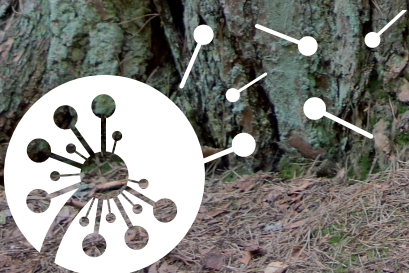


Delårsrapport 2 2019

januari - augusti



Sjöbo - en plats för tillväxt.

INLEDNING

Förslag till beslut	3
Delårsrapport 2 i korthet	4

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Sjöbo och dess omvärld	6
Hushållning och kvalitet	14
Kommunstyrelsens uppsikt	22
Ekonomi	25
Personalresursen	36

BERÄTTELSE FRÅN VERKSAMHETEN OCH BOLAGEN

Driftsredovisning	38
Kommunövergripande verksamhet	38
Politisk verksamhet	39
Verksamhet för personer med funktionsnedsättning	39
Äldreomsorg	39
Individ- och familjeomsorg	40
Förskole- och skolbarnsomsorg samt grundskoleverksamhet	41
Gymnasieverksamhet	42
Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder och integrationsverksamhet	43
Turism- och fritidsverksamhet	43
Kulturverksamhet	44
Teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad	44
Teknisk verksamhet – skattefinansierad	45
Miljö- och hälsoskyddsverksamhet	45
Plan- och byggverksamhet	45
Räddningstjänst	46
Finansiering	46
AB Sjöbohem	47
Sjöbo Elnät AB	49

FINANSIELLA RAPPORTER

Redovisning av huvudverksamheterna	50
Resultaträkning	51
Balansräkning	52
Kassaflödesanalys	53
Noter	54
Resultaträkning – sammanställd redovisning	62
Balansräkning – sammanställd redovisning	63
Investeringsredovisning	64
Exploateringsredovisning	65
Redovisningsprinciper	66
Finansiell rapport	69
Ordlista	70

Förslag till beslut

1. Samhällsbyggnadsnämnden ska i samband med uppföljningen per den 31 oktober 2019 delge kommunstyrelsen sina åtgärder såväl som konsekvenser för att uppnå budget i balans.
2. Vård- och omsorgsnämnden och familjenämnden ska även framöver nogsamt följa upp sin ekonomi men uppföljningarna förväntas inte delges kommunstyrelsen månadsvis utan nämnderna behöver endast rapportera i enlighet med den ordinarie uppföljningsprocessen.
3. Godkänna delårsrapporten.

DELÅRSRAPPORTEN I KORTHET

På rätt väg

102 nya Sjöbobor

En god nivå på försäljning av tomter, beviljade bygglov och byggande av flerfamiljshus borgar för en positiv utveckling under året.

Periodens resultat: 51 mnkr

Tertial 2 visar ett överskott på 51 mnkr, ett resultat som är något bättre än vad vi har vant oss vid, och en förbättring med drygt 30 mnkr jämfört med samma period 2018. Fjölårets höga kostnadsökning visar en avmattning under 2019. Minskade kostnader för vinterväghållningen och gatubelysningen återfinns bland de aktiviteter som redovisar större kostnadsminskningar. Orealiserade förändringar av finansiella placeringar bidrar till att förbättra resultatet.

Om även bolagen och Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund tas med blir det istället ett plusresultat för perioden med knappt 71 mnkr. Såväl bolagen som förbundet redovisade positiva resultat.

Prognos: +21 mnkr

Kommunen gör ett plusresultat på 21 mnkr, vilket är 11 mnkr bättre än det budgeterade resultatet. Nämndernas verksamheter prognostiserar tillsammans ett överskott på drygt 0,9 mnkr. Nämndernas överskott finns i kommunstyrelsen (1,9 mnkr) och tekniska nämnden (1,5 mnkr). Underskott finns inom samhällsbyggnadsnämnden (0,7 mnkr) och även för pensionskostnaderna (2,0 mnkr). Störst överskott har skatteintäkter och generella statsbidrag (5,2 mnkr) och finansnettot (7,6 mnkr).

Bolagen anger prognoser i nivå med budget, vilket innebär överskott, medan Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund anger 0,6 mnkr i överskott.

Uppfylls balanskravsresultatet?

Kommunen uppfyllde inte det lagstadgade balanskravet 2018. Årets resultat var -2,7 mnkr. Ett underskott som ska återställas under en treårsperiod genom positiva resultat i motsvarande omfattning.

Efter att periodens resultat (+50,8 mnkr) justerats för orealiserade vinster eller förluster (-6,8 mnkr), blir balanskravsresultatet 44 mnkr.

Om balanskravsresultatet istället beräknas med prognosen som underlag, blir det 16,1 mnkr efter att resultatet justerats med 5,2 mnkr för orealiserad förlust i värdepapper och reavinster. Skillnaden mellan periodresultatet och det prognostiserade resultatet indikerar att prognosen är rimlig.

Fortsatt svårt att rekrytera

Bristen på arbetskraft märks och i många av de kommunala yrkena är det svårt att rekrytera personal. Som en följd av befolkningsökningen finns det behov av att utöka personalen, vilken omfattar allt fler yrkeskategorier.

Det händer mycket spännande

Arbetet med att implementera Vision 2034 i målstyrningsmodellen har bedrivits parallellt med budgetarbetet.

För att stärka hållbarheten pågår byggnation av en omlastningscentral för sopor. I och med att den nya renhållningsentreprenaden startades under sommaren, kör alla bilarna från den 1 juni på fossilfritt bränsle.

Två icke fullvärdiga gruppbestäder har ersatts av två moderna boenden på Stapelgränd.

Bondgårdslekplatsen på Sjöbo Väst och marknadsplatsen i Lövestad har invigts. I Lövestad finns det nu en multiarena.

Samverkansöverenskommelsen för arbetsrehabilitering mellan Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Regionen och individ- och familjeomsorgen har efter halvårsbokslut resulterat i 36 procent utskrivna i jobb eller utbildning.

Sjöbos utmaning

Urbaniseringen, globaliseringen och den demografiska utvecklingen gör att samhällsutmaningarna blir mer komplexa, kraven och förväntningarna ökar och budgeten pressas. För att möta de utmaningar som Sjöbo står inför krävs annorlunda och nya sätt att arbeta med det kommunala uppdraget. Att fortsätta att lösa nya utmaningar med gamla metoder innebär en överhängande risk för att uppdraget inte klaras. Här behöver det skapas en kultur för förändringar i organisationen. Det ställer krav på att ompröva och skapa konkreta förändringar i såväl stort som smått. Framgångsrik förändring måste komma från de människor som påverkas av den. Här blir det allt viktigare att involvera både medborgare och medarbetare i förändringsarbetet och spegla erfarenheterna från medborgarna och allmänhetens engagemang.

För att klara ekonomin framöver behöver verksamheten effektiviseras med 1 procent årligen (10 mnkr).

SJÖBO OCH DESS OMVÄRLD

Årets viktigaste händelser

En ny politisk organisation gäller för mandatperioden 2019–2020. Kultur-, tillväxt- och fritidsutskottet är borttaget. Antalet ledamöter har utökats i vård- och omsorgsnämnden, tekniska nämnden och familjenämnden. I familjenämnden har tre fasta beredningar inrättats. En svarar för arbetsmarknad, gymnasieutbildning, vuxenutbildning, integration och socialtjänst. Den andra svarar för förskola och grundskola och den tredje beredningens ansvarsområde är kultur. Tekniska nämnden har fått ansvar för föreningsverksamheten, medan familjenämnden övertagit kvarvarande delar av fritidsverksamheten och kulturen.

En gemensam överförmyndarnämnd för Sjöbo, Tomelilla och Ystads kommuner har inrättats.

Arbetet med att implementera Vision 2034 i målstyrningsmodellen har bedrivits parallellt med budgetarbetet.

Ett orosmoment inför framtiden är lokaltillgången och ett strategiskt arbete med lokalplaneringen är gjort. Utredningen är skickad på remiss till nämnderna och AB Sjöbohem.

Hysesförhandlingarna med AB Sjöbohem håller på att slutföras.

Efter att lekmanarevisorerna genomfört granskning av samverkan mellan kommunen och dess bolag har kommunstyrelsen genomfört ägardialoger med de kommunala bolagen AB Sjöbohem och Sjöbo Elnät AB. Det pågår en översyn av styrdokumenterna för bolagen.

Statliga regleringar

En ny lag om kommunal redovisning gäller från årsskiftet. Den innebär bland annat att

finansiella placeringar ska redovisas till verkligt värde.

Lagen om trygg och säker hemgång omfattar från i år även psykiatri. Planeringstiden för kunder som befinner sig på sjukhus och ska återvända hem minskar från 30 till 3 kalenderdagar. Det finns risk för att det kommer att behövas korttidsplatser med inriktning på psykiatri, vilket saknas idag.

Förskolan har fått en reviderad läroplan. I fritidshemmen införs krav på lärarlegitimation och behörighet. I förskoleklass införs garanti för tidiga stödinsatser samt krav på uppföljning av extra insatser i svenska och matematik. Det senare gäller även i slutet av lågstadiet. Garanti för tidiga stödinsatser i grundskolan och ökad undervisningstid i matematik samt idrott och hälsa införs.

Skolinspektionen har genomfört tillsyn på Emanuelskolan, Storkskolan och Vollsjö skola. Åtgärder pågår till följd av den kritik som framfördes.

Domar

Kammarrätten fattade beslut om att fristående verksamheter har rätt till faktisk ersättning för elever i behov av extraordinärt stöd. Det kan innebära ökade kostnader för kommunen. Detta är fortsatt en osäkerhetsfaktor, då flera överklaganden är gjorda.

Samhällsutveckling

Arbetet med en ny översiktsplan för Sjöbo kommun har intensifierats. Detaljplanerna för södra delen av handelsområdet på Sjöbo Väst respektive Bäckadal i Sjöbo tätort har antagits. Arbetet med att ta fram en detaljplan för campingen på Sjöbo Ora samt en friluftsutredning för hela Oran har påbörjats.

Bidragsansökan till länsstyrelsen för Bränneriet är påbörjad. Åtgärder med anledning av förorenad mark pågår på flera

av kommunens fastigheter. Markanalys har gjorts på brandövningsplatsen på Ommadals industriområde. Fastigheterna Humlan 7 och Glädjen 32 iordningsställs för försäljning.

Ett företag, som gått i konkurs, har arrenderat del av Sandbäck 7:3 och Omma 2:3. På fastigheten har det bedrivits återvinning.

För att säkerställa vattenförsörjningen i Äsperöd byggs överföringsledningar mellan Lövestad och Äsperöd.

Projektet *Ystad som regional kärna* har avslutats. Projektets syfte och mål är att långsiktigt arbeta med regional utveckling och samverkan för att lyfta och stärka regionen. Förutsättningarna för och samspelet mellan näringsliv, turism, arbetsmarknad, bostadsmarknad och infrastruktur ska stärkas.

En tillväxtavdelning har inrättats som genom samverkan med näringslivet och andra regionala aktörer ska bidra till samhällsutvecklingen i syfte att nå ökad inflyttning, fler bostäder, fler jobb, stärka varumärket och öka Sjöbos attraktionskraft.

Ett näringslivsråd har inrättats som ska öka samverkan mellan företag och kommun. En näringslivsstrategi är under utarbetande och antas 2019.

En ny risk- och sårbarhetsanalys har utarbetats. Med denna som grund kommer en säkerhetsskyddsanalys att genomföras. Styrdokument inom området håller på att ses över och kommer att uppdateras.

En ny renhållningsordning och en ny avfallsplan håller på att utarbetas.

Välfärdsuppdraget

Två icke fullvärdiga gruppboendestäder har ersatts av två moderna boenden på Stapelgränd. Det planerade överskott av platser som nybyggnationen förväntades leda till uppstod inte, då köp av externa platser upphört under året.

Fortfarande finns det många lediga platser i de särskilda boendena och utbudet behöver anpassas till behoven.

Inom vård och omsorg pågår ett arbete med att se över bemanningen och bemanningsekonomin för att skapa stabilitet i arbetsgruppen och uppnå god ekonomisk hushållning. Det kommer att krävas ändrade arbetsätt och -mönster som inte nödvändigtvis uppskattas av personalgrupperna, men som förväntas leda till bättre kontinuitet och bättre arbetsmiljö.

Strukturella åtgärder som familjecentral, universellt föräldrastöd och Mariamottagning bedöms på sikt leda till bättre folkhälsa och stävja den negativa kostnadsutvecklingen i individ- och familjeomsorgen. Mariamottagningen, som är en samverkan med Sydöstra Skånes kommuner och Region Skåne, öppnades i augusti.

Samtliga förskolor har påbörjat implementering av förskolans reviderade läroplan.

En verksamhet för verkställighet av umgänge mellan barn och föräldrar som beslutats av tingsrätten har inrättats. Umgängesplatsen möjliggör en samordning av umgänge istället för att anställa kontaktperson i varje enskilt ärende. Syftet med umgängesplatsen är att skapa en bättre struktur samt minska kostnaderna. En avsiktsförklaring är upprättad och en utredning är genomförd gällande inrättande av en familjecentral i Sjöbo.

Inom skolan har ett utvecklingsarbete kallat Positivt beteendestöd (PBS) initierats. PBS syftar till att implementera ett systematiskt, långsiktigt och genomgripande arbete baserat på inlärningsteori, för att skapa ett inlärningsklimat som främjar trygghet, studiero, inkludering och ger högre måluppfyllelse. Samtidigt förebyggs problemskapande beteenden, eller hanteras så tidigt som möjligt.

Arbete och integration

Att skapa behovsanpassade regionala yrkesvuxenutbildningar, lärlingsutbildningar och andra relativt snabba vägar ut i självförsörjning blir allt viktigare i en situation då konjunkturen viker. Detta behöver göras i samverkan mellan kommunerna, regionalt, nationellt och med myndigheter.

Samverkansöverenskommelsen för arbetsrehabilitering mellan Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, regionen och individ- och familjeomsorgen har efter halvårsboks slut resulterat i 36 procent utskrivna i jobb eller utbildning.

Behovet av bostäder för ensamkommande fortsätter att minska. Lokalerna behöver löpande anpassas efter det minskade behovet. Behovet påverkas av familjeåterföreningar och att ungdomarna går ut gymnasiet och/eller fyller 21 år.

Aktiv fritid

Orebackens camping har övergått till att drivas i kommunal regi, då arrendeavtalet löpte ut vid årsskiftet.

Arbetet med att utveckla Sjöbo marknad som en av de ledande sommarmarknaderna i Skåne fortsätter. En utarbetad vision finns framtagen och behöver konkretiseras.

Bondgårdslekplatsen på Sjöbo Väst och marknadsplatsen i Lövestad har invigts. I Lövestad finns det nu en multiarena.

Med anledning av att det varit få besökare på Lövestads fritidsgård och för att anpassa verksamheten till den ekonomiska situationen är fritidsgården nedlagd.

Huvudbiblioteket i Sjöbo håller på att moderniseras. Biblioteket kommer att få en ökad tillgänglighet genom att det blir ett meröppet bibliotek med självservice utanför de bemannade öppettiderna.

Digitalisering

Nästa steg i digitaliseringsarbetet pågår genom anskaffning av en gemensam

infrastruktur. Genomförandet av digitala sammanträden med bland annat digitalt undertecknade handlingar och digital närvaro och votering i samband med sammanträden håller på att införas.

Framtid

Kommunerna står inför stora utmaningar som ställer krav på intern styrning, ökat fokus på effektivisering och på samverkan med regionen och andra kommuner. Digitalisering är en viktig möjlighet för att kunna effektivisera verksamheten, öka tillgängligheten och samtidigt öka servicen.

Statliga regleringar

En översyn av systemet för kostnadsutjämning är gjord. För Sjöbos del innebär utfallet en marginell minskning av avgiften. Regeringen har nu aviserat justeringar av förslaget och att det ska genomföras från och med 2020. Effekterna av förändringarna och uppdatering av underlaget till beräkningarna blir känt först under oktober månad.

Kommunutredningen undersöker vilken påverkan och vilka utmaningar som kommunerna står inför till följd av samhällsutvecklingen i form av bland annat den demografiska utvecklingen och den snabba urbaniseringstakten. Kommittén kommer också att analysera i vilken utsträckning som kommunal samverkan, kommunsammanslagningar, förändrade uppgifter, en asymmetrisk ansvarsfördelning och andra tänkbara åtgärder kan bidra till att stärka förmågan att möta samhällsutvecklingen.

En aviserad förändring av lagen om stöd och service för vissa funktionshindrade (LSS) väcker oro, eftersom det finns risk för att ytterligare ansvar ges till kommunerna.

Socialdepartementet utreder om mer vård och behandlingar ska utföras i hemmet. Att arbeta inom vård och omsorg är samtidigt ett yrke som ligger lågt i popularitet. Dilemmat är att tilldelas uppgifter som kräver gedigna kunskaper inom sjukvård,

socialtjänst, psykiatri och liknande samtidigt som få väljer yrket.

Den nya lagen om producentansvar för förpackningar och returpapper innebär att producenter ska bära den verkliga kostnaden för insamling av förpackningar.

Arbetsförmedlingens organisationsförändring och neddragning har inneburit både att ledtiderna och vägen till arbete förlängts, samtidigt som många personer ställts utan sysselsättning efter indragningen av till exempel extratjänsterna. En kommunövergripande strategi för att stävja den negativa kostnadsutvecklingen inom individ- och familjeomsorgen bör prioriteras, då antalet arbetssökande i utsatt ställning ökar och ett stort antal nyanlända behöver mycket stöd under lång tid för sin etablering på arbetsmarknaden. Samtidigt ökar ohälsotalen och det råder en allvarlig kompetensbrist på arbetsmarknaden.

Samhällsutveckling

För att stödja Sjöbos utveckling behöver kommunen ta ställning i frågor kring hållbar utveckling och byggrätter i attraktiva lägen. Det finns ett stort behov av detaljplaner och planändringar i flera delar av kommunen. Det behövs nya byggrätter för flerbostadshus, kedjehus, radhus och tvåplansvillor. Den pågående översynen av översiktsplanen är viktig för att styra Sjöbos utveckling i enlighet med visionen.

Vattenförsörjningen, kapaciteten och underhållet av de befintliga anläggningarna och va-nätet behöver utredas. Den planerade utbyggnaden ställer krav på kapaciteten i ledningsnätet, vilket utreds 2019.

Välfärdsuppdraget

Fram till 2023 bedöms välfärdsverksamheterna i kommunsektorn behöva rekrytera 530 000 nya medarbetare, varav 150 000 till skola och förskola, 140 000 till omsorg och hälsa och 90 000 till hälso- och sjukvård. Det kommer att krävas utvecklade arbetssätt, förändrad organisation och bemanning, att man använder olika yrkesgruppers kompetens

effektivare, att anställda arbetar i högre åldrar och att jobben marknadsförs till nya yrkesgrupper.

Ett ökande antal äldre innebär att antalet kunder i hemsjukvård, hemtjänst och rehabilitering ökar och personalförstärkningar krävs.

Skolverket tar under 2019 fram förslag på reviderade kursplaner i grundskolan i syfte att stärka kvaliteten och likvärdigheten i undervisningen och skapa förutsättningar för mer rättvisande och likvärdiga betyg. De reviderade kursplanerna planeras träda i kraft inför höstterminen 2020.

En plan för genomförandet av beslut gällande en högstadieskola ska vara utarbetad före årsskiftet. Under våren 2020 kommer mer operativt arbete att ske för att säkra en så trygg övergång som möjligt till den nya organisationen för elever, vårdnadshavare och personal.

