 2022	2021	2022	2022
Verksamhetens intäkter	252,8	247,9	382,9	350,3	362,1
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,8	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-891,7	-921,1	-1 394,8	-1 438,8	-1 444,0
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-51,4	-49,8	-74,3	-79,8	-77,9
Verksamhetens nettokostnader	-690,3	-723,0	-1 086,2	-1 168,3	-1 159,8
Skatteintäkter	571,3	616,2	861,9	890,6	920,9
Generella statsbidrag och utjämning	207,1	216,0	326,6	323,7	325,0
Verksamhetens resultat	88,1	109,2	102,3	46,0	86,1
Finansiella intäkter	10,1	2,7	11,8	1,7	2,6
Finansiella kostnader	-6,9	-15,2	-10,4	-11,8	-21,0
Resultat efter finansiella poster	91,3	96,7	103,7	35,9	67,7
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	91,3	96,7	103,7	35,9	67,7

BALANSRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår Aug 2021	Delår Aug 2022	Bokslut 2021	Prognos 2022
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	6,5	6,5	7,3	7,5
Materiella anläggningstillgångar	1 482,9	1 520,9	1 509,3	1 561,2
Fastigheter och anläggningar	1 419,7	1 439,3	1 434,1	1 471,9
Maskiner och inventarier	63,2	81,6	75,1	89,3
Finansiella anläggningstillg.	22,5	23,3	23,2	23,1
Aktier och andelar	15,2	17,4	17,3	17,4
Långfristiga fordringar	6,3	5,1	0,1	5,2
Uppskjuten skattefordran	1,0	0,8	5,8	0,5
Summa anläggningstillgångar	1 511,9	1 550,7	1 539,8	1 591,8
Bidrag till statlig infrastruktur	14,3	13,3	13,8	13,6
Omsättningstillgångar				
Fordringar	74,7	154,1	148,5	144,5
Förråd med mera	10,4	7,4	7,5	11,3
Kortfristiga placeringar	124,3	117,7	126,3	118,0
Kassa och bank	174,7	159,0	138,9	137,0
Summa omsättningstillgångar	384,1	438,2	421,2	410,8
SUMMA TILLGÅNGAR	1 910,3	2 002,2	1 974,8	2 016,2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget Kapital				
Årets resultat	91,3	96,7	103,7	67,7
Resultatutjämningsreserv	99,4	99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital	592,6	697,2	593,5	697,2
Summa Eget kapital	783,3	893,3	796,6	864,3
Avsättningar				
Avs för pensioner o liknande	11,0	11,2	11,1	11,2
Andra avsättningar	26,4	27,4	29,5	28,5
Summa avsättningar	37,4	38,6	40,6	39,7
Skulder				
Långfristiga skulder	887,1	867,7	880,7	866,5
Kortfristiga skulder	202,5	202,6	256,9	245,7
Summa skulder	1 089,6	1 070,3	1 137,6	1 112,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER	1 910,3	2 002,2	1 974,8	2 016,2
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER				
Pensionsförpliktelser	1,3	1,6	1,5	1,6
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	
	2022	aug-22	aug-21	2022	aug-22	aug-21	2022	aug-22	aug-21	2022	2022	
Verksamhet												
Kommunövergripande	41,9	29,2	23,9	-111,1	-74,4	-61,7	-69,2	-45,2	-37,8	-67,2	-2,0	
Politisk	0,7	0,7	0,1	-16,7	-9,9	-9,7	-16,0	-9,2	-9,6	-16,3	0,3	
Verksamhet för personer med funktionsnedsättning	9,4	6,5	6,3	-133,6	-86,7	-80,1	-124,2	-80,2	-73,8	-118,8	-5,4	
Äldreomsorg	109,6	72,0	77,7	-367,3	-240,2	-235,3	-257,7	-168,2	-157,6	-252,9	-4,8	
Individ- och familjeomsorg	5,0	3,4	3,7	-75,0	-47,4	-48,4	-70,0	-44,0	-44,7	-72,6	2,6	
Förskole-, fritidshems- samt grundskole	427,3	288,5	276,1	-850,8	-559,1	-536,4	-423,5	-270,6	-260,3	-429,6	6,1	
Gymnasieskola	43,8	29,7	29,4	-146,6	-96,2	-96,2	-102,8	-66,5	-66,8	-105,0	2,2	
Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder & integration	23,4	18,9	16,3	-38,3	-24,2	-24,3	-14,9	-5,3	-8,0	-14,4	-0,5	
Turism- och fritid	11,1	8,3	5,3	-56,3	-37,3	-34,4	-45,2	-29,0	-29,1	-45,8	0,6	
Kultur	1,4	1,5	1,1	-22,3	-15,1	-13,7	-20,9	-13,6	-12,6	-20,8	-0,1	
Teknisk avgiftsfinansierad	71,8	42,5	43,4	-71,8	-42,5	-43,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Teknisk skattefinansierad	6,2	3,9	8,1	-34,0	-21,4	-24,4	-27,8	-17,5	-16,3	-27,8	0,0	
Miljö- och hälsoskydd	3,9	2,2	2,2	-11,2	-7,0	-5,8	-7,3	-4,8	-3,6	-6,9	-0,4	
Plan- och bygg	5,0	3,6	3,9	-13,6	-8,6	-5,6	-8,6	-5,0	-1,7	-8,2	-0,4	
Räddningstjänst	0,0	0,0	0,0	-16,1	-10,8	-10,3	-16,1	-10,8	-10,3	-16,1	0,0	
Exploatering	7,1	3,6	4,0	-5,0	-2,6	-1,8	2,1	1,0	2,2	-4,1	6,2	
Finansiering	227,2	147,6	138,0	-229,0	-142,4	-134,5	-1,8	5,2	3,5	-9,3	7,5	
Summa	994,8	662,1	639,5	-2 198,7	-1 425,8	-1 366,0	-1 203,9	-763,7	-726,5	-1 215,8	11,9	

mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader					
	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse	
	2022	aug-22	aug-21	2022	aug-22	aug-21	2022	aug-22	aug-21	2022	2022	
Nämnd												
Kommunstyrelsen	7,9	5,8	5,3	-99,9	-66,5	-58,8	-92,0	-60,7	-53,5	-92,9	0,9	
Familjenämnden	500,8	342,0	326,6	-1 137,2	-745,0	-721,6	-636,4	-403,0	-395,0	-646,5	10,1	
Vård- och omsorgsnämnden	148,2	98,6	102,6	-532,9	-348,1	-334,7	-384,7	-249,5	-232,1	-372,7	-12,0	
Tekniska nämnden	101,4	61,6	61,0	-168,7	-105,0	-102,2	-67,3	-43,4	-41,2	-73,3	6,0	
Samhällsbyggnadsnämnden	8,8	5,8	6,1	-24,9	-15,7	-11,7	-16,1	-9,9	-5,6	-15,7	-0,4	
Valnämnd	0,5	0,6	0,0	-1,5	-0,1	-1,8	-1,0	0,5	-1,8	-1,0	0,0	
Överförmyndare	0,0	0,0	0,0	-3,1	-2,0	0,0	-3,1	-2,0	0,0	-2,9	-0,2	
Revision	0,0	0,0	0,0	-1,3	-0,8	-0,7	-1,3	-0,8	-0,7	-1,3	0,0	
Finansiering	227,2	147,7	137,9	-229,2	-142,6	-134,5	-2,0	5,1	3,4	-9,5	7,5	
Summa	994,8	662,1	639,5	-2 198,7	-1 425,8	-1 366,0	-1 203,9	-763,7	-726,5	-1 215,8	11,9	