Gymnasiesärskolan kommer att ha mer omfattande behov och vara mer resurskrävande framöver. Få aktörer på marknaden kan tillgodose gymnasiesärskolans komplexa och föränderliga behov, vilket tenderar att leda till ökade kostnader.

Aktiv fritid

Idrottsanläggningarna och de kulturhistoriska miljöerna i Sjöbo behöver rustas. En plan finns för hur anläggningarna ska rustas upp successivt.

Miljö

Från den 1 april 2020 ligger ansvaret på kommunerna att informera hushållen om hur sopsorteringen ska gå till, om tillgängliga insamlingssystem och om resultaten av återvinningen.

Befolkning

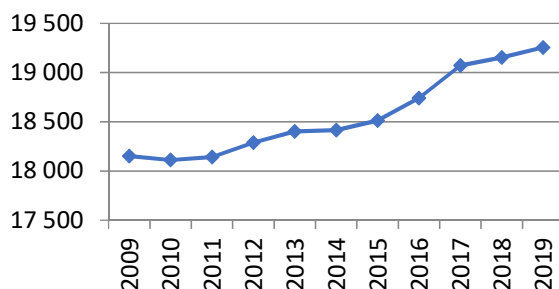
År 2018 uppgick Sveriges befolkning till drygt 10 miljoner invånare. Befolkningsökningen har växlat ned till en lägre nivå jämfört med de senaste åren. En minskad dödlighet och att fler invandrar än

utvandrar leder till en äldre befolkning och fler utrikes födda.

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

Sjöbo kommun hade vid årsskiftet 19 153 invånare, en ökning med 82 personer. Under 2018 avtog befolkningsökningen, då den ökade med 0,4 procent, att jämföra med rekordåret 2017 då ökningen motsvarade 1,7 procent.

Antal invånare i Sjöbo kommun



Befolkningen har till och med augusti 2019 ökat med 102 personer till totalt 19 255, en ökning jämfört med samma period 2018. Det är bland annat kvarteret Förmågan, som blev klart för inflyttning i månadsskiftet april-maj, som bidragit till befolkningsökningen.

Inflyttningen som svarar för befolkningsökningen medan födelseöverskottet var 0.

Den befolkningsprognos som utgjorde underlag till 2019 års budget angav antalet invånare 2018 till 19 219 personer, vilket var 66 personer fler än utfallet. För 2019 angavs utfallet till 19 370. För att nå prognosen krävs att befolkningen ökar med ytterligare 115 personer under resterande del av året. Jämfört med augusti har befolkningen minskat marginellt under september månad.

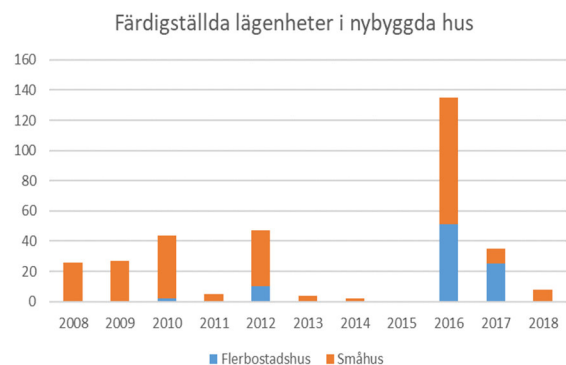
¹ Uppgifterna är hämtade från SCB (preliminär statistik).

Befolkningsprognosen är underlag för budgeten och vid beräkning av befolkningens påverkan på den kommunala servicen räknas befolkningen som ett genomsnitt mellan två år. Enligt budgetmodellen uppskattades antalet Sjöbobor till 19 295 personer 2019. Befolkningen i de åldersgrupper som ingår i resursfördelningsmodellen är i linje med befolkningsprognosen.

Bostäder

Bostadsbyggandet¹ i Sverige rasade i början av 1990-talet och har sedan dess legat kvar på en låg nivå. År 2017 byggdes det klart över 48 000 bostäder, det högsta antalet sedan 1992. År 2018 påbörjades 53 000 lägenheter, en minskning med cirka 16 procent jämfört med 2017.

Det byggdes betydligt mer 2015–2018 i Sjöbo än det gjorts på flera år. I år har det beviljats 20 bygglov för småhus och ett tillfälligt bygglov för flerbostadshus. Det är en minskning i förhållande till 2018, då det beviljades 25 bygglov för småhus och bygglov för 36 lägenheter.



Efter en tillfällig uppgång 2012 minskade åter nybyggenskapen 2013–2015. År 2015 blev inga nybyggda lägenheter färdiga. Så lågt byggande har det inte varit sedan början av 2000-talet. År 2016 byggdes det som mest under tioårsperioden med 84 småhus och 51 lägenheter i flerbostadshus. År 2018² blev endast 8 småhus färdiga.

² Uppgiften för 2018 är preliminär.

Exploatering

I exploateringsområdena finns totalt 141 tomter för bostadsändamål. Av dem är 82 sålda. De lediga tomterna finns framför allt på Sjöbo Väst, men även i Blentarp och Grimstofta. De är avsedda för villabebyggelse och säljs styckevis. Totalt 49 procent av de osålda tomterna (29 stycken) finns på Sjöbo Väst. Efterfrågan på tomter för flerbostadshus ökar, varför det kan finnas behov av att exploatera ytterligare mark för det.

BOSTADSEXPLOATERING	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Augusti 2019
Värde (mnkr)	9,1	6,8	7,0
Antal under året färdigställda tomter	0	0	0
Antal under året sålda tomter	15	26	4

Inflyttningen i kvarteret Förmågan (tidigare Viljan) påbörjades i månadskiftet april-maj då 22 lägenheter vara klara för inflyttning. Med 4 tomter sålda är det en minskning i förhållande till rekordåret 2018, då det under samma period såldes 14 tomter.

Markundersökningen på Bränneriet är avslutad (kvarteret Laxen) och arbetet med detaljplanen fortskrider. Marken är förorenad och kräver sanering. Kostnaderna är osäkra. Nästa steg, i form av ansvarsutredning och fastighetsvärdering, är påbörjat.

INDUSTRIEXPLOATERING	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Augusti 2019
Värde (mnkr)	3,9	4,3	4,3
Antal under året färdigställda kvm		0	0
Antal under året sålda kvm	6 064		11 802

Det har sålts knappt 12 000 kvadratmeter mark under året. Därmed finns i osåld mark tillgångar för totalt 4,3 mnkr och cirka 11,3 mnkr om även bostadsexploatering beaktas.

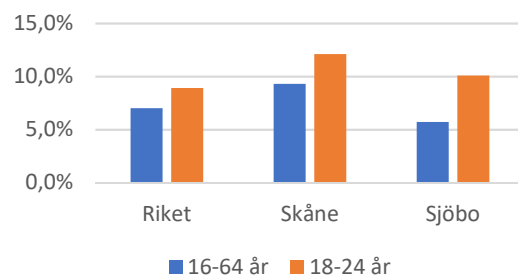
Det finns ett ökat intresse dels av mark för bostadsbyggande i stationsområdet, dels av mark för handel på Sjöbo Väst.

Arbete

Arbetsmarknaden har befunnit sig i balans. Antalet arbetade timmar har ökat snabbare än arbetskraftsutbudet, vilket innebar att arbetslösheten minskade till drygt 6 procent 2018. Den fortsatt höga efterfrågan medför att det blir allt svårare att rekrytera personal med rätt kompetens, framförallt i kommunsektorn.

Vikande sysselsättning inom bygg- och tillverkningsindustrin 2019 förväntas sätta stopp för den svenska sysselsättningsuppgången. Såväl antalet sysselsatta som antalet arbetade timmar förväntas börja minska 2019, vilket nu märks i en stigande arbetslöshet.

Arbetslöshet augusti 2019



Arbetslösheten³ i riket och Skåne är oförändrad i förhållande till samma period 2018, medan den ökade i Sjöbo. Trots att arbetslösheten i Sjöbo ökade, är den fortsatt lägre än i riket och Skåne.

Sjöbos ökning motsvarar 62 personer och återfinns bland de öppet arbetslösa, medan gruppen sökande i program med aktivitetsstöd minskade (0,7 procentenheter). Även bland utrikes födda är arbetslösheten lägre än vad som redovisas för riket och Skåne. Nivån är dock betydligt högre, 19 procent.

³ I procent av arbetskraften 16–74 år.

Ungdomsarbetslösheten i Sjöbo ökade med 2,5 procentenheter (25 personer), samtidigt som Skåne minskade med 0,5 och riket var oförändrat. Det innebär att trenden med en ökande arbetslöshet i Sjöbo fortsätter, dock från en lägre nivå än Skånes.

Trenden med en totalt lägre arbetslöshet i Sjöbo än i riket och Skåne kvarstår.

Avmattning i konjunkturen

Efter⁴ tio år av återhämtning sedan finanskrisen 2008 närmar sig en inbromsning av konjunkturen. Den globala tillväxten tappar fart och förväntas vara den lägsta sedan 2009. Minskningen av de totala världshandelsvolymerna har de senaste sex månaderna historiskt endast överträffats av raset i samband med finanskrisen 2008. Därmed ser utsikterna för den internationella ekonomin svaga ut 2019, framförallt i de utvecklade ekonomierna. I de flesta länder märks ännu inte dämpningen i tillverkningsindustrin i utfall för sysselsättning och arbetslöshet.

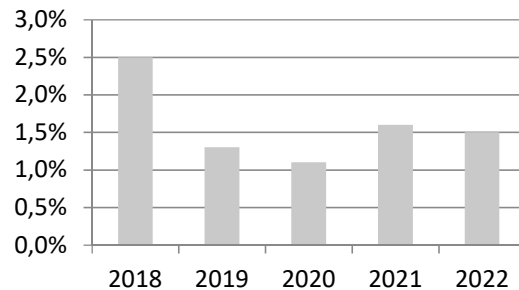
Risikfaktorer som tidigare identifierats i form av ett handelskrig mellan USA och flera av USA utpekade länder kvarstår. Inte minst situationen mellan USA och Kina kan komma att påverka världshandeln negativt och därmed troligen tillväxten i världen. Storbritanniens utträde ur EU får konsekvenser för framförallt länder inom EU. Avmattningen i Tyskland är nu ett faktum.

I Europa är de svaga offentliga finanserna i flera länder ett allvarligt problem. En hög offentlig skuldsättning gäller för flera av eurozonens största ekonomier, såsom Spanien, Frankrike och Italien. De kan komma att tvingas till budgettätstramningar i ett läge då konjunkturen skulle må bra av expansiv finanspolitik.

Efter fem år av hög tillväxt förväntas den starka konjunkturen i Sverige mattas av, men

läget bedöms alltjämt vara något starkare än normalt.

BNP procentuell förändring år 2018–2022 (Kalenderkorrigerad)



År 2018 ökade BNP med 2,5 procent, en marginell förändring i förhållande till 2017. En stark internationell konjunktur och en försvagad krona påverkade exportsektorn positivt. Det starkt ökande byggandet bidrog. En svag inhemsk efterfrågan, sjunkande bostadsinvesteringar och en svag utveckling för övriga investeringar i näringslivet dämpar nu utvecklingen av BNP.

Den relativa arbetslösheten beräknas ligga kring 6,5 procent 2020 för att därefter öka något. Trots ett ansträngt arbetsmarknadsläge med svårigheter att rekrytera, antas löneutvecklingen fortsätta att vara dämpad. Inflationsutvecklingen förväntas ligga kring 2 procent. Riksbanken förväntas höja den svenska räntan i maklig takt de kommande åren.

Utvecklingen i kommunerna

Kommunerna befinner sig i början av en period med mycket stora krav på omställning. Skatteunderlagets utveckling blir betydligt svagare än de senaste åren. Tillsammans med stora behovsökningar väntas det leda till allt sämre resultat i kommunsektorn.

Sammantaget har kommunerna de senaste tio åren haft positiva resultat, som genomsnittligt motsvarat cirka 3 procent av skatter och generella statsbidrag.

⁴ Omvärldsuppgifter i förvaltningsberättelsen är hämtade ur Sveriges Kommuner och

Resultatet 2018 i kommunerna motsvarade 2,6 procent av skatteintäkterna. Det var en minskning jämfört med 2017, då det var 4 procent. Nästan 25 procent av kommunerna redovisade ett negativt resultat, vilket var en försämring i förhållande till 2017, då 7 procent redovisade underskott. Minskade verksamhetsintäkter gjorde att resultaten blev lägre. En bidragande orsak var att statsbidragen relaterade till migration och asylmottagning minskade kraftigt.

År 2019 minskar medelskattesatsen med 4 öre och landar på 20:70 kronor.

Den kommunala konsumtionen fortsätter att växa relativt snabbt till följd av de ökande krav som den snabbt växande befolkningen ställer. Det är framför allt i de yngre och äldre åldrarna som befolkningen ökar. Dessa grupper föranleder de högsta kostnaderna i kommunen, eftersom barnomsorg, skola och äldreomsorg främst berör dem. Emellertid har kostnaderna även tidigare ökat mer än vad demografiska utvecklingen föranlett. Befolkningsökningen motsvaras inte av en lika stor tillväxt av skatteunderlaget. Fram till 2022 beräknas ett gap uppstå mellan intäkter och kostnader på cirka 20 miljarder, om verksamheten fortsätter att utvecklas som hittills.

Den demografiska förändringen påverkar även investeringsbehovet, samtidigt som det finns behov av upprustning av befintliga byggnader och anläggningar. De planerade investeringarna ökar och det är förskolor, skolor, infrastruktur samt vatten och avlopp som planeras att byggas på bred front.

Kommunkoncernernas, det vill säga kommunerna inklusive de kommunala bolagen, sammantagna investeringar har ökat en längre tid, från 79 miljarder år 2009 till 135 miljarder 2019. Det är en ökning med 71 procent jämfört med 2007. De kommunala bolagen står för en större del av kommunernas investeringar. Det har resulterat i att låneskulden stigit.

Kommunkoncernernas låneskuld ökar årligen och uppgick 2018 till 546 miljarder kronor, en ökning sedan 2012 med 32 procent.

Efter att skatteunderlaget i flera år ökat med 4,5 procent eller mer, bromsade det in 2018 och avtar ytterligare 2019.

Prisökningarna för kommunernas kostnader väntas tillta successivt under hela perioden och ta en växande andel av skatteunderlaget i anspråk.

Ett annat skäl till att kostnaderna ökar är bristen på arbetskraft. Som en följd av befolkningsökningen har behovet av lärare, socialsekreterare med flera ökat kraftigt. Kommunerna har nu problem med att rekrytera utbildad personal inom många områden och bristen på arbetskraft pressar upp kostnaderna.

Historiskt har det alltid genomförts effektiviseringar i kommunerna; samtidigt som verksamheten effektiviserats har den också byggts ut. Den ekonomiska obalansen beräknas kvarstå under lång tid framöver. Här krävs långsiktiga lösningar, vilka kan vara möjliga med stöd av digitalisering och ändrade arbetssätt.

Kommunerna står inför utmaningar både vad gäller verksamhet och ekonomi. Det ställer stora krav på intern styrning, ökat fokus på effektivisering och även på samverkan med exempelvis regionen och andra kommuner.

HUSHÅLLNING OCH KVALITET

Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

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

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

Ekonomi

Tre av tre mål för god ekonomisk hushållning nås enligt prognosen för 2019 – en förbättring i förhållande till delårsrapport 1, då det angavs att inget av de tre målen skulle uppnås. Det är det förbättrade prognoserna för familjenämnden, vård- och omsorgsnämnden och pensionerna tillsammans med ökade skatteintäkter som bidragit till den positiva utvecklingen.

Även bolagen förväntas uppnå samtliga ekonomiska mål.

Verksamheterna

Fortfarande saknas utfall för en del indikatorer. Här förväntas resultaten under

hösten. Istället har det redovisats prognos för ett flertal indikatorer. Av 27 indikatorer beräknas 13 klaras och 4 uppnås inte, medan det för 10 indikatorer saknas resultat och prognos. För indikatorn *Andelen elever som når kunskapskraven i alla ämnen* finns ett preliminärt resultat som innebär en försämring. Det är särskilt oroväckande, eftersom det är mycket viktigt för Sjöbo att resultaten i skolan förbättras.

Medarbetare

En av tre målsättningar har varit möjlig att följa upp. Att sjukfrånvaron fortsätter att öka väcker oro. Åtgärder pågår för att bryta utvecklingen.

Bolagen

AB Sjöbohem och Sjöbo Elnät AB förväntas uppnå sina verksamhetsmål och finansiella mål.

Bedömning

Sammanvägt förväntas inte målet med god ekonomisk hushållning av alla resurser uppnås.

Vision

Sjöbo – en plats för tillväxt med innovation och attraktivt boende.

Uppföljning av finansiella mål för god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning ur finansiellt perspektiv är överordnad god ekonomisk hushållning ur verksamhetsperspektiv. Kommunens överordnade mål är att ekonomin sätter gränsen för verksamhetens omfattning.

Tre av tre finansiella mål förväntas uppnås under 2019.

Mål

- Årets resultat ska vara lägst 1 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning.

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

Uppföljning (%)

Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Progno	2015
t	t	t	t	s	-
2015	2016	2017	2018	2019	2019
3,3	2,4	2,4	-0,2	1,5	1,9

Balanskravsresultatet (justerat för orealiserade förluster i värdepapper och realisationsvinster) uppgår enligt prognosen till 16,1 mnkr. Resultatets andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning blir därmed 1,5 procent. Budgeterat resultat var 10,6 mnkr, vilket motsvarar 1 procent. Det kortsiktiga målet bedöms uppnås.

I kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning anges att nyckeltalet över en femårsperiod i genomsnitt ska vara minst 1 procent. Genomsnittet 2015–2019 är +1,9 procent, vilket överstiger målet. Tidigare års positiva resultat tillsammans med beräknat resultat för 2019 uppväger förra årets negativa resultat.

Mål

- Över en fyraårsperiod ska nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten inte överstiga summan av avskrivningar och årets resultat.⁵

När investeringarna är större än investeringsutrymmet behöver de finansieras på annat sätt, antingen via kommunens likviditet eller via nyupplåning.

I riktlinjer för god ekonomisk hushållning finns målet att investeringarna ska vara självfinansierade. Dock finns tillägget att det går att göra undantag för den

avgiftsfinansierade vatten- och avloppsverksamheten, efter bedömning av hur taxenivåerna påverkas.

Uppföljning

(mnkr)	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Progno	2016–
	2016	2017	2018	2019	2019
Investering					
utrymme	43,6	38,0	14,0	38,5	134,1
Nettoinvest					
eringar	29,8	26,1	39,7	31,9	127,5

Målsättningen klaras trots att nettoinvesteringarna 2018 var betydligt större än investeringsutrymmet som skapades detta år. Övriga år var eller beräknas investeringsutrymmet vara större än nettoinvesteringarna inom skattefinansierad verksamhet.

År 2019 prognostiseras de totala investeringarna (inklusive avgiftsfinansierad verksamhet) bli 66,1 mnkr och det totala investeringsutrymmet 45,7 mnkr. Investeringarna överstiger alltså väsentligt investeringsutrymmet.

Mål

- Nämndernas avvikelser i förhållande till kommunbidraget ska vara noll eller bättre.

Uppföljning

(mnkr)	Bokslut	Bokslut	Prognos
	2017	2018	2019
Avvikelse	+8,8	-18,9	+0,9

Nämnderna inklusive finansiering beräknas få 0,9 mnkr i överskott, vilket innebär att målet uppfylls. Kommunstyrelsen (+1,9 mnkr) tillsammans med tekniska nämnden (+1,5 mnkr) står för den största delen av överskottet.

Helägda bolag

Ägardirektiven ställer krav på AB Sjöbohem om avkastning på kapital, driftnetto, soliditet och belåningsgrad. Samtliga förväntas uppnås. Den justerade soliditeten ska årligen öka med 0,5 procent för att det långsiktiga målet om 15 procent ska nås. År 2018

⁵ Målet mäts tre år bakåt samt prognostiserat innevarande år.

uppgick soliditeten till 10,3 procent, en förbättring med 0,9 procentenheter. Enligt prognosen beräknas soliditeten öka till 11,1 procent 2019.

Kraven på Sjöbo Elnät AB gäller avkastning på insatt kapital och soliditet. Båda målsättningarna förväntas uppnås under 2019. Sjöbo Elnät AB redovisade 2018 en god soliditet på 59 procent. För 2019 beräknas den uppgå till 63 procent.

Uppföljning av verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Sjöbo kommuns vision 2020 har 5 målområden som består av upp till 5

inriktningsmål. I budgeten kompletteras inriktningsmålen med indikatorer, som är nyckeltal eller mått som det är viktigt att sträva efter.

Avstämningen nedan gäller kommunen totalt. Grönt anger att indikatorn uppnåddes, medan rött anger att den inte nåddes. En grå markering används när det saknas mätetal och/eller bedömning av måluppfyllelsen och då resultatet varken förbättrades eller försämrades. Någon bedömning av om inriktningsmålen och målområdena uppnås görs inte i delårsrapporten. I de fall det saknas slutligt resultat och det istället gjorts en prognos utgör den underlag för bedömningen om målet förväntas klaras.

Målområde 1 – Livskvalitet

INRIKTNINGSMÅL	INDIKATOR	RESULTAT	
		2018	2019
Ett gott liv och en aktiv fritid	● Nöjd-region-index ska förbättras	63	-
	● Nöjd-medborgar-index ska förbättras	60	-
	✓ Antalet överenskommelser med andra samhällsaktörer gällande våld i nära relationer ska öka	1	4
Tillgänglighet och delaktighet	● Nöjd-inflytande-index ska förbättras	43	-
	● Tillgängligheten på kommunens kommunikationskanaler ska öka	79	-
Attraktivt och mångsidigt boende	✓ Kommunens flyttnetto ska vara positivt	84	110
Mångfald och valfrihet	-	-	-

Ett gott liv och en aktiv fritid

Nöjd-region-index (NRI) och Nöjd-medborgar-index (NMI) mäter medborgarnas syn på Sjöbo som en plats att bo och leva på samt vad medborgarna i Sjöbo tycker om kommunens verksamhet. Indikatorerna mäts under hösten.

Arbetet med att teckna ytterligare överenskommelser med andra samhällsaktörer pågår och tre nya aktörer har tillkommit när det gäller våld i nära relationer. Bland annat prövas ett nytt arbetssätt som utgår från Rädda Barnens material. Syftet är att synliggöra konflikternas inverkan på barnets mående.

Tillgänglighet och delaktighet

Nöjd-inflytande-index (NII) mäter vad medborgarna i Sjöbo tycker om sitt inflytande i kommunen. Indikatorn mäts under hösten.

Resultatet för tillgängligheten via kommunens kommunikationskanaler har under ett par år förbättrats. År 2018 lanserades en ny hemsida. Någon förändring har inte gjorts sedan den senaste mätningen 2018, varför indikatorn bedöms vara oförändrad. En ny mätning görs under hösten.

Attraktivt och mångsidigt boende

Första tertialets flyttnetto, 110 personer, är en ökning i förhållande till samma period 2018.

Mångfald och valfrihet

Kommunfullmäktige har valt att under 2019 inte följa upp inriktningsmålet.

Målområde 2 – Kunskap

INRIKTNINGSMÅL	INDIKATOR	RESULTAT	
		2018	2019
Elevers förutsättningar står i centrum	-	-	-
Hög kvalitet på den pedagogiska verksamheten	● Andelen barn och elever som upplever lugn och ro i förskolan och skolan ska öka (%)	96 respektive 84	-
	✘ Alla elever ska nå kunskapsmålen eller kunskapskraven när de lämnar grundskolan (%)	76	68
	● Andelen elever som fullföljt gymnasieutbildningen inom fyra år ska öka (%)	80	-
Möjligheter till livslångt lärande	● Antalet deltagare i vuxenutbildningen som uppnår behörighet för vidare studier ska öka	216	-
	● Andelen elever som uppnår grundläggande behörighet till yrkeshögskola/universitet ska öka	49	-
Yrkesinriktad högre utbildning	-	-	-

Kommunfullmäktige har beslutat att inte följa upp inriktningsmålen *Elevers förutsättningar står i centrum* och *Yrkesinriktad högre utbildning* under 2019.

Hög kvalitet på den pedagogiska verksamheten

2018 års utfall med 96 procent för förskolan och 86 procent för grundskolan visade att de flesta barn och elever upplever lugn och ro i verksamheterna, även om det finns en förbättringspotential. Utfallet för 2019 kommer att mätas under hösten och presenteras i samband med bokslutet.

Den absolut viktigaste indikatorn *Andelen elever som når målen i alla ämnen* redovisade 2018 en försämring när det gäller alla elever (oberoende av var de valt att ha sin skolgång). Sjöbos resultat låg i nivå med genomsnittet för riket. År 2018 uppnådde 76 procent av eleverna i de kommunala skolorna kunskapsmålen i alla ämnen, en förbättring från 2017, då 74 procent klarade målet.

2019 års resultat kan komma att justeras något när Skolverket publicerar officiell statistik under senare delen av hösten. Indikatorn har dock försämrats jämfört med tidigare år. Det finns orsaker som både

påverkat resultatet negativt såväl som positivt. Slutbetyget i årskurs 9 bygger på hela den utbildning som eleverna fått under alla sina år i skolan. Högstadieskolorna har olika andel inflyttningar. Här avviker en skola med elva inflyttade elever under årskurs 8 och 9, varav tio lämnade grundskolan utan godkända betyg i alla ämnen. Under avgångsklassernas högstadietid har det på samtliga skolor varit förändringar i skolledningen, vilket medfört oro i varierande grad. Utmaningar i rekrytering påverkar också och på två skolor har exempelvis eleverna inte undervisats av behörig lärare i matematik. Samtliga elever som befarats att inte nå målen har haft individuella planer som man aktivt arbetat med, med ökad intensitet under årskurs 9. Mobila skolteamet har gjort insatser som påverkat slutresultatet positivt. Alla skolor arbetar aktivt med att utveckla verksamheten i syfte att höja måluppfyllelsen på både kort och lång sikt.

Andelen elever som fullföljde gymnasieutbildningen var 2018 oförändrad i förhållande till 2017. Jämfört med resultatet för riket (79) var Sjöbos resultat marginellt bättre. Resultatet för 2019 är ännu inte publicerat.

Möjligheter till livslångt lärande

Andelen deltagare som slutför utbildningen ökade 2018. En av orsakerna var den statliga satsningen på vuxenutbildningen, vilken även för 2019 förväntas bidra till en ökad måluppfyllelse.

Resultatet för *Andel elever som fullföljt gymnasieutbildning inom fyra år* har ännu ej

publicerats. Verksamheten ser en risk att målet inte kommer uppnås då det är fler elever som påbörjar sin utbildning utan fullständiga betyg från grundskolan.

Målområde 3 – Företagande och arbete

INRIKTNINGSMÅL	INDIKATOR	RESULTAT	
		2018	2019
Positivt klimat för entreprenörskap	✓ Inom ett sammanhängande område i anslutning till väg 11 och 13 ska det finnas minst 10 000 kvadratmeter exploaterad mark tillgänglig för företagsetablering	50 000	50 000
	✓ Antalet rådgivningar som Nyföretagarcentrum genomför ska öka	23	17
Fortsatt satsning på ”de gröna näringarna”	✗ Andelen avtal med små och medelstora livsmedelsföretag ska öka (%)	14	13
Ett livskraftigt näringsliv	✓ Antalet kommunala verksamheter som konkurrensutsätts enligt lagen om offentlig upphandling eller anbud ska öka (antal)	18	11
	● Andelen nyregistrerade företag per 1 000 invånare ska öka (%)	4,6*	-
Samverkan med forskning och utbildning	✓ Samverkan med forskning, utbildning och innovatörer ska öka	45	41

* Uppgiften är justerad i förhållande till årsredovisningen för 2018 då den inte fanns tillgänglig.

Positivt klimat för entreprenörskap

Det finns en god beredskap i form av exploaterad mark för företag som önskar etablera sig i Sjöbo. Intresset är stort för etableringar på Sjöbo väst och Ommadals industriområde. Antalet rådgivningar vid Nyföretagarcentrum minskade 2018. Under andra tertiet har det genomförts 17 rådgivningar, en ökning jämfört med samma period föregående år.

Fortsatt satsning på ”de gröna näringarna”

Nya avtal i måltidsverksamheten skrevs under 2018, men trots önskemål om fler avtal med små och medelstora företag var andelen i princip oförändrad, vilket troligen beror på att dessa företag har svårt att klara transporter.

Ett livskraftigt näringsliv

Andelen kommunala verksamheter som konkurrensutsätts har minskat i förhållande till samma period föregående år. Det är framförallt va- och

renhållningsverksamheten som står för minskningen.

Under 2018 minskade andelen nyregistrerade företag per 1 000 invånare något jämfört med 2017. Nyckeltalet uppdateras halvårsvis från Nyföretagarcentrum och data publiceras först i månadsskiftet september/oktober. Någon slutsats om utvecklingen är svår att dra då det ännu inte finns någon statistik tillgänglig.

Samverkan med forskning och utbildning

År 2018 ökade antalet samarbeten med forskning och utbildning med 96 procent. Årets siffror ligger i nivå med 2018 års utfall. Samtidigt kan fler projekt tillkomma. Den största minskningen svarar den avgiftsfinansierade verksamheten för, som 2018 hade nio projekt och i år redovisar ett. Samtidigt har individ- och familjeomsorgen ökat från fem till nio projekt. Exempel på samarbete är skolans samarbete med Jan Håkansson, forskare vid Linnéuniversitetet, som har genomfört föreläsningar och

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

handledning till enheterna för att synliggöra verksamheternas kvalitet kopplad till det nationella uppdraget ur skollagen och

läroplaner samt att utifrån kvalitetsarbetet identifiera utmaningar och genomföra utvecklingsarbete.

Målområde 4 – Infrastruktur

INRIKTNINGSMÅL	INDIKATOR	RESULTAT	
		2018	2019
Utbyggnad av vägnät och ökad trafiksäkerhet	✗ Antalet sammanhängande cykelstråk ska öka	1	0
Kortare pendlingstider, fler bussturer och spårbunden trafik	✓ Antalet resor med kollektivtrafik ska öka	489 292	303 557
	✗ Antalet turer med kollektivtrafik mellan kommunens tätorter ska öka	3*	-
Modern ICT	✓ Andelen hushåll som bedöms ha möjlighet till god internetuppkoppling ska öka (%)**	43	52

* Uppgiften är rättad i förhållande till årsredovisningen.

** Redovisas med ett års förskjutning, eftersom uppgifterna blir tillgängliga först senare. Sålunda redovisas uppgiften som avser 2017 år 2018 och så vidare.

Utbyggnad av vägnät och ökad trafiksäkerhet

I 2019 års investeringsbudget finns inga medel avsatta för att skapa sammanhängande cykelstråk.

Antalet turer mellan kommunens tätorter ökade 2018, eftersom kommunen köpte kompletteringstrafik. Något beslut om ytterligare tillköp är inte gjort samtidigt som Skånetrafiken aviserat om indragna linjer.

Kortare pendlingstider, fler bussturer och spårbunden trafik

Fortsätter utvecklingen i enlighet med andra tertialet kommer antalet resor med kollektivtrafik att öka 2019.

Modern ICT

Antalet hushåll med möjlighet till fiber ökade, men ligger fortsatt på en låg nivå. Utbyggnaden är lägre än rikets. Teleservice arbetar vidare med utbyggnaden. Stora projekt pågår framför allt på landsbygden och i de mindre byarna.

Målområde 5 – Hållbar utveckling

INRIKTNINGSMÅL	INDIKATOR	RESULTAT	
		2018	2019
Hållbar utveckling	✗ Total mängd hushållsavfall ska minska (kg/invånare)	523	393
	✓ Antalet hushåll anslutna till kommunalt avlopp och vatten ska öka	5 351	5 759
	✓ Andelen icke godkända enskilda avlopp ska minska (%)	52	50
	✓ Andelen förnybar och återvunnen energi per kvadratmeter i de kommunala lokalerna ska öka	-	-
	✓ Energiförbrukningen per kvadratmeter i de kommunala lokalerna ska minska (kWh)	108	95
	✓ Andelen miljöbilar i den kommunala verksamheten ska öka (%)	63	82

Utvecklingen för andra tertialet indikerar att den totala mängden hushållsavfall inte kommer att minska. Då trädgårdsavfall ingår

i underlaget kan ett år som gynnar växtligheten påverka utfallet negativt. 2019 är et sådant år.

Antalet enskilda avlopp i Sjöbo kommun uppskattas till 4 000, inklusive cirka 700 avlopp i sommarbyarna, som enligt beslut ska få kommunalt avlopp. Eftersom antalet icke godkända enskilda avlopp minskade från 2 083 till 2 033 förbättrades indikatorn.

Användningen av förnybar energi ökar. Olja som värmekälla minskar årligen och ersätts av fjärrvärme, pellets eller elvärmepump. Energiförbrukningen i de kommunala lokalerna minskade, vilket förklaras av den milda vintern.

Arbetet med att miljöanpassa kommunens fordonsflotta har påbörjats och de bilar som köps in är miljöklassade.

Uppföljning av mål – Medarbetare

INRIKTNINGSMÅL	INDIKATOR	RESULTAT	
		2018	2019
Sjöbo kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare	✓ Andelen anställda som upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare ska öka (%)	81	-
En god arbetsmiljö	✗ Sjukfrånvaron i Sjöbo kommun ska vara lägre än genomsnittet för Sveriges kommuner (%)	5,99	6,26
Tydlig och konkurrenskraftig lönepolitik	✓ Sjöbo kommun ska, i de olika yrkeskategorierna, ha en medianlön som ligger i nivå med övriga kommuner i Skåne (antal yrkeskategorier som ligger lägre)	21	-

Medarbetarundersökningen visade att 81 procent anser att Sjöbo kommun är en bra arbetsgivare, en ökning från 2016.

Undersökningen genomförs vartannat år.

Kommunens totala sjukfrånvaro har en negativ utveckling och ökade till 6,26 procent i juli 2019 jämfört med 5,99 för samma period 2018.

Långtidssjukfrånvarons andel av sjukfrånvaron har ökat (42 procent) och står för en hög andel av den totala sjukfrånvaron. Kommunen arbetar aktivt för att minska sjukskrivningarna genom dels behandling, dels förebyggande insatser.

I kommunens årliga lönekartläggning görs lönejämförelser mot medianlönerna i andra

kommuner i södra Skåne. I 2018 års jämförelse fanns 61 olika yrkeskategorier. Av dem hade 21 lägre median i Sjöbo i jämförelse med södra Skåne. Det var en förbättring mot 2017, då 36 kategorier hade en lägre genomsnittlig lön. Uppgifterna för 2019 finns ännu inte tillgängliga.

Uppföljning av mål för helägda bolag

I bolagens uppdrag ingår att bidra till att kommunen når visionen. Mål och indikatorer har utarbetats för att man ska kunna stämma av utvecklingen. Bolagen ska medverka till att utveckla Sjöbo som en plats för tillväxt.

INRIKTNINGSMÅL	INDIKATOR
✓ Bidra/medverka till att utveckla Sjöbo som en plats för tillväxt samt aktivt delta i samhällsutvecklingen	✓ Erbjuda bostäder på varje serviceort och utveckla inflytande för de boende, bland annat som en del av målet att skapa trygga och hållbara miljöer
	✓ Att inom ramen för en ansvarsfull ekonomi aktivt verka för nyproduktion av bostäder
	✓ Stödja kommunens ansvar för bostadsförsörjningen med inriktning att anordna bostäder till grupper med särskilda behov
✓ Bidra/medverka till att utveckla Sjöbo som en plats för tillväxt	✓ Nättariffernas nivå för typkunder ska ligga under genomsnittet i Sverige för jämförbara nät

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

med stort hänsynstagande till de fördelar som kan skapas för kommuninvånarna

- ✓ **Tillhandahålla lokaler till näringslivet med särskild inriktning mot nyetablerade företag**
 - ✓ **Bolaget ska vara pådrivande i utvecklingen av det långsiktiga hållbara samhället socialt, ekologiskt och ekonomiskt**
- ✓ Leveranssäkerheten ska öka
 - ✓ Antalet nedlagda tomrör för bredbandsutbyggnad ska årligen öka
 - ✓ Aktivt delta i arbetet med att utveckla kommunens lokalförsörjning och tillhandahålla kostnadseffektiva och ändamålsenliga lokaler med fastighetsrelaterade tjänster
 - ✓ Aktivt arbeta för att nyetablerade företag ska tillkomma som hyresgäster
 - ✓ Minskad energiförbrukning i fastigheterna och elnätet genom att bolaget systematiskt arbetar för miljövänlig teknik och använder materiel med lång hållbarhet samt att miljövänlig teknisk försörjning ska användas i utökad omfattning
 - ✓ Garantera hyresrätten och utifrån bruksvärdesprincipen främja hyressättning med stabila och rimliga hyror i olika stads- och kommundelar
 - ✓ Effektivisera verksamheten för att minska klimatpåverkan och stärka bolagets ekonomi
-

Bolagen anger att samtliga indikatorer kommer att nås. Leveranssäkerheten för el ligger fortfarande på 99,99 procent. Nätet drabbades dock av ett större fel under året. Det gav en tydlig höjning i felstatistiken, men det finns en marginal mot målbilden.

För 2018 var bolagets avgifter något lägre än snittet för jämförbara elnät och bedömningen görs att det kvarstår gällande nättariffernas nivå under 2019. Den slutliga bedömningen kan dock inte göras förrän i

slutet av 2019, då fler och fler bolag väljer att justera sina tariffer i omgångar under åren alternativt under sommarmånaderna.

De långsiktiga åtgärderna med energieffektivisering börjar ge resultat och energiförbrukningen minskar. Oljeförbrukningen ligger på en väldigt låg nivå. Istället utnyttjades pellets där denna möjlighet fanns, vilket är positivt från miljösynpunkt.

Kommunstyrelsens uppsikt

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över kommunens samlade verksamhet. Där ingår nämnder, kommunala bolag och förbund. Styrdokument som budget, delårsrapport, intern kontroll och ekonomistyrningsprinciper utgör viktiga delar i arbetet med uppsikten. Nämnderna, bolagen och förbunden kallas till kommunstyrelsen minst en gång om året, ibland oftare om det anses befogat.

Beslutade styrdokument

Fullmäktige har under året beslutat om en reviderad investeringspolicy. En exploateringspolicy är upprättad och beslutad.

Beslutade åtgärder

Med anledning av de stora underskotten som familjenämnden och vård- och omsorgsnämnden redovisade under 2018, har nämnderna under hösten och fortsatt under 2019 haft i uppdrag att göra månadsuppföljning (med undantag för januari och juli månader) som ska redovisas till kommunstyrelsen.