FINANSIELLA RAPPORTER

Sammanställning beslut om driftbudget

mnkr	Budget	Kävlinge- års vatten- vård	Leader	Tilläggs- budget	Beslut intern- budget	Kontakt- center	IT kom- muner i Skåne	Skol- miljard	Sommar- lovsaktivi- teter	Sum- ma
	Kommun- fullmäktige	Kommun- styrelse	Kommun- styrelse	Kommun- fullmäktige	Familjenämnd §135 (2021-12- 21) och Teknisk nämnd §111 (2021-12-09)	Kommun- styrelse	Kommun- styrelse	Kommun- fullmäktige	Kommun- styrelse	
	§113 (2021- 06-16)	§135 (2021-08- 25)	§175 (2021-11- 09)	§155 (2021- 12-15)		§15 (2022- 01-26)	§15 (2022- 01-26)	§27 (2022-03- 30)	§76 (2022-05- 11)	
Kommunstyrelse										
Politisk verksamhet	63,6					0,5	-0,1			64,0
Kommunövergripande	7,8		0,3				2,8			10,9
Turism- och fritidsverksamhet	0,4									0,4
Teknisk skattefinansierad	0,5									0,5
Exploateringsverksamhet	1,0									1,0
Räddningstjänst	16,1									16,1
Familjenämnd										
Politisk verksamhet	1,2				0,1					1,3
Individ- och familjeomsorg grundskola	68,6			4,0	-0,2		0,2	0,7		72,6
Gymnasieskola	429				-0,7		0,6			429,6
Gymnasieskola	104,4				0,6					105,0
Vuxenutbildning, arbets- marknadsåtgärder och integration	14,8				-0,5		0,1			14,4
Fritidsverksamhet	4,1				0,2					4,3
Kulturverksamhet	18,4				0,5		0,1		0,3	19,3
Vård- och omsorgsnämnd										
Politisk verksamhet	1,0									1,0
Verksamhet för personer med funktionsnedsättning	118,6						0,2			118,8
Äldreomsorg	248,5			4,0			0,4			252,9
Tekniska nämnd										
Politisk verksamhet	0,2				0,1					0,3
Turism- och fritidsverksamhet	40,1				0,9		0,1			41,1
Kulturverksamhet	1,6				-0,1					1,5
Teknisk skattefinansierad	28				-0,8		0,1			27,3
Exploateringsverksamhet	3,2				-0,1					3,1
Samhällsbyggnadsnämnd										
Politisk verksamhet	0,6									0,6
Miljö- och hälsoskyddsvht	6,7	0,1								6,8
Plan- och bygglovsvht	7,7			0,5			0,1			8,3
Valnämnd	1,0									1,0
Överförmyndare	2,9									2,9
Revision	1,3									1,3
Finansiering										
Kommunstyrelsens disposition	7,2	-0,1	-0,3			-0,5	-4,6		-0,3	1,4
Politisk verksamhet	0,2									0,2
Övrigt	7,9									7,9
Summa	1 206,6	0,0	0,0	8,5	0,0	0,0	0,0	0,7	0,0	1 215,8

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringar per nämnd och verksamhet (mnkr)	Budget 2022 inklusive tilläggs- budget	Utfall 2022- 08-31	Prognos 2022	Avvikelse mot årets budget
Kommunstyrelsen	10,5	0,9	5,6	-4,9
<u>varav kommunövergripande</u>	4,5	0,9	3,9	-0,6
<u>varav teknisk verksamhet – skattefinansierad</u>	6,0	0,0	1,7	-4,3
Familjenämnd	10,2	3,2	10,2	0,0
<u>varav för- och grundskoleverksamhet</u>	2,0	0,4	2,0	0,0
<u>varav individ- och familjeomsorg</u>	1,1	0,4	1,1	0,0
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	0,1	0,0	0,1	0,0
<u>varav kulturverksamhet</u>	0,5	0,3	0,9	0,4
<u>varav vuxenutbildning, integrationsverksamhet och arbetsmarknad</u>	0,1	2,1	2,2	2,1
<u>varav gymnasieverksamhet</u>	6,4	0,0	3,9	-2,5
Vård- och omsorgsnämnd	6,1	0,6	4,8	-1,3
<u>varav verksamhet för personer med funktionsnedsättning</u>	0,6	0,0	0,2	-0,4
<u>varav äldreomsorg</u>	5,5	0,6	4,6	-0,9
Samhällsbyggnadsnämnd	1,5	0,0	0,5	-1,0
<u>varav Miljö- och hälsoskyddsverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav Plan- och byggverksamhet</u>	1,5	0,0	0,5	-1,0
Teknisk nämnd	73,1	30,4	61,8	-11,3
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	10,3	4,2	10,3	0,0
<u>varav kulturverksamhet</u>	0,3	0,0	0,3	0,0
<u>varav teknisk verksamhet – skattefinansierad</u>	12,5	0,9	10,5	-2,0
<u>varav exploateringsverksamhet</u>	13,8	5,6	12,1	-1,7
<u>varav teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad</u>	31,4	18,1	23,8	-7,6
<u>varav kommunövergripande</u>	4,8	1,6	4,8	0,0
Totalt	101,4	35,1	82,9	-18,5