I samband med att årets första utfallsprognos behandlades, beslutade kommunstyrelsen att nogsamt följa den ekonomiska utvecklingen i nämnderna och återkomma med förslag till hur underskotten skulle hanteras – om de kvarstod – i samband med delårsrapport 1. Det var familjenämnden och vård- och omsorgsnämnden som angav negativa prognoser i den första uppföljningen. Även för pensionerna prognostiserades ett underskott. Familjenämnden och vård- och omsorgsnämnden fick i uppdrag att i samband med uppföljningen per den 31 mars delge kommunstyrelsen sina åtgärder

för att uppnå en budget i balans, vilket nämnderna gjorde.

I samband med att delårsrapport 1 behandlades av kommunfullmäktige, beslutades åter att familjenämnden och vård- och omsorgsnämnden skulle delge såväl åtgärder som konsekvenser för att uppnå en budget i balans i samband med uppföljningen i juni. Vård- och omsorgsnämnden återrapporterade åtgärderna.

Övriga uppdrag

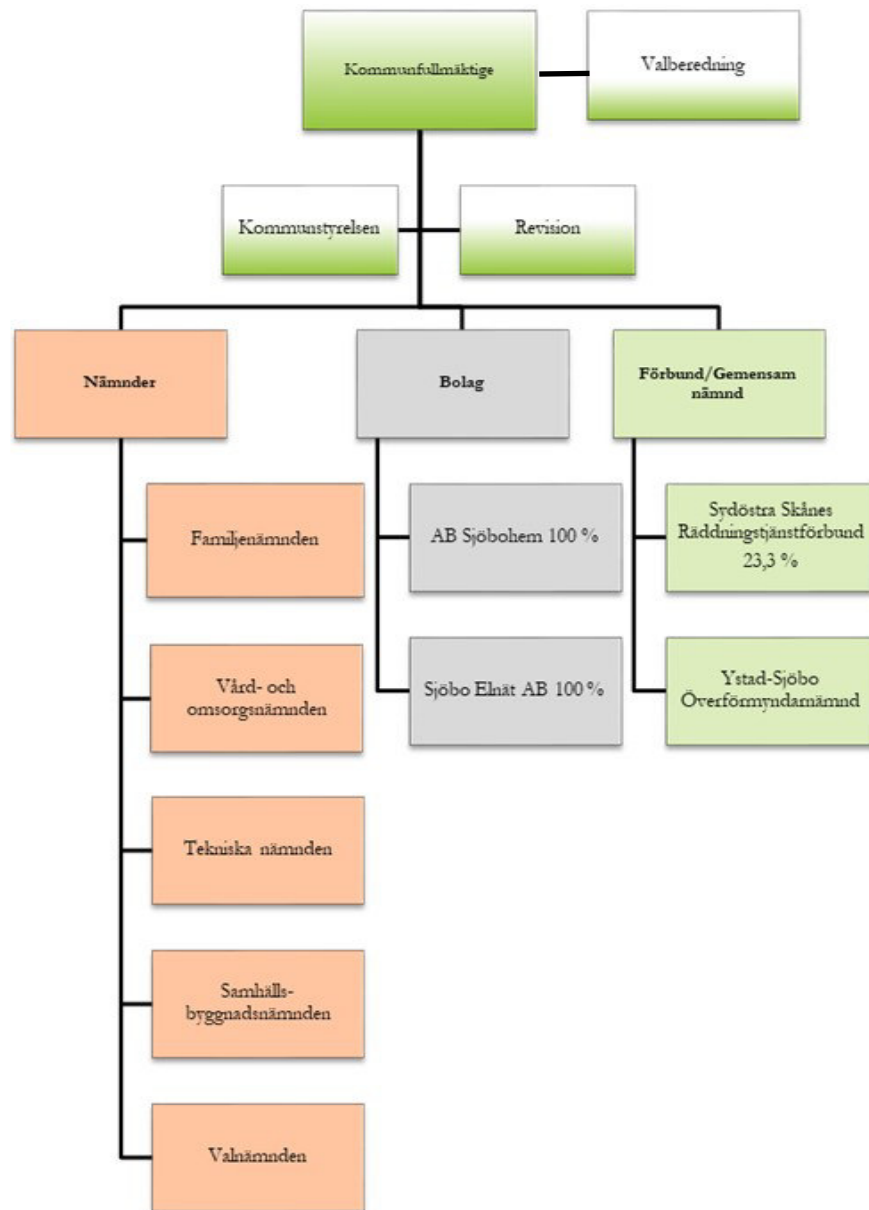
Tekniska nämnden har i flera år redovisat stora avvikelser i investeringsprojekten på grund av att projekten blivit försenade. I samband med delårsrapport 1 år 2016 beslutades att nämnden skulle göra en översyn av planering och uppföljning av investeringarna. Redovisningen skulle ha presenterats senast i samband med uppföljningen i oktober 2016.

Kommunledningsförvaltningen fick i uppdrag att tillsammans med familjeförvaltningen göra en genomlysning av ekonomistyrningen i förskole-, fritidshems och grundskoleverksamheten. Utredningen har gjorts av en extern konsult. Resultatet redovisas på kommunstyrelsen i september.

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 dessa krav.

Organisation



Förutom i nämnder, bolag och förbund bedrivs verksamhet i uppdragsföretag. Uppdragsföretag definieras som juridiska personer, där kommunen äger en mindre del (samägda) eller där verksamheten bedrivs på entreprenad i större omfattning. Det enda samägda uppdragsföretaget som bedriver en kommunal angelägenhet är Sysav, Sydskaänes avfallsaktiebolag. Bolaget hanterar och behandlar hushållsavfall. Ägarandelen uppgår till 1,42 procent.

Kommunen beräknas 2019 köpa verksamhet som direkt berör kommuninvånarna för nästan 288 mnkr, i princip lika mycket som 2018. Det motsvarar 22,3 procent respektive 22,1 procent av kommunens totala kostnader. Motsvarande tal för samtliga kommuner 2017 var 19 procent. Gällande andel köpt verksamhet i förhållande till kostnad, ligger Sjöbo högre i andel för de pedagogiska verksamheterna och lägre inom

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

vård och omsorg jämfört med riket. Nedan visas andel köpt verksamhet i förhållande till total kostnad på ett urval av kommunens verksamheter. Inom hemtjänsten finns valfrihetssystemet enligt LOV, men det är få brukare som anlitar någon annan än kommunen.

Några noteringar: Räddningstjänsten köps i dess helhet av Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF). Inom gymnasieskolan är det vanligare än i grundskolan att eleverna väljer skola hos någon annan utförare.

Köpt verksamhet
(%)

	2018	2019
Räddningstjänst	100,0	100,0
Förskola	42,9	42,1
Skolbarnsomsorg	38,2	36,4
Förskoleklass	41,4	33,1
Grundskola	24,3	27,1
Gymnasieskola	68,2	69,1
Hemtjänst	3,8	5,5
Flyktingmottagande	35,8	17,4
Personlig assistans	56,0	53,7
Avfallshantering	90,0	92,5

EKONOMI

Det prognostiserade resultatet i den sammanställda redovisningen är +49,1 mnkr för 2019, varav Sjöbo kommuns prognos är ett resultat på +21,3 mnkr!

I den sammanställda redovisningen är resultatet till och med tertial 2 2019 +76,1 mnkr, medan Sjöbo kommuns resultat är ett överskott om 50,8 mnkr.

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

Analysen tar avsteg i den sammanställda redovisningen. Där sammanförs kommunen, dess bolag och förbund på ett sätt som kan likställas med koncernredovisning. Den sammanställda redovisningen omfattar juridiska personer, där kommunen har ett inflytande om minst 20 procent. Redovisningen 2019 omfattar två bolag och ett kommunalförbund.

Analysen görs i tre delar beroende på hur verksamheten till största delen finansieras. Modellen utgår i huvudsak från den uppdelning som föreslagits av forskarna J Carlsson, M Haraldsson och N Sandell. De tre delarna är skattefinansierad (räddningstjänstförbundet och största delen av kommunen), avgiftsfinansierad (vatten och avlopp samt renhållning) och affärsdrivande verksamhet (AB Sjöbohem och Sjöbo Elnät AB).

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.

Den samlade verksamhetens prognostiserade resultat om 49,1 mnkr är väsentligt bättre än föregående år. Det är kommunens resultat som medför förbättringen. Tabellen nedan visar hur de olika verksamheternas resultat har utvecklats. I redovisningen tas alltid över- och underskott bort för den avgiftsfinansierade delen, men här visas resultatet utan justeringen för att det ska gå att jämföra utvecklingen.

(mnkr)	Bokslut 2018	DR 2 2019	Budget 2019	Prognos 2019
Resultat efter finansiella poster per verksamhet				
Skattefinansierad	-3,8	50,9	10,6	21,5
Avgiftsfinansierad (före uppbokning)	-2,6	-4,8	0,0	-1,9
Affärsdrivande	33,7	29,4	30,7	30,9

Den skattefinansierade verksamhetens resultat för perioden fram till och med april är positivt (50,9 mnkr) och bättre än vid samma tidpunkt föregående år, då resultatet var 19,5 mnkr. Både kommunen och räddningstjänstförbundet visar överskott för perioden.

Jämfört med 2018 har periodens finansnetto förbättrats med 1,6 mnkr för skattefinansierad verksamhet. Förbättringen kommer dels av en återföring av tidigare nedskrivna omsättningstillgång på 1,7 mnkr, dels innebär en ny redovisningslag bland annat att placeringsmedel marknadsvärderas vid balansdagen. Marknadsvärderingen har inneburit redovisade intäkter om 6,1 mnkr per den 31 augusti. En viss försiktighet i prognosen innebär att återföringen kvarstår plus 2,0 mnkr i ökat marknadsvärde. Det innebär att beräkningen är att hela innehavet ökar i värde med 3,7 mnkr under året.

Räddningstjänsten prognostiserar ett överskott på 0,6 mnkr, vilket framför allt beror på lägre pensionskostnader än budgeterat. Under sommaren har förbundet justerat i KPA:s beräkningsunderlag avseende pensionsåldrar, när det gäller operativ personal som är berättigad till särskild

avtalspension vid 58 år. Trenden är att operativ personal jobbar längre.

För kommunen prognostiseras ett positivt resultat om 21,5 mnkr, vilket är 10,9 mnkr bättre än budget.

För kommunen beräknas pensionskostnaderna väsentligt överstiga budget. Tillsammans med rutinen för personalomkostnadsstillägg beräknas underskottet till netto 2,0 mnkr. Underskottet hade varit större om inte indexeringen av pensionerna delvis (2,6 mnkr) finansierats via överskottsfonden.

Nämndernas resultat exklusive finansieringen beräknas bli ett överskott om 2,9 mnkr.

Underskotten inom samhällsbyggnadsnämnden och pensionerna möts till stor del av överskott inom skatteintäkter och generella statsbidrag (2,4 mnkr) samt överskott på finansnettot (5,5 mnkr).

När det gäller avgiftsfinansierad verksamhet har vatten och avlopp (VA) de tre senaste åren haft högre kostnader än intäkter. Det ackumulerade underskottet var vid årsskiftet 1,6 mnkr. För perioden var resultatet +3,8 mnkr. Prognosen för vatten och avlopp är ett underskott om 0,5 mnkr.

Renhållningen har haft positiva resultat de senaste tre åren. För perioden har det varit ett positivt resultat om 2,6 mnkr.

Avfallsverksamheten beräknas dock få ett underskott på 1,9 mnkr 2019, vilket regleras mot förutbetalda intäkter. Anledningen till underskottet är att omlastningscentralen är försenad med 7 månader. Entreprenörsavtalet, som börjar gälla från och med den 1 juni, innebär att verksamheten svarar för de extra transportkostnaderna tills omlastningscentralen står klar.

AB Sjöbohem (+14,3 mnkr) beräknas följa budget, medan Sjöbo Elnät AB (+16,6 mnkr) enligt prognosen har en positiv avvikelse på 0,2 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen

kommer sig av något högre intäkter än beräknat.

Resultat bolag, förbund och kommun

(mnkr)	DR 2 2018	DR 2 2019	Bokslut 2018	Progn os 2019
Resultat efter finansiella poster				
AB Sjöbohem	16,7	17,9	12,6	14,3
Sjöbo Elnät AB	11,4	11,5	13,9	16,3
Sjöbo kommun	19,6	50,8	-2,7	21,5
SÖRF	0,4	0,5	-4,5	0,6
Summa	48,1	80,7	19,3	52,7

Sammantaget prognostiserar bolagen, kommunen och förbundet ett resultat om 52,7 mnkr efter finansiella poster. Efter eliminering av interna poster är det sammanlagda resultatet 49,1 mnkr. Kommun, bolag och kommunalförbund prognostiserar alla ett överskott. Med undantag för Sjöbohem prognostiserar alla också ett överskott mot budget.

Intäkter och kostnader

Procentuell utveckling	2017 Bokslut	2018 Bokslut	2019 Prognos
Totala kostnader	4,0	5,3	1,6
Totala intäkter	3,7	3,3	3,8

Ökningen av den samlade verksamhetens intäkter var betydligt större än kostnadsökningen. Tidigare år har kostnaderna ökat snabbare än intäkterna, med störst skillnad 2018. Det är både den skattefinansierade verksamheten och den affärsdrivande verksamheten som svarar för förbättringen.

Förändring jämfört med 2018 per verksamhet enligt prognos (%)

	Totala kostnader	Totala intäkter
Skattefinansierad verksamhet	1,9	3,9
Avgiftsfinansierad verksamhet (före uppbokning)	1,1	1,1
Affärsdrivande verksamhet	0,5	2,4

Avgiftsfinansierad verksamhet prognostiserar ett nollresultat med lika stor ökning av

intäkter och kostnader. Det beror på att resultaten skuld- eller fordringsförs. Ökningstakten för kostnaderna är högre i den skattefinansierade verksamheten än i de andra två.

Den affärsdrivande verksamheten beräknas få högre intäkter (2,4 procent), men endast en liten ökning av kostnaderna (0,5 procent). Verksamhetens kostnader beräknas öka, medan avskrivningar och finansiella kostnader beräknas bli lägre. Sammantaget innebär det att resultatet prognostiseras bli bättre än 2018. Det som framför allt minskar är AB Sjöbohems avskrivningar, vilket både beror på lägre budgeterade avskrivningar och på att bolaget 2018 gjorde extra nedskrivningar på samlingslokaler.

Verksamhetens intäkter

Det är stor skillnad på hur de olika delarna finansieras. För avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet är det avgifter eller verksamhetsintäkter som står för hela eller nästan hela finansieringen. De skattefinansierade verksamheterna finansieras framför allt av skatter och generella statsbidrag, medan 17 procent av kostnaderna täcks av verksamhetsintäkter.

Förändring jämfört med 2018

(%)	Verksamhetens intäkter
Skattefinansierad verksamhet	-2,3
Avgiftsfinansierad verksamhet	0,7
Affärsdrivande verksamhet	2,4

Enligt prognosen kommer va- och renhållningsintäkterna att öka i låg takt. Prognosen är att verksamheten får ett nollresultat totalt vid årets slut.

Minskningen inom skattefinansierad verksamhet återfinns nästan helt inom gruppen bidrag från staten och EU. Bland annat minskar bidragen till integrationsverksamheten. Likaså får äldreomsorgen lägre bidrag.

Sjöbo Elnät AB ökar enligt prognosen intäkterna med 4,5 procent. Ökningen beror till stor del på ökade anslutningsavgifter samt

att bolaget fått ersättning när personal lånats ut till röjningsarbete efter stormen Alfrida. AB Sjöbohems intäkter ökar med 1,6 procent, vilket är i enlighet med budget.

Verksamhetens kostnader

Förändring jämfört med 2018

(%)	Verksamhetens kostnader
Skattefinansierad verksamhet	1,7
Avgiftsfinansierad verksamhet (före uppbokning)	-0,2
Affärsdrivande verksamhet	7,1

Den samlade verksamhetens kostnader ökar med 26,7 mnkr, 2,1 procent.

Kommunens lönekostnader ökar enligt prognosen med 20,5 mnkr, 4,3 procent. Procentuellt ökar ersättning till fristående gymnasier och interkommunala ersättningar mest (12 procent). Det finns för närvarande en tvist med Lunds kommun avseende deras priser för gymnasial utbildning. Det är bland annat Lomma kommun som uppmärksammat att det finns kostnader som kan ifrågasättas i Lunds kommuns beräkningsmodell. Även ersättning till fristående förskolor och grundskolor samt interkommunala ersättningar ökar mycket (7,2 procent). Andra stora kostnadsökningar prognostiseras avseende lokaler och markarrende (3,6 procent). Däremot minskar köp av individ- och familjeomsorgstjänster med 38 procent (9,6 mnkr). Minskningen är störst inom integrationsverksamheten.

Den största kostnadsökningen har affärsdrivande verksamhet enligt prognosen. Kostnaderna följer till stor del budget. Affärsverksamhetens ökade kostnader beror på låga kostnader för fastighetsskötsel och uppvärmning 2018. Prognosen är att budgeten för 2019 följs, vilket innebär högre kostnader. Sjöbo Elnät AB:s kostnader ökade något, bland annat då kostnaderna för nätförluster kommer att bli högre 2019 än budget på grund av större prisökning än beräknat.

Avgiftsfinansierad verksamhet prognostiseras få en kostnadsökning med 0,7 procent. Det är inom renhållningsverksamheten som

verksamhetens kostnader ökar. Ökningen hänför sig till köp av entreprenadtjänster. Förseeningen av investeringen i omlastningscentral och återbruk medför ökade transportkostnader. Enligt prognosen beräknas VA-verksamhetens kostnader minska.

Av- och nedskrivningar

Avskrivningarna beräknas minska med 0,8 mnkr jämfört med 2018. Framför allt är det AB Sjöbohems stora extra nedskrivningar 2018 som gör detta.

Avskrivningar (mnkr)	2017	2018	2019
	Bokslut	Bokslut	Prognos
Skattefinansierad verksamhet	15,0	16,0	20,2
Avgiftsfinansierad verksamhet	7,5	8,3	9,1
Affärsdrivande verksamhet	56,6	58,3	52,1
Summa	79,1	82,6	81,4

Den höga investeringsnivån 2018 och 2019 gör att de skattefinansierade verksamheternas avskrivningskostnader ökar. Eftersom investeringarna 2018 var väsentligt högre än avskrivningarna, kommer avskrivningarna att fortsätta öka. Den största ökningen beräknas skattefinansierad verksamhet få på grund av hög investeringsnivå, men även äldreomsorgen och avgiftsfinansierad teknisk verksamhet ökar avskrivningarna. Flera av verksamheternas avskrivningskostnader påverkas av övergången från leasing till inköp av bilar och andra fordon.

Avskrivningskostnaderna för avgiftsfinansierad verksamhet beräknas öka med 0,8 mnkr mellan 2018 och 2019 och uppgå till 9,1 mnkr, närmast en fördubbling sedan 2014.

De senaste årens stora investeringar i avgiftsfinansierad verksamhet med överföringsledningar och investeringar i Sjöbos respektive Svansjöns sommarbyar gör att avskrivningarna ökar. En del finansieras av anslutningsavgifter. Alla investeringar kan inte finansieras så, utan behöver finansieras via förbrukningsavgifter.

Den affärsdrivande verksamheten beräknas få minskade av- och nedskrivningskostnader. Både AB Sjöbohem och Sjöbo Elnät AB har minskade avskrivningskostnader. AB Sjöbohems minskade avskrivningar beror på nedskrivningar som gjordes 2018, som ökade avskrivningskostnaderna detta år.

Skatteintäkter

Procentuell förändring	2017	2018	2019
Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag	4,0	5,1	5,4

Den prognostiserade skatteintäktsökningen om 5,4 procent inkluderar generella statsbidrag och utjämningsbidrag. Skatteintäkterna ökar med 3,3 procent, medan statsbidrag och utjämningsbidrag ökar med 12,7 procent.

Skatteintäkter och generella statsbidrag är huvudentäkter för den skattefinansierade verksamheten. Ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag på 5,4 procent överstiger ökningen av den skattefinansierade verksamhetens nettokostnader på 2,9 procent.

Prognosen för skatteintäkter följer Sveriges Kommuner och Landstings (SKL:s) senaste skatteprognos från augusti 2019.

Skatteintäkterna är 1,9 mnkr sämre än budgeterat. Det beror på att den slutliga skatten för 2019 beräknas bli lägre än budgeterat. En av orsakerna till den lägre skatteunderlagstillväxten 2019 är att skatten sänkts för pensionärerna, vilket kompenseras av staten via regleringsavgiften i generella statsbidrag.

Inkomstutjämnningen räknas ut baserad på kommunens skatteunderlag. I budgeten beräknades kommunens skatteunderlag växa snabbt. Utfallet är en lite lägre skatteunderlagstillväxt, vilket ger ett större utjämningsbidrag, men lägre skatteintäkter.

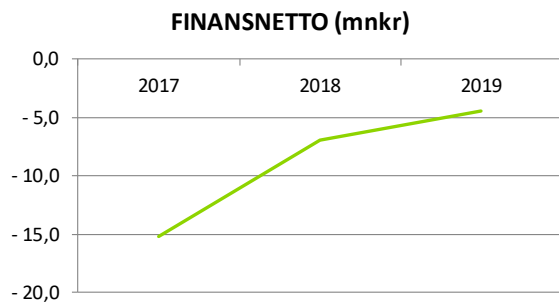
Sammanlagt är generella statsbidrag och utjämnning 6,9 mnkr bättre än budget. I generella statsbidrag ingår både den del av välfärds miljarderna som beror på

flyktingmottagandet och den del som beror på invånarantalet. Det som är bättre än budget är inkomstutjämnningen (+2,6 mnr), regleringsbidraget (+5,4 mnr) samt kommunal fastighetsavgift (+0,3 mnr).

Kostnadsutjämnningen är något sämre (-1,4 mnr) än budget.

Finansnetto

Den samlade verksamheten beräknas få ett finansnetto på -4,5 mnr, vilket är något bättre än 2018 (-6,9 mnr) och väsentligt bättre än 2017 (-15,2 mnr). Förbättringen på finansnettot återfinns framför allt inom den affärsdrivande verksamheten, där AB Sjöbohem beräknat att finansnettot förbättras i enlighet med budget.



Förbättringen mellan 2017 och 2018 kommer sig bland av att kommunen tog ut 6,4 mnr från överskottsfonden hos KPA Pension 2018. Det gjordes i första hand för att möta de ökade kostnaderna för en utlöst särskild avtalspension. Även 2019 sker ett uttag, dock är uttaget på sammanlagt 2,6 mnr, mindre än uttaget 2018. Kommunen tog ut ytterligare 4,9 mnr från överskottsfonden 2018 som finansierade indexeringskostnader. Uttaget redovisades dock inte som finansiell intäkt. År 2019 prognostiseras kommunens placeringar öka med 3,7 mnr i värde. Ökningen, som är orealiserad, bokförs som en finansiell intäkt. Förra året gjordes istället en nedskrivning på 1,7 mnr avseende kommunens placeringar.

Totalt beräknas finansnettot för den skattefinansierade verksamheten bli 7,6 mnr bättre än budget.

Främst affärsverksamheten, men även en del av den avgiftsfinansierade verksamheten, har tillgångar som lånefinansieras.

Avgiftsfinansierad verksamhet lånar från och betalar internränta till den skattefinansierade verksamheten, medan den affärsdrivande verksamheten lånar externt med kommunal borgen. Avgiftsfinansierad verksamhet beräknas få något högre ränteintäkter för anslutningsavgifter.

Finansnetto (mnr)	2017	2018	2019
	Bokslut	Bokslut	Prognos
Skattefinansierad verksamhet	11,6	19,7	20,2
Avgiftsfinansierad verksamhet	-2,7	-2,6	-2,3
Affärsdrivande verksamhet	-20,1	-18,0	-16,4

Affärsverksamhetens tillgångar finansieras till stor del med lån från kreditinstitut, sammanlagt 836 mnr. Främst AB Sjöbohem är därför känsligt för ränteförändringar. För att hantera det har företaget lån med olika löptid och räntesäkringar. Om räntan går upp med 1 procent i genomsnitt innebär det 7,9 mnr i ökade räntekostnader. AB Sjöbohems räntekostnader minskar enligt prognosen med 1,6 mnr.

Årets investeringar

Bruttoinvesteringarna i immateriella och materiella anläggningstillgångar uppgår enligt prognos till 138,7 mnr, vilket är en nedgång jämfört med 2018, då nettoinvesteringarna uppgick till 157,1 mnr.

Årets bruttoinvesteringar (mnr)	Bokslut	Budget	Prognos
	2018	2019	2019
Skattefinansierad verksamhet	41,2	32,8	32,6
Avgiftsfinansierad verksamhet	32,1	62,3	34,2
Affärsdrivande verksamhet	64,2	-	71,9
Totalt för den samlade verksamheten	157,1	-	138,7

Den affärsdrivande verksamheten har störst investeringar 2019. AB Sjöbohems byggnation av 12 LSS-bostäder vid Sandbäcksgården har

genomförts. Det pågår också ett flertal mindre renoveringsprojekt av bland annat samlingslokaler samt energieffektiviseringsprojekt för att sänka miljöpåverkan och stärka ekonomin i framtiden.

Den avgiftsfinansierade verksamheten beräknas investera för 34,2 mnkr. Vatten- och avloppsverksamheten beräknas investera för 22,2 mnkr, medan prognosen för renhållningsverksamheten är investeringar för 12,0 mnkr. En av de större avvikelserna avser renhållningsverksamhetens omlastningscentral, som beräknas förbruka 12,0 av 17,3 mnkr 2019. Detaljplanen för Bäckadal har blivit försenad, vilket föranlett förseningar i bygglovsansökan. Detta medför en försening av projektet. Omlastningscentralen förväntas stå klar först efter årsskiftet 2019/2020.

I budgeten 2019 finns 24,5 mnkr i investeringsmedel för att säkra vattentillförseln till Äsperöd. Dock är ledningsrätten ännu inte beslutad av Lantmäteriet. Förväntad byggstart är därför framflyttad till hösten. Förseningen gör att endast 4,0 mnkr beräknas användas 2019.

Den skattefinansierade verksamheten beräknas investera för 32,6 mnkr, vilket är något lägre än budget. Det största enskilda projektet 2019 är gymnasieverksamhetens utbyte av fordon på 5,5 mnkr, vilket beräknas följa budget. Ursprungligen var budgeten 6,9 mnkr, men familjenämnden har fört om 1,4 mnkr till kulturverksamheten.

(%)	2017 Bokslut	2018 Bokslut	2019 Prognos
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	132	97	92

En stor del av nettoinvesteringarna självfinansieras enligt prognos. I övrigt finansieras investeringarna via minskad likviditet.

Risk – kontroll

Soliditet inklusive hela pensionsåtagandet

(%)	2018	2019
Skattefinansierad verksamhet	58	62
Avgiftsfinansierad verksamhet	0	0
Affärsdrivande verksamhet	18	20
Totalt för den samlade verksamheten	33	35

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

Soliditeten skiljer sig markant mellan de tre delarna. Avsikten är att den avgiftsfinansierade verksamheten över tid ska ha ett nollresultat, vilket innebär att det inte finns något eget kapital. Det gör att soliditeten är noll och så förblir.

Den affärsdrivande verksamheten är till stor del lånefinansierad. Det skiljer mycket mellan bolagen. AB Sjöbohem hade 2018 en soliditet på drygt 10 procent, medan Sjöbo Elnät AB:s soliditet var 59 procent. En stor del av AB Sjöbohems tillgångar är lånefinansierade. Det långsiktiga målet för AB Sjöbohem är 15 procent och att soliditeten årligen ska öka med 0,5 procent.

De skattefinansierade verksamheterna har via ett högt resultat förbättrat soliditeten från 58 procent till 62 procent.

Skuldsättningsgrad (%)

	2018		2019	
	Totalt	varav långfri stig	Totalt	varav långfri stig
Skattefinansierad verksamhet	42	11	41	11
Avgiftsfinansierad verksamhet	100	86	100	86
Affärsdrivande verksamhet	82	74	80	73
Totalt för den samlade verksamheten	67	53	65	52

Av den samlade verksamhetens tillgångar har 65 procent finansierats med främmande kapital. Mättet benämns skuldsättningsgrad och är soliditetmättets motsats. Främst de långfristiga skulderna genererar räntekostnader och den långfristiga skuldsättningen är fortsatt hög, 52 procent.

I skattefinansierad verksamhet är det investeringsbidrag och räddningstjänstförbundets lån som är långsiktiga. Förbundet lånar merparten från Kommuninvest. Skattefinansierad verksamhet betalar ränta till VA-kollektivet för anslutningsavgifter på samma sätt som VA-kollektivet betalar ränta till skattefinansierad verksamhet för att det inte har egna medel till investeringar. Kommunen har inga långfristiga räntebärande skulder.

En stor del av den avgiftsfinansierade verksamhetens tillgångar finansieras via långfristiga skulder. Cirka 31 procent av dem är anslutningsavgifter som VA-kollektivet betalat. De upplöses i samma takt som investeringen. Resterande är framför allt VA-kollektivets lån av skattekollektivet, där VA-kollektivet betalar internränta för investeringar som inte finansieras via anslutningsavgifter.

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

Risker

AB Sjöbohem behöver framöver konsolidera verksamheten och öka soliditeten. Det är möjligt sedan bolaget avslutat tre stora projekt 2018. Bolaget ökade sin soliditet från 9,4 till 10,3 procent 2018 och enligt prognosen beräknas soliditeten bli 11,4 procent 2019. Ökningen av soliditeten är steg i rätt riktning.

När Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund köpte fyra släckbilar 2015 tog förbundet ett lån hos Kommuninvest på 11 mnkr. Det löper på fem år med 0,75 procents ränta och en årlig amortering på 733 tkr. Det ställer ökade krav på förbundets likviditet.

Storleken på tilldelad intäktsram är en väsentlig risk för Sjöbo Elnät AB. Gällande perioden 2020–2023 har Energimarknadsinspektionen beslutat om förändringar gällande beräkning av intäktsramen. Bedömningen är att det kommer att påverka Sjöbo Elnät AB:s intäktsram, så att bolaget under denna period får ett betydligt mindre beslutat belopp än vad bolaget tidigare blivit tilldelat.

Kommunens utnyttjade borgensåtagande mot dotterbolagen har minskat med 3 mnkr och uppgår till 836 mnkr. Jämfört med övriga skånska kommuner hade Sjöbo kommun det tionde högsta borgensåtagandet i förhållande till verksamhetens bruttokostnader (2018). Det är en riskexponering. Kommunen och bolagen måste arbeta för att minska skulderna.

Budgetföljsamhet

En förutsättning för en ekonomi i balans är god budgetföljsamhet, vilket också är ett av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

För att kunna hantera risker med att budgeten inte följs, behöver det byggas upp marginaler på olika sätt, exempelvis genom att positiva resultat budgeteras. En bra budgetföljsamhet minskar riskerna och ger bättre förutsättningar för att kommunen inte ska behöva bygga upp stora marginaler i sin ekonomi.

Skattefinansierad verksamhet

Netto (mnkr)	DR 1 2019	Budget	Prognos	Avvik else
	-48,3	-77,2	-75,3	1,9
Familjenämnden	-362,8	-569,4	-569,4	0,0
Vård- och omsorgsnämnden	-210,4	-328,5	-328,5	0,0
Tekniska nämnden	-44,8	-68,9	-67,4	1,5
Samhällsbyggnadsnämnden	-7,5	-10,5	-11,2	-0,7
Valnämnden	-0,3	-0,5	-0,3	0,2
Överförmyndarnämnden	-1,6	-2,6	-2,6	0,0
Revision	-1,0	-1,2	-1,2	0,0
Finansiering	1,4	-5,3	-7,3	-2,0
SÖRF	0,5	0,0	0,6	0,6
Summa skattefinansierad verksamhet	-674,8	-1 064,1	-1 062,6	1,5

Det är samhällsbyggnadsnämnden och finansieringen som uppvisar underskott. Övriga nämnder och räddningstjänstförbundet uppvisar nollresultat eller överskott.

Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett underskott om 0,7 mnkr. Underskott finns inom plan- och byggverksamheten med 1,0 mnkr. Det finns underskott även inom politisk verksamhet (0,1 mnkr), medan miljöverksamheten beräknas få ett överskott med 0,4 mnkr.

För finansieringen beräknas ett underskott om 2,0 mnkr beroende på högre pensionskostnader.

Kommunstyrelsen beräknas få ett överskott inom kommunövergripande verksamhet med 1,9 mnkr. Överskottet finns inom kommunövergripande verksamhet.

Familjenämnden samt vård- och omsorgsnämnden prognostiserar båda ett nollresultat vid årets slut. Familjenämnden anger underskott inom politisk verksamhet (0,2 mnkr), individ- och familjeomsorg (1,0 mnkr), kulturverksamhet (0,1 mnkr) samt förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamhet (0,9 mnkr). Dessa

möts av ett överskott inom gymnasieverksamheten på 2,2 mnkr.

Beräknat överskott på 1,3 mnkr inom äldreomsorgen möter underskott inom politisk verksamhet (0,1 mnkr), kommunövergripande verksamhet (0,2 mnkr, kostnhet) samt verksamhet för personer med funktionsnedsättning (1,0 mnkr).

Tekniska nämnden beräknas få ett överskott om 1,5 mnkr. Skattefinansierad teknisk verksamhet beräknas få ett överskott om drygt 2,7 mnkr, medan underskott finns inom turism- och fritidsverksamheten (1,0 mnkr) och politisk verksamhet (0,2 mnkr) enligt prognosen.

SÖRF beräknas få ett överskott på 0,6 mnkr, framför allt beroende på lägre pensionskostnader.

Avgiftsfinansierad verksamhet

Avgiftsfinansierad verksamhet reglerar sina resultat som en skuld eller fordran mot avgiftskollektivet, vilket innebär att verksamheten visar ett nollresultat i redovisningen. I siffrorna nedan ingår inte denna reglering för att det underliggande resultatet ska visas.

Netto (mnkr)	DR 2 2019	2019 Budget	2019 Prognos
Vatten- och avloppsverksamhet	3,8	0,0	-0,5
Renhållningsverksamhet	2,6	0,0	-1,9
Summa	6,4	-0,0	-2,4

Avgiftsfinansierad verksamhet har ett underliggande resultat på -2,4 mnkr. Störst underskott (1,9 mnkr) finns inom renhållningsverksamhet, vilket finansieras genom att ianspråkta tidigare upparbetade överskott. VA har inte något tidigare upparbetat överskott att använda för att täcka underskott. Det prognostiserade resultatet om -0,5 mnkr innebär därför att det upparbetas en fordran på VA-kollektivet. Det kan räknas mot eventuella kommande överskott. Sammanlagt beräknas denna fordran vara 2,1 mnkr vid årsskiftet.

Affärsverksamhet

Netto (mnkr)	DR 2	2019	2019
	2019	Budget	Prognos
AB Sjöbohem	17,9	14,3	14,3
Sjöbo Elnät AB	11,5	16,4	16,6
Summa	39,4	30,7	30,9

AB Sjöbohem prognostiserar ett resultat i paritet med budget, medan Sjöbo Elnät AB beräknas få ett resultat som avviker positivt mot budget med 0,2 mnkr.

Det sammanlagda resultatet för bolagen på 30,9 mnkr motsvarade 13,3 procent av omsättningen.

Ekonomisk analys av kommunen

Kommunen beräknas få ett resultat om 21,3 mnkr, vilket är 10,7 mnkr mer än budget. Vidare är det väsentligt bättre än den lägstanivå som anges i de finansiella målsättningarna. Det är till största delen överskott avseende skatteintäkter inklusive generella statsbidrag samt finansnettot som möjliggjort det goda resultatet. Ett mindre överskott finns också avseende nämnderna.

Utfallet för perioden fram till och med augusti är 50,8 mnkr. Med undantag för förra året har de senaste årens resultat legat på mellan +35 och +45 mnkr för perioden. Det slutliga resultatet för åren har hamnat på +23 - +29 mnkr. Helårsresultatet 2018 var -2,7 mnkr. I augusti var resultatet knappt +20 mnkr. Utfallet till och med augusti är högre än tidigare år. Det beror delvis på en ny redovisningslag, som innebär att orealiserade vinster avseende kapitalplaceringar ska redovisas som intäkter från och med 2019. De orealiserade vinsterna är 6,1 mnkr. Undantas dessa är resultatet i paritet med tidigare år (förutom 2018).

Kommunal balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv

Det finns tre delar i lagen kring kommunens ekonomi. För det första ställs krav på *mål för god ekonomisk hushållning*, vilket redovisas i ett separat avsnitt. För det andra finns lagregler om

balanskrav som kräver att kommunen ska besluta om en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Om resultatet ändå blir negativt, ska underskottet kompenseras med överskott inom tre år. Den tredje delen är möjligheten att ha en *resultatutjämningsreserv* som gör det möjligt att reservera en del av överskottet i goda tider för att kunna täcka upp om och när skatteintäkterna minskar.

Kommunen uppfyllde inte det lagstadgade balanskravet 2018. Årets resultat var -2,7 mnkr. Reavinster ska inte räknas med vid avstämning av balanskravet. Fordon vid Malenagymnasiet såldes, vilket gav realisationsvinster på 0,7 mnkr som försämrade resultatet i balanskravsavstämningen. Orealiserade förluster i värdepapper ska också tas bort. Det är först när de realiseras som de påverkar balanskravet. Därför justeras resultatet med 1,7 mnkr. 2018 års resultat efter balanskravsjusteringar var -1,7 mnkr. Bedömningen är att prognostiserat balanskravsresultat för 2019 om 16,1 mnkr mer än väl överstiger det som ska kompenseras inom tre år. Förutsatt att prognosen inte försämrats, möts det negativa balanskravsresultatet av överskott 2019.

Balanskravsutredning (mnkr)	2017	2018	2019
	Bokslut	Bokslut	Prognos
Årets resultat	23,9	-2,7	21,3
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,2	-0,7	-1,5
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter	-	-	-
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjligheter	-	-	-
Orealiserade förluster i värdepapper	-	1,7	-
Orealiserade vinster i värdepapper	-	-	-2,0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-1,7
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	23,7	-1,7	16,1
Reservering till resultatutjämningsreserv (RUR)	-	-	-
Disponering från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Balanskravsresultat	23,7	-1,7	16,1

Riktlinjerna för resultatutjämningsreserven begränsar hur stort årligt belopp som reservationen får omfatta och hur stor reserven får vara. Storleken begränsas till 9 procent av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning, vilket motsvarar 95,7 mnkr. Reservering får göras med högst 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.

Eftersom det prognostiserade balanskravsresultatet överstiger 1 procent av skatteintäkterna inklusive generella statsbidrag och utjämning, går det att avsätta till reserven. Sammanlagt är det möjligt att avsätta ytterligare 5,5 mnkr.