Sammanställning beslut om investeringsbudget

mnkr	Budget	Överföring	Summa
		investerings medel från 2021	
	Kommun- fullmäktige §113 (2021-06- 16)	Kommun- fullmäktige §29 (2022-03- 30)	
Kommunstyrelse			
Kommunövergripande	4,5		4,5
Teknisk skattefinansierad verksamhet	6,0		6,0
Familjenämnd			
Individ- och familjeomsorg	1,1		1,1
Förskole, fritidshems- och grundskoleverksamhet	2,0		2,0
Gymnasieverksamhet	5,8	0,6	6,4
Vuxenutbildning, flykting och arbetsmarknad	0,1		0,1
Turism- och fritidsverksamhet	0,1		0,1
Kulturverksamhet	0,5		0,5
Vård och omsorgsnämnd			
Funktionshindrade	0,2	0,4	0,6
Äldreomsorg	2,3	3,2	5,5
Samhällsbyggnadsnämnden			
Plan- och byggverksamhet	1,5		1,5
Teknisk nämnd			
Turism- och fritidsverksamhet	10,3		10,3
Kulturverksamhet	0,3		0,3
Teknisk skattefinansierad verksamhet	17,3		17,3
Exploateringsverksamhet	7,5	6,3	13,8
Teknisk avgiftsfinansierad verksamhet	21,3	10,1	31,4
Totala nettoinvesteringar	80,8	20,6	101,4

Exploateringsredovisning (tkr)

Bostadsexploatering

Område	Start år	In-gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Utgående balans 2022-08-31	Periodens resultat för området	Antal tomter	
							Sålda	Lediga
Blentarp 67:2 Etapp 1	2006	829,3	-580,5	0,0	248,8	1028,0	30	3
Humlan 7	2018	531,3	0,0	0,0	531,3	0,0	0	1
Grimstofta 4:1 Etapp 2	2006	9,1	-9,1	0,0	0,0	117,7	29	0
Sjöbo Väst Etapp 1 och 2	2006	615,2	0,0	0,0	615,2	-260,9	72	5
Blentarp 50:4	2018	51,6	0,0	0,0	51,6	0,0	0	0
Sandbäck 7:3 S Åsumsån	2021	30,6	0,0	0,0	30,6	0,0	0	0
Bryggan 3	2018	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0
Äsperöd	2022	0,0	0,0	48,0	48,0	0,0	0	0
Glädjen 32	2017	631,2	0,0	0,0	631,2	0,0	0	1
Sjöbo Väst Etapp 3	2021	322,6	0,0	123,2	445,8	-93,2	0	15
Summa Bostadsexploatering		3 020,9	-589,6	171,2	2 602,5	791,6	131	25

Industriexplotering

Område	Start år	In-gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Utgående balans 2022-08-31	Periodens resultat för området	Kvarvarande mark att sälja (kvm)
Sjöbo Väst handelsområde	2011	0,0	0,0	0,0	0,0	1 946,6	41 307
Sandbäck 7:19 norr Esplanaden	2005	96,8	0,0	0,0	96,8	-38,7	52 297
Sandbäck 7:3 S Åsumån (Ommadal)	2010	3 726,2	0,0	0,0	3 726,2	-51,5	70 000
Sandbäck 4:18 Bäckadal	2019	434,7	0,0	0,0	434,7	0,0	24 577
Summa Industriexploatering		4 257,7	0,0	0,0	4 257,7	1 856,4	188 181
TOTALT EXPLOATERING		7 278,6	-589,6	171,2	6 860,2	2 648,0	-

FINANSIELLA RAPPORTER

<u>Driftredovisning per nämnd</u>	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

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

<u>Resultaträkning</u>
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

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

<u>Kassaflödes analys (förenklad)</u>
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. PO-pålägget påförs för de flesta lönekostnader schablonmässigt med 40,15 procent. Dels internränta som beräknas schablonmässigt på verksamheternas anläggningstillgångar och som intäkt från anslutningsavgifter för vatten och avlopp. Internräntan har satts till 1,0 procent och följer SKR:s beräkning. Räntan beräknas på tillgångarnas bokförda restvärde.

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 etc.
It-support	Upphandlad it-support per användare till självkostnadspris. Fördelningen sker enligt IT-kommuner i Skånes prislista.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen anläggningspersonals 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.