Resultatutjämningsreserv (mnkr)	2017 Bokslut	2018 Bokslut	2019 Prognos
Ingående värde	77,4	77,4	77,4
Årets reservering till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Disponering av resultatutjämningsreserv	-	-	-
Utgående värde	77,4	77,4	77,4
Utgående värde som andel av skatteintäkter och kommunal utjämning (%)	8,0	7,7	7,3

Skatter och nettokostnader

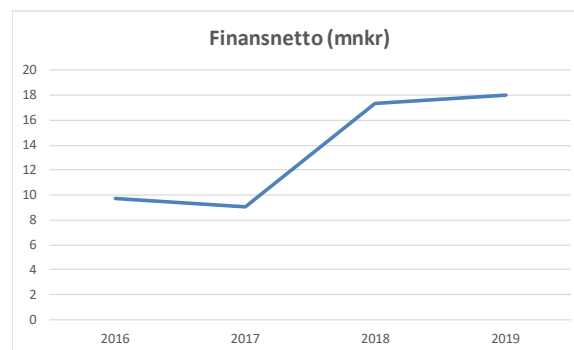
Skatte- och nettokostnadsutveckling (%)	2017 Bokslut	2018 Bokslut	2019 Prognos
Skatteintäktsutveckling	5,6	4,0	5,4
Nettokostnadsutveckling	5,5	7,7	3,0

Utvecklingen som fanns 2018 med snabbare kostnadsökning än intäktsökning har inte fortsatt 2019. Under året beräknas istället skatteintäkterna inklusive generella statsbidrag öka betydligt mer än nettokostnaderna.

Den snabba kostnadsökningen 2018 resulterade i att nämnderna sammanlagt inte klarade sina budgetar. Då skatteintäkterna samtidigt ökade i lägre takt än tidigare blev resultatet negativt för året.

Nämnderna beräknas enligt prognosen få ett mindre överskott gentemot budget. Detta tillsammans med en högre ökning av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag ger en positiv avvikelse mot budget.

Finansnetto



År 2018 förbättrades finansnettot väsentligt. Förbättringen kommer enligt prognosen att kvarstå 2019. År 2018 var det bland annat ett uttag på 6,4 mnkr från överskottsfonden hos KPA som bidrog till att finansnettot förbättrades. Det gjordes i första hand för att möta de ökade kostnaderna för en utlöst särskild avtalspension. Till det kom utdelning från Kommuninvest på 1,7 mnkr.

År 2019 finns det också ett uttag ifrån överskottsfonden hos KPA. Uttaget på 2,3 mnkr, som görs för att möta indexeringskostnader för pensionerna, är dock mindre 2019 än 2018. Den nya redovisningslagen innebär att realiserade vinster på placerade medel ska redovisas. Dessa beräknas enligt prognosen uppgå till 3,7 mnkr för året. Börsvärdet rör på sig hela tiden, vilket gör prognosen för placerade medel i den del som är aktieplaceringar väldigt svår att göra. Prognosen bygger på att förra årets nedskrivningar på grund av realiserade förluster på 1,7 mnkr inte kvarstår samt ytterligare ökning på 2,0 mnkr. Vid augusti månads utgång var värdet 6,1 mnkr mer än det bokförda värdet.

Kommunala pensionsförpliktelser

Enligt rekommendation ska särskild upplysning lämnas om pensionsförpliktelser och deras finansiering. Den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning innebär

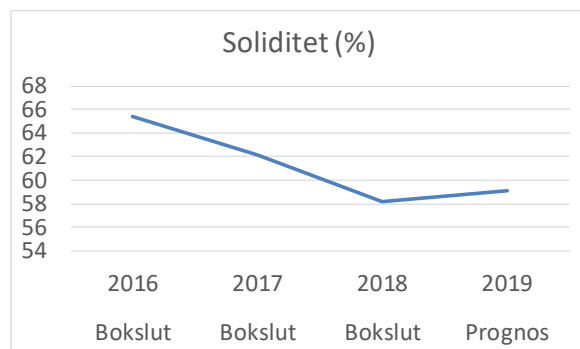
att kommunerna nu tillämpar kontantmetoden när det gäller pensioner från före 1998.

Pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning (mnkr)

	2018 Bokslut	2019 Prognos
Avsättning för pensioner inklusive löneskatt	10,1	8,1
Ansvarsförbindelser inklusive löneskatt	4,5	2,6
Finansiella placeringar (bokfört värde)	0,0	0,0
Finansiella placeringar (marknadsvärde)	0,0	0,0
I verksamheten återlånade medel: totala förpliktelser	14,6	10,7
Finansiella placeringar (bokfört värde)		

Kommunen har ett avtal med KPA Pension om en försäkringslösning för kommunens pensionsåtagande före 1998. Det innebär att kommunens ansvarsförbindelse är mycket låg i jämförelse med många andra kommuner.

Soliditet



Jämfört med andra kommuner har Sjöbo en god soliditet. Den är enligt prognosen 59 procent, vilket är en procent bättre än 2018, men en minskning med 3 procentenheter från 2017. Flera år av goda resultat för kommunen har gjort att soliditeten har varit hög. De senaste åren har det dock varit svårt att upprätthålla den. Visserligen har nedgången kommit från en hög nivå, men trenden har varit vikande.

År 2018 var genomsnittet för soliditeten inklusive pensionsåtagande 18 procent i kommunerna. Kommunen med högst soliditet

i landet hade då en soliditet på 73 procent. Sjöbo hade Sveriges åttonde högsta soliditet. Dock bör betänkas att Sjöbo har sina verksamhetsfastigheter i AB Sjöbohem, som lånefinansierat en stor del av sina fastigheter. Hade verksamhetsfastigheterna varit i kommunens ägo hade kommunen behövt lånefinansiera en del, vilket hade påverkat soliditeten negativt. Soliditeten för kommunkoncernen var 2018 bland de 35 bästa i landet.

Kundfordringar

Risken för att kommunens kunder inte uppfyller sina åtaganden utgör en kundkreditrisk. Kredittiden är tiden från det att fakturan skickas tills den betalas. Skillnaden mellan nämndernas kredittid beror på faktureringsrutiner och beviljad kredittid.

Kommunstyrelsen har lokalhyror och tjänsteförsäljning med högst 30 dagars kredit. Familjenämnden fakturerar runt den 5:e med förfalldatum i slutet av månaden, vilket förklarar ett snitt på 24,7 dagar i genomsnittlig kredittid. Vård- och omsorgsnämnden fakturerar mellan den 10:e och 15:e med förfalldatum i slutet av månaden, vilket ger ett befogat snitt på cirka 20 dagar. Tekniska nämnden och samhällsbyggnadsnämnden fakturerar löpande med ett förfalldatum den sista i månaden. Genomsnittlig kredittid har inte ändrats något noterbart sedan föregående kontroll.

Genomsnittlig kredittid

Nämnd	Antal dagar
Kommunstyrelsen	26,6
Familjenämnden	24,7
Vård- och omsorgsnämnden	18,1
Tekniska nämnden	32,8
Samhällsbyggnadsnämnden	31,7

Personalresurser

Attraktiv arbetsgivare

Sjöbo ska vara en attraktiv arbetsgivare och verksamheterna verkar i enlighet med det personalpolitiska programmet *Sjöbo – en arbetsplats att längta till*. Med programmet som grund driver kommunen en tydlig personalpolitik där Sjöbo kommun som arbetsgivare ska

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

Personalomsättning

Totalt utlystes 99 tillsvidare tjänster och anställdes lika många personer under januari till och med augusti. Motsvarande siffra för samma period 2018 var 94. Av dessa är 38 tjänster på heltid och 5 tjänster med en procentsats under 75 procent. Resterande tjänster (56) är på en sysselsättningsgrad mellan heltid och 75 procent. Medräknat tidsbegränsade anställningar har kommunen utannonserat 282 anställningar.

Tabell: Vakanta tjänster januari till och med augusti 2019

Förvaltning	Antal tjänster totalt	Varav tillsvidare
Familjeförvaltningen	51	36
Vård- och omsorgsförvaltningen	190	51
Teknisk förvaltning	36	9
Kommunledningsförvaltningen	4	3
Stadsbyggnadsförvaltningen	1	-
Totalt	282	99

Personalomsättningen är på en fortsatt hög nivå, även om en minskning skett jämfört med de senaste åren. Den totala personalomsättningen för perioden har minskat från 12,8 procent till 10,1 procent. En anledning till den höga personalomsättningen är den fortsatt svåra kompetensförsörjningssituation som den offentliga sektorn befinner sig i. Alltför få i

samhället väljer utbildningar som riktar sig mot vård och skola.

Som ett led i kommunens förbättringsarbete och för att följa upp orsakerna till den höga personalomsättningen genomför kommunens HR-avdelning från och med 2019 en frivillig enkätundersökning som riktar sig till alla som säger upp sin tjänst i kommunen. För perioden januari till och med augusti har 49 svar inkommit.

Pensionsavgångar

Totalt fyller 11 personer 65 år under 2019 och under 2020 är det personer 16. 2020 beräknas 28 personer bli 65 år. Sammantaget beräknas 278 medarbetare gå i pension under den kommande tioårsperioden.

Tabell: Prognostiserade pensionsavgångar totalt per förvaltning

Förvaltning	2019	2020
Familjeförvaltningen	5	11
Kommunledningsförvaltningen	0	1
Teknisk förvaltning	1	1
Stadsbyggnadsförvaltning	0	0
Vård- och omsorgsförvaltningen	8	7
Totalt	14	20

Sjukfrånvaro

Kommunens totala sjukfrånvaro har en negativ utveckling och ökar till 6,26 procent i juli 2019 jämfört med 5,99 för samma period 2018.

Långtidssjukfrånvarons andel av sjukfrånvaron har ökat (42 procent) och står för en hög andel av den totala sjukfrånvaron. Kommunen arbetar aktivt för att minska sjukskrivningarna genom dels behandlande, dels förebyggande insatser.

Vad den ökade sjukfrånvaron beror på är svårt att säga med säkerhet. Stora delar av samhället har ökade sjukskrivningstal, men det står också klart att många medarbetare vittnar om en ökad arbetsbelastning, vilket även kommunens insatser från företagshälsovården pekar på.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Tabell: Sjukfrånvaron i procent av arbetstiden per den 31 juli 2019

Verksamhet	År	Total sjukfrånvaro	Långtidsfrånvaro i % av total kfrånvaro	Sjukfrånvaro kvinnor	Sjukfrånvaro män	Anställda }29 år	Anställda 30–49 år	Anställda 50 år}}
Kommunledningsförvaltningen	2019	1,12	2,80	1,27	0,75	0,46	0,79	1,74
	2018	3,17	15,90	3,98	1,27	2,48	3,57	2,92
	2017	3,90	49,06	4,27	2,94	2,97	1,89	6,80
Familjeförvaltningen	2019	6,02	44,63	6,96	2,63	5,50	5,55	6,93
	2018	5,16	33,13	5,72	3,30	4,96	4,61	6,05
	2017	4,11	27,71	4,14	4,01	3,51	3,74	4,90
Vård- och omsorgsförvaltningen	2019	7,65	40,88	8,30	2,45	5,43	6,91	9,04
	2018	7,68	42,03	8,26	3,72	3,51	7,97	8,93
	2017	7,59	40,10	8,04	3,73	5,39	8,58	7,38
Teknisk förvaltning	2019	1,93	20,43	1,60	2,13	1,34	1,38	2,70
	2018	2,48	18,51	3,40	2,15	1,97	2,00	3,13
	2017	2,78	0,0	4,61	2,12	2,29	2,78	2,97
Stadsbyggnadsförvaltningen	2019	2,20	0	3,04	0,71	0	1,34	3,76
	2018	2,99	0	4,71	0,25	2,30	1,48	6,71
	2017	2,56	34,37	3,77	0,97	1,97	0,92	7,71
Sjöbo kommun totalt	2019	6,26	41,67	7,24	2,34	5,16	5,56	7,50
	2018	5,99	37,04	6,81	3,01	4,18	5,68	7,18
	2017	5,49	35,10	6,03	3,47	4,12	5,43	6,11

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

Arbetsmiljö

För perioden januari–augusti 2018 har det inkommit 103 anmälningar om olycksfall på arbetet, varav 17 ledde till frånvaro. Det vanligaste skadeområdet rör den psykosociala delen, där förekommer av hot och våld är dominerande. En klar övervikt av olycksfallen har skett inom vård- och omsorgsförvaltningen.

Som en konsekvens av den höga förekomsten av hot och våld har kommunens centrala samverkansgrupp tillsatt en partsgemensam arbetsgrupp för att titta närmare på hur förvaltningarna kan stödjas i det förebyggande arbetet för att minska uppkomna situationer.

Lika rättigheter och möjligheter

Förändringar i diskrimineringslagstiftningen innebär att samtliga verksamheter i Sjöbo kommun numera arbetar med aktiva åtgärder riktat mot alla diskrimineringsgrunder. Arbetet för lika rättigheter och möjligheter ska på sikt inkorporeras i det löpande arbetsmiljöarbetet.

Lön

Sjöbo har som målsättning att ha konkurrenskraftiga löner i förhållande till övriga kommuner i södra Skåne. Under våren har löneöversyn genomförts inom alla avtalsområden förutom ett. På grund av att avtal mellan arbetsgivarorganisationen och vårdförbundet löpt ut är löneprocessen försenad för några yrkesgrupper.

Driftredovisning

Netto mnkr	Periodutfall	Budget	Prognos	Avvikelse
Kommunövergripande verksamhet	-33,9	-57,3	-55,6	1,7
Politisk verksamhet	-6,7	-11,2	-10,2	1,0
Verksamhet för funktionshindrade	-71,8	-109,8	-110,8	-1,0
Äldreomsorg	-139,1	-218,1	-216,8	1,3
Individ- och familjeomsorg	-37,0	-55,5	-56,5	-1,0
Förskole- och fritidshems- samt grundskoleverksamhet	-242,5	-378,9	-379,8	-0,9
Gymnasieskola	-62,0	-101,2	-99,0	2,2
Vuxenutbildning, arbetsmarknads- åtgärder och integrationsverksamhet	-7,3	-12,6	-12,6	0,0
Turism- och fritidsverksamhet	-30,4	-44,9	-45,9	-1,0
Kulturverksamhet	-10,8	-16,5	-16,6	-0,1
Teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad	-0,0	0,0	0,0	-0,0
Teknisk verksamhet – skattefinansierad	-17,0	-28,2	-25,5	2,7
Miljö- och hälsoskyddsverksamhet	-3,3	-5,6	-5,2	0,4
Plan- och byggverksamhet	-3,8	-4,5	-5,5	-1,0
Räddningstjänst	-9,9	-14,8	-14,8	-0,0
Finansiering	0,3	-5,1	-8,4	-3,4
Verksamhetens driftkostnader	-675,4	-1 064,2	-1 063,3	0,9

Kommunövergripande verksamhet

Den kommunövergripande verksamheten uppvisar efter åtta månader ett överskott om 2,7 mnkr, bland annat avseende personalkostnader. Prognostiserat resultat vid årets slut uppgår till 1,7 mnkr.

Ekonomiavdelningen redovisar 0,8 mnkr i överskott för perioden till följd av vakant tjänst för projektet e-handel samt minskade kostnader för drift av ekonomisystemet. Det prognostiserade resultatet för helår uppgår till 0,8 mnkr.

Prognosen för kommundirektörens ekonomiska ansvar är ett överskott om 0,5 mnkr och härleds till låga kostnader för folkhälsoverksamheten, kapitalkostnader, tillfällig vakans och lägre

oförutsedda utgifter. Eftersom kommunstyrelsen inte utnyttjade hela investeringsanslaget för 2018 uppstår ett överskott på kapitalkostnaderna för 2019.

Prognosen för kansliavdelningen visar ett överskott om 0,6 mnkr och härleds till låga kostnader för posthanteringen, försäkringar och vakant tjänst under en period.

För måltidsverksamhet i skola och förskola prognostiserades i början av året ett underskott på 0,4, då kostnaderna för livsmedel beräknades öka kraftigt. Vård- och omsorgsnämnden uppdrog då åt verksamhetschef kost att utreda vad som kan göras för att möta de ökade livsmedelspriserna genom effektivisering, översyn av matsedlar etcetera. Utredning är påbörjad bland annat avseende mätning av

matsvinn. Prognosen har justerats ner till ett underskott på 0,2 mnkr.

Politisk verksamhet

En ny pensionsprognos medför ett engångsöverskott avseende politikerpensioner om 1,3 mnkr.

Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett underskott om 0,1 mnkr på grund av utökningen av antalet förtroendevalda i nämnd och arbetsutskott. För att minska underskottet har nämnden beslutat ställa in augusti månads sammanträde.

Familjenämndens politiska verksamhet beräknas få ett underskott om 0,2 mnkr beroende på ett utökat antal ledamöter och kostnader för utbildningar. För att hålla nere kostnader har två halvdagsutbildningar hållits istället för tre.

Även tekniska nämnden prognostiserar ett underskott om 0,2 mnkr.

Samhällsbyggnadsnämnden beräknas få ett underskott om 0,1 mnkr. Då det är en ny tillträdd nämnd har det krävts extra insatser avseende utbildning.

Valnämnden beräknas få ett överskott om 0,2 mnkr, vilket bland annat beror på högre intäkter än budgeterat.

Verksamhet för personer med funktionsnedsättning

Verksamhet för personer med funktionsnedsättning prognostiserar ett underskott med cirka 1,0 mnkr, att jämföras med 2018 års underskott på 4,7 mnkr. Prognosen ligger i nivå med prognosen i juni. De beräknade kostnaderna för personlig assistans har minskat, då personer med insatsen flyttat in på LSS-boende samtidigt som kostnaderna inom socialpsykiatrins boendestöd beräknas öka ytterligare.

Största delen av underskottet avser hemtjänst till personer under 65 år (1,0 mnkr). Dock beräknas kostnaderna för 2019 minska med 1,0 mnkr jämfört med 2018, då vård- och

omsorgsnämnden gjort en ändring i reglerna avseende anhöriganställningar.

Underskottet inom socialpsykiatri beräknas till cirka 0,6 mnkr. Likaså beräknas ett underskott om 0,6 mnkr för externa boenden inom LSS och socialpsykiatri. 3 personer som tidigare varit externt placerade har flyttat hem eller flyttat hem till kommunens egna LSS-boende under året, vilket beräknas medföra en kostnadsminskning med cirka 1,5 mnkr jämfört med 2018. Dock har nya ansökningar om externt boende i samband med studier medfört en kostnadsökning med 0,9 mnkr.

Prognosen för LSS-boende i egen regi innebär ett beräknat överskott med 0,5 mnkr, främst avseende förskjutning i tiden för start av det nya LSS-boendet. Efter hemflyttningar kommer det att vara fullt på samtliga kommunens LSS-boenden.

Prestationstal	Utfall 2018	Budget 2019	Delår 31 aug	Prognos 2019
Antal personer med personlig assistans	28	28	27	26
– f.d. LASS	19	19	19	19
– LSS	9	9	8	7
Antal personer med insatser enligt LSS	146	140	155	150
Antal platser i boende med särskild service enligt LSS	48	51	51	51
Antal personer i externa boenden LSS och psykiatri	11	12	10	9
Antal personer i daglig verksamhet enligt LSS	72	77	82	80
Antal personer med insatser enligt SoL i ordinärt boende	120	95	137	137
Antal timmar hemtjänst 64 år och yngre dag/kväll per år	7 480	4 500	5 708	5 800

Äldreomsorg

Totalt sett prognostiseras ett överskott på 1,4 mnkr, vilket är en ökning med 0,5 mnkr jämfört med föregående prognos. Förbättringen beror dels på ett nytt statsbidrag, dels på ytterligare senarelagd start för tvätt av arbetskläder, där upphandling är klar och förberedelser pågår, men starten beräknas ske första kvartalet 2020.

Dessutom beräknas större överskott avseende avskrivningar och räntor, då ej utnyttjade investeringsmedel 2018 inte fick flyttas över till 2019 och investeringsvolymen under året är mycket låg.

Hemtjänstvolymerna har ökat under året och totalt beräknas ett underskott avseende volymerna på 2,0 mnkr, som dock delvis vägs upp av överskott inom utförardelen i den egna hemtjänstverksamheten, tillfälligt överskott avseende tvätt av arbetskläder på grund av försenad upphandling samt överskott avseende intäkter.

Totalt sett beräknas ett underskott med 0,8 mnkr avseende hemtjänst för äldre.

Beläggningen inom särskilt boende är fortsatt låg, medan personalkostnaderna i stort ligger i nivå med budget. Totalt beräknas ett underskott inom särskilt boende med 1,1 mnkr. Ett nytt statsbidrag på totalt cirka 1 mnkr bedöms kunna användas inom verksamheten, då bemanningen per plats har varit och beräknas vara högre än den budgeterade även under resterande del av året.

Inom köksverksamheten beräknas ett underskott på 0,5 mnkr. Delar av underskottet beror på att livsmedelspriserna höjts. Nämnden har uppdragit åt verksamhetschef kost att utreda vad som kan göras för att möta de ökade livsmedelspriserna. Genomförda åtgärder gör att underskottet avseende livsmedelskostnader är betydligt lägre än befarat, men samtidigt beräknas underskott på intäkterna avseende måltidavgifter inom särskilt boende på grund av den låga beläggningen.

Kostnaderna för hemsjukvård och tekniska hjälpmedel beräknas bli 0,8 mnkr över budget, vilket dock är lägre än 2018, då underskottet uppgick till 1,5 mnkr. Med utökat betalningsansvar och hemsjukvårdsavtalet, som innebär att fler svårt sjuka vårdas hemma, bedöms det inte vara möjligt att sänka kostnaderna.

Av 2019 års ramökning på 5 mnkr för att täcka kostnader för fler äldre reserverades cirka 1,3 mnkr för oförutsedda kostnadsökningar.

Prognosen innebär att dessa används för att täcka ovanstående underskott.

Överskott finns avseende bostadsanpassningsbidrag (+0,6 mnkr), ej tillsatta befattningar aktivitetssamordnare (+0,5 mnkr) i avvaktan på översyn av framtida organisation samt ej utnyttjade medel för förstärkning av enhetschefer och chefsstöd (+0,5 mnkr).

Prestationstal	Utfall 2018	Budget 2019	Delår 31 aug	Prognos 2019
Antal invånare				
– 65–79 år	3 350	3 402	3 396	3 396
– 80–89 år	871	918	925	925
– 90 år och äldre	186	186	182	182
Antal platser i särskilt boende				
– varav demensplatser	61	61	61	61
– varav platser för växelvård/avlösning	4	2	4	4
– varav platser för korttidsvård/avlösning	6	6	6	6
Antal personer 65 år och äldre med insats enligt SoL i ordinärt boende	496	525	526	526
– varav hemtjänst	206	215	220	220
– varav med trygghetslarm	462	490	487	480
– varav med matdistribution	72	90	84	84
Antal timmar hemtjänst dag/kväll per år	78 750	79 500	85 161	86 200
Andel av befolkningen över 65 år med insats	11,2	15,0	14,6	14,5

Individ- och familjeomsorg

Verksamheten prognostiserar ett underskott på 1,0 mnkr. Kostnaderna för arvode och omkostnad för familjehemsvården är högre än budgeterat. Merparten av underskottet härrör från de senaste årens uppväxtplaceringar. Antalet familjehemspplacerade barn ökar, likaså arvodesersättningen till familjehem.

Prognostiserat underskott på försörjningsstöd och ekonomiskt bistånd är 0,5 mnkr. Under sommaren har det skett ett trendbrott gällande försörjningsstöd. Vanligtvis brukar kostnader för

försörjningsstöd minska under sommarmånaderna för att sedan öka igen under hösten. I sommar har kostnaderna ökat. Antalet hushåll har blivit färre, men utbetalningen per hushåll har ökat sedan maj månad. Drygt 30 procent av aktuella hushåll har ohälsa och erhåller inga eller otillräckliga ersättningar från Försäkringskassan.

Tjänsten för enhetschef råd och stöd har vakanshållits under våren för att hålla nere personalkostnaderna. Under hösten har en projektjänst som samordnare inrättats med fokus på vårdkedja vid externa placeringar. Målsättningen är att minska antalet vårddygn på institution för barn, unga och vuxna samt köp av externa tjänster. Åtgärderna är en del av den långsiktiga plan som upprättats för att stävja den negativa kostnadsutvecklingen gällande placeringar barn, unga och vuxna.

Individ och familjeomsorgens prognos kvarstår från junis månads uppföljning med ett underskott om 1 mnkr. Skiftningar har skett mellan verksamheter. På grund av tilläggsanslag från fullmäktige under våren kan underskottet inom institutionsvård och familjehem dämpas. Ytterligare underskott finns inom institutionsvård för vuxna, 0,5 mnkr, främst på grund av att snittpriset ökar för missbruksvården.

Inför budget 2019 fördes dialog angående en kommungemensam växel från och med 1 april för samordningsvinster. Denna process har tagit längre tid än beräknat och merkostnader med 0,1 mnkr uppstår.

Familjerätten prognostiserar ett överskott med 0,1 mnkr, då umgängesstöd genomförs internt istället för genom externa köp. Köp av extern öppenvård genererar också överskott då besluten verkställts internt, vilket blivit mer kostnadseffektivt.

Inflyttningen till kommunen gör det svårt att få full effekt på förebyggande arbete. Drygt 40 procent av de placerade barnen och ungdomarna 2018 hade varit bosatta två år eller kortare i kommunen.

Prestationstal	Utfall 2018	Budget 2019	Delår 31 aug	Prognos 2019
Antal hushåll, i genomsnitt per månad, som erhåller försörjningsstöd	119,7		124,4	122,7
Genomsnittlig bidragstid med försörjningsstöd per hushåll och månad	5,05		4,1	4,5
Vård av barn och ungdomar, antal vårddygn i familjehem	6 623		4 922	7 356
Vård av barn och ungdomar, antal vårddygn på institution	2 196		1 183	2 058
Vård av vuxna, antal vårddygn i familjehem	15		0	0
Vård av vuxna, antal vårddygn på institution	833		952	1 140
Vård av vuxna, antal dygn på övrigt boende	1 588		657	1 192

Förskole- och fritidshems- samt grundskoleverksamhet

Periodens resultat är ett överskott om 2,1 mnkr. Intäkterna har bland annat ökat beroende på ökade statsbidragsintäkter, ökad momsersättning då det är fler barn och elever i fristående verksamhet samt ökade intäkter för interkommunala placeringar. Då merparten av de ökade intäkterna avser statsbidrag med krav på prestationer eller intäkter för interkommunala elever ökar även kostnaderna. Prognosen för helåret visar på ett underskott om 0,8 mnkr.

Underskott finns bland annat inom central grundskoleverksamhet (-0,5 mnkr). En starkt bidragande faktor till underskottet är att tilläggsbeloppen beräknas bli 1 mnkr mer än budgeterat. Dessutom ökar personalkostnaderna något på grund av långtidssjukskrivning och överlappning vid vakanser. Kostnaderna för externa specialskolor ökar också. Intäkterna avseende bland annat interkommunala placeringar och momsintäkter är dock högre för helåret, vilket minskar den centrala grundskoleverksamhetens underskott.

Det finns underskott avseende grundskolans volymer, men det möts av volymreserven. Störst avvikelse finns inom fritidshem åk 4–6.

Inom central förskoleverksamhet prognostiseras ett mindre överskott främst baserat på färre barn inom dagbarnvårdarverksamheten.

Förskoleverksamhetens volymer är högre än budget, men möts dels av intäkter från andra kommuner dels av volymreserven som i nuläget hanterar underskottet som uppstår.

Beläggningsgraden för perioden januari-augusti är hög och beror på 6-åringar som går över till förskoleklass. Detta jämnas ut under året och beräknas ligga i paritet med budget.

Kostnader avseende vakant skolchefstjänst hanteras via upprättad åtgärdsplan, men genererar en kostnad med 0,1 mnkr under 2019. Beslutet angående statsbidrag för mindre barngrupper blev positivt och ger förskolenheter möjlighet att hålla nere antal barn per anställd.

Enheterna fortsätter följa sina upprättade åtgärdsplaner enligt centralt direktiv med mindre avvikelser.

Modersmålsenheten genererar ett överskott om 0,2 mnkr på grund av svårighet att rekrytera personal inom vissa av de språk som efterfrågas.

Piraten försämrar sitt resultat med 0,2 mnkr och prognostiserar 0,8 mnkr i underskott. Underskottet beror främst på ett minskat barnantal. Tappet av barn försvårar personalbemanningen, då det är tre mindre förskolor som ska bemannas. Underskottet möts till största delen av överskott inom andra förskoleenheter.

Färsingaskolan försämrar också sin prognos med 0,1 mnkr (-1,1 mnkr), då skolan behövt utöka personalstyrkan efter att sammansättningen av eleverna blivit känd inför hösten. Emanuelskolan beräknas få ett nollresultat för den löpande verksamheten. Tidigare års underskott på 2,1 mnkr ska dock regleras enligt beslut.

Underskotten möts delvis av överskott inom andra rektorsområden.

Skolskjutsverksamheten genererar ett mindre underskott med 0,2 mnkr som beror på specialtransporter. Övriga enheter genererar mindre förbättringar i prognosen, främst baserade på nya statsbidrag, elevunderlag och personalförändringar.

Prestationstal	Utfall 2018	Budget 2019	Delår 31 aug	Prognos 2019
Antal barn 1–5 år	1 103	1 092	1 080	1 107
Antal barn i förskoleverksamhet, totalt	1 022	1 004	1 051	1 013
Antal barn i förskoleverksamhet – i kommunal förskola	668	660	699	669
Antal barn i förskoleverksamhet – i enskild förskola	333	327	337	329
Antal barn i förskoleverksamhet – i familjedaghem	20	15	15	15
Andel barn som efterfrågar plats i förskoleverksamhet, %	92,6	91,9	97,3	91,6
Antal barn i åldern 6–12 år	1 511	1 544	1 569	1 593
Antal barn i skolbarnsomsorg, totalt	932	916	954	968
Antal barn i kommunalt bedrivna skolbarnsomsorg	719	734	741	754
Antal barn i enskilt bedrivna skolbarnsomsorg	213	182	213	214
Andel barn som efterfrågar skolbarnsomsorg, %	61,7	59,3	60,1	60,8
Antal barn i åldern 6–15 år	2 117	2 134	2 166	2 155
Antal barn i förskoleklass och grundskola	2 083	2 126	2 106	2 113
Antal barn i tränings- och grundsärskola	24	8	22	23

Gymnasieskola

Periodens resultat uppgår till 4 mnkr. Överskottet beror bland annat på högre statsbidrag än budgeterat och färre antal elever under vårterminen än budgeterat.

Prognosen för gymnasieverksamheten är 2,2 mnkr. Den främsta orsaken till förändrad

prognos från juniuppföljningen är försäljning av maskiner i samband med reinvesteringar som resulterat i en reavinst med 0,8 mnkr.

Överskott finns centralt avseende volymerna med 0,4 mnkr. Till det kommer att ett ökat antal elever på Malenagymnasiet bedöms medföra ett överskott med 1,0 mnkr. Utökning av personalbemanning kommer att ske, men då eftersläpning uppstår genereras ett överskott under hösten.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2018	2019	31 aug	2019
Antal ungdomar i åldern 16–18 år	622	651	657	653
Antal elever i gymnasieskola	630	681	648	660

Vuxenutbildning och integrationsverksamhet

Prognosen för vuxenutbildning, arbetsmarknad och integrationsverksamhet är ett nollresultat.

Vuxenutbildning

Prognosen för vuxenutbildningen är 0 mnkr. Överskottet för perioden avser ökad försäljning av utbildningsplatser till kommuner utanför Sjöbos samverkansområde, främst bussförarutbildningen. Antalet elever inom vuxenutbildningen där verksamheten har möjlighet att söka statsbidrag har också ökat.

Integrationsverksamhet

Prognosen för flyktingverksamheten är att budgeten följs. Centralt har det avsatts en reserv vid fördelning av PUT⁶-schablon som ska täcka eventuella underskott som uppstår i verksamheten. Under året har intäkterna för ensamkommande barn minskat, medan ersättning för PUT-schabloner blivit något högre. Det ger stora svängningar i verksamheten som ställer krav på omställningar. Då intäkterna har minskat har även personalanpassningar vidtagits, främst inom ungdomsboendet. Ett återkrav för kvartal 3 2017 har kommit från Migrationsverket motsvarande 0,2 mnkr, effekt hela 2017 med 0,4 mnkr. Återkraven belastar årets resultat. Alla ansökningar avseende 2017 och 2018 har ännu

inte beviljats. Bufferten som har funnits som reserv är tillfullo använd.

Prestationstal	Utfall 2018	Budget 2019	Delår 31 aug	Prognos 2019
Antal helårs-studerande	216	220	239	245
Antal under året nyanlända flyktingar	26	66	21	31
Antal ensamkommande barn	43	33	24	23
Antal boendeplatser ensamkommande barn	25	45	13	13

Turism- och fritidsverksamhet

Prognosen är ett underskott om 1,0 mnkr. Hela underskottet finns inom tekniska nämndens verksamhet.

Från årsskiftet bedriver tekniska förvaltningen campingverksamhet på Orans camping. Prognosen för denna verksamhet är -1,0 mnkr, vilket beror på att anläggningen rustats upp samt att intäkterna inte når upp till budget motsvarande 0,6 mnkr. Till det kommer att ett förlikningsavtal med den tidigare arrendatorn för Orebackens camping har tecknats under perioden, vilket innebär en förlorad intäkt med 0,1 mnkr.

Övriga fritidsverksamheter inklusive kommunens anläggningar visar en budget i balans.

⁶ PUT – Permanent uppehållstillstånd.

Prestationstal	Utfall 2018	Budget 2019	Delår 31 aug	Prognos 2019
Antal besökare på fritidsgårdarna	8 025	12 000	7 524	9 000
Föreningsverksamhet				
Antal registrerade föreningar i kommunregistret		175	162	165
Lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen/år i föreningsaktiviteter	106 117	110 000	54 950	102 667
– Flickor		55 000	25 693	48 410
– Pojkar		55 000	29 257	54 257
Sporthallar				
Antal bokningsbara timmar	12 500	10 500	7 736	10 500
Antal bokade timmar	6 125	7 500	3 692	7 500
Belägningsgrad, %	49	71	48	71
Bad				
Antal badande simanläggningen	61 897	100 000	36 463	65 000
Antal sålda entrékort på friluftsbaden	15 619	8 500	13 440	13 440
Simskola				
Antal antagna till sommarsimskola inklusive märkestagning	300	400	252	252
Turism				
Sjöbo marknad				
– Antal platser	1 278	1 303	1 047	1 047
– Belägningsgrad, %	98	95	93	93
Mikaeli marknad				
– Antal platser	240	304	-	304
– Belägningsgrad, %	79	95	-	95

Kulturverksamhet

Kulturverksamheten visar ett litet underskott på 0,1 mnkr för perioden. Verksamheten har lägre intäkter för perioden för Biografen Flora och Kulturskolan. Under perioden har 0,8 mnkr betalats ut i kulturstöd för året 2019.

Verksamheten prognostiserar ett underskott med 0,1 mnkr på grund av osäkerheten kring Biografen Flora. Biografen har även tidigare år gått med underskott. Intäktstappet under våren bidrar till den negativa prognosen.

Prestationstal	Utfall 2018	Budget 2019	Delår 31 aug	Prognos 2019
Kulturskolan				
Antal elever i kulturskolan	316	430	310	310
Andel inskrivna elever i aktuell åldersgrupp, %	12,4	16,1	15,9	15,9
Antal ämnen/kurser	41	30	37	37
Bibliotek				
Antal besökare	80 344	62 000	49 726	74 028
Antal lån per år på samtliga bibliotek	71 062	100 000	58 842	88 263
Antal utlån per invånare	4,0	5,3	4,5	4,7
Övrigt				
Antal				
Antal besökare på Elfstrands krukmakeri	587	400	494	494
Antal besök publika biografprogram	5 290	6 000	2 456	3 900
Antal besökare i konsthallen	11 500	15 000	7 729	11 916

Teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad

VA-enheten prognostiserar ett underskott på 0,5 mnkr som bland annat beror på ökad produktion i kommunens vatten- och avloppsverk och vattentransporterna till Äsperöd som årligen kostar cirka 0,3 mnkr.

Avfallsverksamheten beräknas få ett underskott på 1,9 mnkr för året, vilket regleras mot förutbetalda intäkter. Anledningen till underskottet är att bygget av omlastningscentralen är försenat med sju månader, vilket resulterar i ökade transportkostnader. Med det nya entreprenörsavtalet som börjar gälla från och med 1 juni, svarar renhållningskollektivet för transportkostnaden tills omlastningscentralen står klar.

Prestationstal	Utfall 2018	Budget 2019	Delår 31 aug	Prognos 2019
VA-abonnemang	5 351	5 635	5 759	5 817
– varav enbart vatten	416	417	373	417
– varav vatten och avlopp	416	5 635	5 386	5 400
Antal 4-facks-abonnemang	6 664	6 600	6 764	6 711
Antal 2-facks-abonnemang	714	750	647	692

Teknisk verksamhet – skattefinansierad

Skattefinansierad verksamhet prognostiserar ett överskott per den 31 december med 2,7 mnkr. I resultatet ingår tomtförsäljningar med 1,3 mnkr samt en realisationsvinst för såld mark med 0,7 mnkr.

Kostnaderna för vinterväghållningen beräknas bli 0,9 mnkr lägre än budget med anledning av den milda vintern. Teknisk administration har ett överskott på grund av vakant tjänst samt att kapitalkostnaderna är lägre än budgeterat motsvarande 1,0 mnkr.

Brandövningsplatsen på Ommadals industriområde har markanalyserats till en kostnad på 0,3 mnkr.

Förvaltningen har kostnader för detaljplanerna Laxen 4 (Bränneriet), Sandbäck 4:18 (Bäckadal) och Solvik 2–4 (Handelsområde Sjöbo Väst) motsvarande 0,4 mnkr. Under året har en ansvarsutredning avseende föroreningar inom fastigheten Laxen 4 (före detta Trelleborgsfabriken) tagits fram, en fastighetsvärdering är utförd och bidragsansökan till länsstyrelsen pågår. Kostnaderna för detta beräknas till 0,3 mnkr.

Sjöbo kommuns åtgärdsplan för nedlagda kommunala deponier fortsätter under 2019 och syftar till att få en bättre överblick över nedlagda deponier. Deponikostnaden är beräknad för året till cirka 0,1 mnkr.

Prestationstal	Utfall 2018	Budget 2019	Delår 31 aug	Prognos 2019
Antal kvm asfalt	839 393	840 200	839 393	840 805
Antal kvm grönytor inklusive naturmark inom plan	1 300 000	1 300 000	1 300 000	1 300 000
Energiförbrukning för gatubelysning i kWh	1 219 441	1 300 000	729 577	1 200 000

Miljö- och hälsoskyddsverksamhet

Efter åtta månader uppvisar miljö- och hälsoskydd ett överskott om 0,1 mnkr. Verksamheten beräknas få ett överskott om 0,4 mnkr för helåret.