FINANSIELL RAPPORT

Borgensåtaganden, KOMMUNEN

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av borgen
AB Sjöbohem (740 mnkr nyttjad)	800,0	93,3
Sjöbo Elnät AB (41 mnkr nyttjad)	54,0	6,3
SÖRF (1,5 mnkr nyttjad)	3,7	0,4
Summa	857,7	100,0

Utlåning, KOMMUNEN

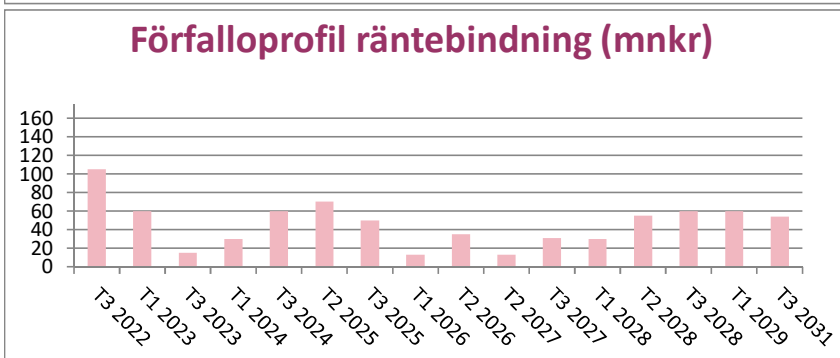
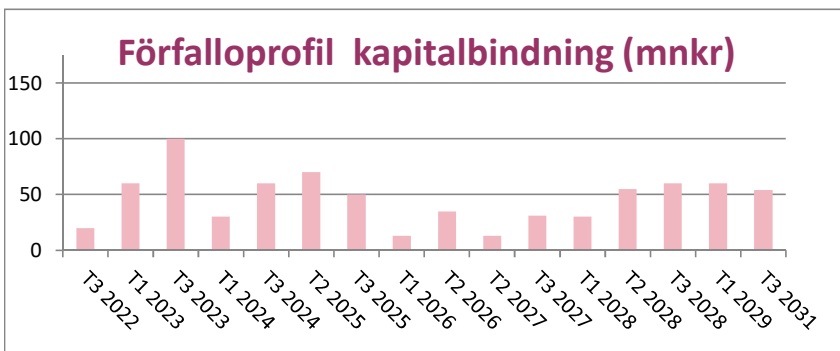
Motpart	Belopp i mnkr	Procent av utlåning
Ej aktuellt	0,0	0,0
Summa	0,0	0,0

Placering överskottslikviditet, KOMMUNEN (mnkr)

Motpart	Anskaffningsvärde	Procent av placering	Marknadsvärde	Ränta
SBAB	50,2	43,8	50,3	< 25 mnkr; 0,75 %, 25–50 mnkr; 0,60 % och > 50 mnkr; 0,5 %.
Robur fonder	18,6	16,2	23,9	
SHB fonder	31,7	27,6	29,5	
SEB fonder	3,5	3,1	4,1	
SPP fonder	10,7	9,3	9,8	
Summa	114,7	100,0	117,6	

Inlåning, SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av lån
Kommuninvest	688	80,2
Swedbank	95	11,1
Sparbanken Skåne (checkkredit)	75	8,7
Summa	858	100,0



Derivat; Ej aktuellt

RIKTLINJER FÖR RISKTAGANDE

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

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.

Balansräkningen visar den ekonomiska ställningen på balansdagen.

Driftredovisning visar verksamheternas intäkter och kostnader inklusive interna poster.

Eget kapital är skillnaden mellan samtliga bokförda tillgångar och skulder.

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

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

Intern ränta är beräknad räntekostnad grundad på anläggningstillgångarnas bokförda värde.

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

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

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

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

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

Likviditet är betalningsberedskap på kort sikt.

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

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

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

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

Resultaträkningen visar årets ekonomiska resultat och hur det har uppkommit.

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

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

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

Skattekraft anger antal skattekoronor per invånare.

Skatteunderlag avser totala beskattningsbara inkomster och uttrycks vanligen i skattekoronor.

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.

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.



Sjöbo kommun

Gamla torg

275 80 Sjöbo

Telefon: 0416-270 00

E-post: kanslihuset@sjobo.se

www.sjobo.se