Antalet inspektionsbesök och antalet ansöknings- och anmälningsärenden förväntas bli lägre än budgeterat, vilket tyder på att intäkterna blir lägre för året. Även antalet klagomålsärenden förväntas bli lägre än budgeterat. Bytet av verksamhetssystem har tagit tid i anspråk, vilket kan vara en av förklaringarna till att antalet ärenden är lägre för året. Personalkostnaderna är låga för året och härleds framförallt till administrationen på stabsenheten.

Prestationstal	Utfall 2018	Budget 2019	Delår 31 aug	Prognos 2019
Antal inspektionsbesök	747	730	391	600
Antal ansöknings- och anmälningsärenden	200	220	90	150
Antal klagomålsärenden	98	120	51	90

Plan- och byggverksamhet

Till och med augusti uppvisar verksamheten ett underskott om 1,1 mnkr. Personalkostnaderna är höga för perioden och beror delvis på att en extra resurs arbetat med att digitalisera gamla detaljplaner under årets sex första månader. Det har även varit en extra resurs inom byggverksamheten. Den har delvis varit självfinansierad, då intäkterna ökat. Dessa två tjänster har inte varit budgeterade för året.

Intäkterna för byggverksamheten förväntas bli högre än budgeterat, eftersom antalet

anmälningar och antalet inkomna ärenden är höga. Däremot förväntas intäkterna för mätuppdrag, nybyggnadskartor och utstakningar inte uppnå budgeterad nivå för året. Det som bidrar till det negativa resultatet är högre personalkostnader för byggverksamheten och för geodata.

Felutstakning, felaktigt bygglov och kostnader för kulturmiljö i samband med översiktsplanen påverkar prognosen negativt.

Prestationstal	Utfall 2018	Budget 2019	Delår 31 aug	Prognos 2019
Antal ansökningar om bygglov	204	200	138	200
Antal bygganmälningar	374	250	228	300
Antal klagomålsärenden	68	40	42	50
Antal ärenden som inte är avslutade/arkiverade	2 400	2 000	1 759	2 000

Räddningstjänst

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

Finansiering

Prognosen är ett underskott om 3,4 mnkr. Hela underskottet finns inom rutinen för personalomkostnadspålägg. Det är de förmånsbestämda pensionerna som beräknas bli betydligt dyrare än budgeterat, vilket sammanlagt ger ett underskott om 4,4 mnkr för personalomkostnadsrutinen.

För finansieringsverksamheten i övrigt beräknas ett överskott om 1,1 mnkr. Det beror bland annat på reducerad löneskatt vid uttag från överskottsfonden, vilket medför lägre kostnader 2019. Till det kommer att KPA Pension återbetalar en del av tidigare inbetalda pensioner från före 1998.



AB SJÖBOHEM

Verksamhet

Under sommaren har det gjorts stora invändiga renoveringar på Emanuelskolan, Kärnan och Björkbacken. Köket på Lillgården har totalrenoverats och ventilationen byggts om. Samlingslokalen i Sövde har renoverats och nu är samtliga samlingslokaler renoverade. Ombyggnad av utemiljön kring EiserFritid har påbörjats och ska leda till att utemiljön blir enklare att sköta samt att andelen asfalterade ytor skall minska. Omförhandling och utveckling av hyresavtal tillsammans med Sjöbo kommun pågår och ska vara klart till årsskiftet. Arbetet med Kvarteret Korpen 3 har stått stilla under året på grund av att det saknas parkeringsnorm.

Ekonomi

mnkr	Delår 31 aug	Budget 2019	Prognos 2019	Av- vikelse
Intäkter	111,9	166,9	166,9	0,0
Kostnader	52,7	93,1	92,7	0,4
Av- och nedskrivningar	30,9	43,7	44,1	-0,4
Resultat före finansiella poster	28,3	30,1	30,1	0,0
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	10,4	15,8	15,8	0,0
Resultat	17,9	14,3	14,3	0,0

Den milda vintern medförde lägre kostnader för uppvärmning och vinterväghållning. Reparations- och underhållsarbeten på fastigheterna och arbete med markunderhåll kommer att öka under senare delen av hösten. Satsningar på robotisering inom fastighetsskötseln har fortsatt. På personalsidan har vakanser inte tillsatts på grund av kontinuerligt översyn av bemanningen, utvärdering av vilka behov

som finns samt svårigheter att hitta rätt kompetens inom vissa områden.

Investeringarna i samlingslokalerna innebär att nedskrivningar kommer att göras.

Bedömningen är att prognosen för 2019 följer budget.

Finansiell information

Per den 31 augusti uppfylldes målen i de finansiella riktlinjerna med undantag på en punkt. En refinansiering under våren innebar ett avsteg med en procentenhet gällande räntebindningsstrategin.

Personal

Målsättningen att inte vara fler anställda 2020 än 2010 har uppnåtts och det är nu en person mindre anställd. Frisknärvaron har sjunkit lite i jämförelse mot 2018, på grund av ett par långtidssjukskrivningar.

Frisknärvaron för januari-augusti var 96,1 procent jämfört med samma period 2018 då den var 97,2 procent.

Framtiden

Bedömningen görs att högkonjunkturen kulminerade under 2018 och ekonomin går in i en avmattningsfas som troligen kommer att leda till att räntorna ligger kvar på låga nivåer de närmaste åren. Arbetet med att framtidssäkra fastighetsbeståndet fortsätter genom bland annat energieffektiviseringar för att minska energianvändningen och för att möta framtida kostnadsökningar. Arbetet med att bygga upp det övergripande fastighetsnätet för övervakning, styrning och driftoptimering av fastigheterna fortsätter. Vakansgraden i lokalfastighetsbeståndet ligger under 4 procent. En viss vakansgrad ska finnas enligt ägardirektivet för att bolaget ska kunna erbjuda lokaler till mindre företag.

Detta gör att mindre fokus framöver kommer att läggas på att sänka vakansgraden ytterligare.

Den ekonomiska målsättningen är fortsatt god utveckling av eget kapital och intjäningsförmåga, för att bland annat Sjöbo

kommuns lokalförsörjningsplan ska kunna genomföras i framtiden. Planen kommer att kräva investeringar kring 100 mnkr om den ska genomföras fullt ut.

Prestationstal	Utfall 2018	Budget 2019	Delår 31 aug	Prognos 2019
Lägenheter				
Totalt antal	548	560	560	560
– varav uthyrda	546	558	559	558
Marknadsandel (%)	37,0	37,0	37,0	37,0
Övriga lokaler				
Totalt kvadratmeter	85 861	85 861	85 861	85 861
– varav uthyrda kvadratmeter	82 319	82 250	82 760	82 565
Vakans (%)	4,1	4,2	3,6	4,0

SJÖBO ELNÄT AB

Verksamhet

Energiomsättningen under året fram till och med augusti har varit lägre än förra året till följd av den milda vintern.

Leveranskvaliteten under 2019 har varit god. Nätet drabbades dock av ett större fel under april månad. Det gav en tydlig höjning i felstatistiken men den ligger kvar med en bra marginal mot målbilden. En omorganisation har genomförts för att förstärka arbetet inför införandet av den elhandlarcentriska modellen.

Ekonomi

mnkr	Delår 31 aug	Budget 2019	Prognos 2019	Av- vikelse
Intäkter	43,6	63,6	65,7	2,1
Kostnader	26,4	38,6	40,5	-1,9
Avskrivningar	5,3	8,0	8,0	0,0
Resultat före finansiella poster	11,9	17,0	17,2	0,2
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	0,4	0,6	0,6	0,0
Resultat	11,5	16,4	16,6	0,2

Resultatet förväntas totalt bli 0,2 mnkr bättre än budget. Positiva avvikelser är ökade anslutningsavgifter (+0,7) och övriga tjänster (+1,3). Negativa avvikelser är priset för nätförluster (-0,4) och materialkostnad (-0,6). Ökad materialkostnad hänger ihop med ökningen av försäljning övriga tjänster.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2018	2019	31 aug	2019
Energiomsättning (GWh)	134	130	83,9	130
– varav lokalt producerad (GWh)	8,5	9,0	8,4	11
– varav lokalt producerad (%)	6,3	6,9	10,0	8,5
Nätförluster (%)	4,6	4,6	4,5	4,6
Medelavbrotts-tider				
– aviserade (minuter)	15	-	12	-
– oaviserade (minuter)	23	-	39	-

Redovisning av huvudverksamheterna

(mnkr)	Huvudsakligen skattefinansierad verksamhet					Huvudsakligen avgiftsfinansierad verksamhet					Huvudsakligen affärsdrivande verksamhet					Sammanställda räkenskaper					
	Bokslut	DR 2	DR 2	Budget	Prognos	Bokslut	DR 2	DR 2	Budget	Prognos	Bokslut	DR 2	DR 2	Budget	Prognos	Bokslut	DR 2	DR 2	Budget	Prognos	
	2018	2018	2019	2019	2019	2018	2018	2019	2019	2019	2018	2018	2019	2019	2019	2018	2018	2019	2019	2019	
Resultaträkning																					
Verksamhetens intäkter	204,2	134,7	132,8	178,5	199,5	61,5	40,9	39,4	61,4	61,9	227,2	148,3	155,5	230,5	232,6	358,7	235,3	236,5	333,4	356,9	
Verksamhetens kostnader	-1 220,0	-791,6	-795,9	-1 216,2	-1 240,9	-50,6	-33,6	-31,9	-48,5	-50,5	-124,4	-72,0	-79,1	-131,7	-133,2	-1260,8	-808,6	-815,7	-1259,4	-1287,5	
Av- och nedskrivningar	-16,0	-10,6	-12,3	-22,4	-20,2	-8,3	-5,5	-6,1	-10,2	-9,1	-58,3	-36,2	-36,2	-51,7	-52,1	-79,9	-49,5	-52,8	-81,6	-78,7	
Verksamhetens nettokostnader	-1 031,7	-667,5	-675,3	-1 060,1	-1 061,6	2,6	1,8	1,4	2,7	2,3	44,5	40,1	40,2	47,1	47,3	-981,9	-622,8	-631,9	-1007,6	-1009,3	
Skatteintäkter	781,0	520,8	537,6	808,6	806,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	781,0	520,8	537,6	808,6	806,7	
Generella statsbidrag och utjämning	227,3	147,2	168,1	249,1	256,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	227,3	147,2	168,1	249,1	256,2	
Verksamhetens resultat	-23,4	0,5	30,4	-2,4	1,3	2,6	1,8	1,4	2,7	2,3	44,5	40,1	40,2	47,1	47,3	26,4	45,2	73,8	50,1	53,6	
Finansiella intäkter	23,0	19,8	21,8	14,8	21,7	0,7	0,4	0,7	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,2	8,8	10,9	0,8	8,1	
Finansiella kostnader	-3,3	-0,8	-1,2	-1,8	-1,5	-3,3	-2,2	-2,1	-3,7	-3,3	-18,0	-12,0	-10,8	-16,4	-16,4	-16,1	-9,5	-8,5	-12,9	-12,6	
Resultat efter finansiella poster	-3,8	19,5	50,9	10,6	21,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	26,5	28,1	29,4	30,7	30,9	19,4	44,5	76,1	38,0	49,1	
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Skatt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Årets resultat	-3,8	19,5	50,9	10,6	21,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	26,5	28,1	29,4	30,7	30,9	19,4	44,5	76,1	38,0	49,1	
Balansräkning																					
Anläggningstillgångar	286,8	263,0	289,1	*	302,1	205,7	198,1	209,9	*	230,8	1050,1	1041,5	1052,9	*	1069,9	1444,3	1 404,4	1 455,5	*	1 507,3	
Bidrag till infrastruktur	8,6	8,7	8,3	*	8,2	0,0	0,0	0,0	*	0,0	0,0	0,0	0,0	*	0,0	8,6	8,7	8,3	*	8,2	
Omsättningstillgångar	515,0	492,9	536,3	*	524,2	32,4	3,8	4,3	*	4,0	76,8	57,4	61,3	*	71,0	296,2	301,9	334,0	*	276,2	
Eget kapital	-467,0	-488,7	-517,9	*	-488,4	0,0	0,0	0,0	*	0,0	-203,8	-210,5	-227,3	*	-228,8	-572,7	-601,2	-648,8	*	-621,8	
Avsättningar	-15,3	-15,0	-13,5	*	-12,9	0,0	0,0	0,0	*	0,0	-23,3	-20,6	-23,1	*	-23,2	-38,6	-35,6	-36,6	*	-36,1	
Skulder	-328,1	-260,8	-302,2	*	-333,1	-238,1	-201,9	-214,2	*	-234,8	-899,8	-867,8	-863,8	*	-888,9	-1137,8	-1 078,1	-1 112,3	*	-1 133,8	
Balansomslutning	810,4	764,6	833,7	*	834,5	238,1	201,9	214,2	*	234,8	1 126,9	1 098,9	1 114,2	*	1 140,9	1 749,1	1 715,0	1 797,8	*	1 791,7	
Nyckeltal																					
Soliditet	58%	64%	62%	*	59%	0%	0%	0%	*	0%	18%	19%	20%	*	20%	33%	35%	36%	*	35%	
Investeringar	41,2	13,6	14,4	*	32,6	32,1	20,6	9,2	*	34,2	83,8	21,0	19,7	*	71,9	157,1	55,2	43,3	*	138,7	
Räntabilitet på eget kapital	-1%	4%	10%	*	4%	0%	0%	0%	*	0%	13%	13%	13%	*	14%	3%	7,4%	12%	*	8%	
Total skuldsättningsgrad	42%	36%	38%	*	41%	100%	100%	100%	*	100%	82%	81%	80%	*	80%	67%	65%	64%	*	65%	
varav avsättningsgrad	2%	2%	2%	*	2%	0%	0%	0%	*	0%	2%	2%	2%	*	2%	2%	2%	2%	*	2%	
varav kortfristig skuldsättningsgrad	29%	26%	25%	*	29%	14%	16%	15%	*	14%	6%	3%	3%	*	5%	12%	10%	10%	*	11%	
varav långfristig skuldsättningsgrad	11%	9%	11%	*	11%	86%	84%	85%	*	86%	74%	76%	75%	*	73%	53%	52%	52%	*	52%	

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen				
		Delår	Delår	Bokslut	Budget	Prognos
		Aug 2018	Aug 2019	2018	2019	2019
Verksamhetens intäkter	1	174,6	171,1	264,2	238,5	259,7
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,7	0,7	0,0	1,5
Verksamhetens kostnader	2	-824,9	-827,6	-1 269,2	-1 264,4	-1 291,0
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	3	-15,5	-17,7	-23,3	-31,6	-28,3
Verksamhetens nettokostnader		-665,8	-674,2	-1 028,3	-1 057,5	-1 059,6
Skatteintäkter	4	520,9	537,6	781,0	808,6	806,7
Generella statsbidrag och utjämning	5	147,2	168,1	227,3	249,1	256,2
Verksamhetens resultat		2,3	31,5	-20,0	0,2	3,3
Finansiella intäkter	6	17,6	19,7	19,7	11,1	18,4
Finansiella kostnader	7	-0,3	-0,4	-2,4	-0,7	-0,4
Resultat efter finansiella poster		19,6	50,8	-2,7	10,6	21,3
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		19,6	50,8	-2,7	10,6	21,3

Avstämning mot balanskravet

Realisationsvinster	0,0	-0,7	-0,7	0,0	-1,5
Orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0	1,7	0,0	0,0
Orealiserade vinster i värdepapper	0,0	-4,4	0,0	0,0	-2,0
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0	-1,7	0,0	0,0	-1,7
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	19,6	44,0	-1,7	10,6	16,1
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	19,6	44,0	-1,7	10,6	16,1

BALANSRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2019
		Delår Aug 2018	Delår Aug 2019	Bokslut 2018	
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	8	2,8	4,7	4,2	4,7
Materiella anläggningstillgångar		394,7	430,7	424,7	464,2
Fastigheter och anläggningar	9	352,4	377,2	371,6	404,2
Maskiner och inventarier	10	42,3	53,5	53,1	60,0
Finansiella anläggningstillgångar		58,1	58,1	58,1	58,1
Aktier och andelar	11	54,6	54,6	54,6	54,6
Långfristig utlåning	12	3,5	3,5	3,5	3,5
Summa anläggningstillgångar		455,6	493,5	487,0	527,0
Bidrag till statlig infrastruktur	13	8,7	8,3	8,6	8,2
Omsättningstillgångar					
Fordringar	14	90,2	92,1	137,2	95,0
Förråd med mera	15	11,2	11,4	10,9	11,8
Kortfristiga placeringar	16	148,7	120,9	134,6	118,5
Kassa och bank	17	43,6	98,2	21,9	63,5
Summa omsättningstillgångar		293,7	322,6	304,6	288,8
SUMMA TILLGÅNGAR		758,0	824,4	800,2	824,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat	18	19,6	50,8	-2,7	21,3
Resultatutjämningsreserv		77,4	77,4	77,4	77,4
Övrigt eget kapital		392,1	388,3	391,0	388,3
Summa eget kapital		489,1	516,5	465,7	487,0
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande	19	10,9	8,5	10,1	8,1
Andra avsättningar	20	1,0	0,9	1,0	0,7
Summa avsättningar		11,9	9,4	11,1	8,8
Skulder					
Långfristiga skulder	21	63,4	90,6	89,7	92,2
Kortfristiga skulder	22	193,6	207,9	233,7	236,0
Summa skulder		257,0	298,5	323,4	328,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER		758,0	824,4	800,2	824,0
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER					
Pensionsförpliktelser	23	1,7	2,6	4,5	2,6
Övriga borgensåtaganden	24	859,1	859,1	859,1	859,1

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2019
		Delår Aug 2018	Delår Aug 2019	Bokslut 2018	
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		19,6	50,8	-2,7	21,3
Justering för avskrivningar	3	15,5	17,7	23,3	28,3
Justering för upplösning bidrag till statlig infrastruktur	13A	0,3	0,3	0,4	0,4
Justering för upplösning av förutbetalda intäkter	21A	-1,4	-2,0	-2,2	-4,0
Justering för realisationsvinster(-)/förluster(+)	25	0,0	-0,7	-0,7	-1,5
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	26	5,9	-0,8	3,6	-0,8
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		39,9	65,3	21,7	43,7
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	14A	11,5	45,1	-35,5	42,2
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga placeringar	16	-22,7	13,7	-8,6	16,1
Ökning (-)/minskning(+) förråd med mera	15A	2,2	-0,5	2,5	-0,9
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	22A	-20,9	-25,8	19,2	2,3
Kassaflöde från den löpande verksamheten		10,0	97,8	-0,7	103,4
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	8	-0,6	-1,5	-2,4	-2,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	27	-33,2	-22,7	-70,7	-66,3
Investeringsbidrag inklusive anslutningsavgifter	21B	5,4	2,9	32,5	6,5
Försäljning materiella anläggningstillgångar	28	0,0	0,7	0,8	1,5
Ökning långfristiga fordringar	12A	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga fordringar	12B	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering aktier och andelar	11A	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning/minskning aktier och andelar	11B	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-28,4	-20,6	-39,8	-60,3
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	21C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga lån	21D	-0,7	0,0	-0,7	0,0
Ökning långfristiga fordringar	12C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga fordringar	12D	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av avsättning på grund av utbetalningar	29	-1,0	-0,9	-0,6	-1,5
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1,7	-0,9	-1,3	-1,5
Beslut om bidrag till statlig infrastruktur	13B	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde		-20,1	76,3	-41,8	41,6
Likvida medel vid periodens början		63,7	21,9	63,7	21,9
Likvida medel vid periodens slut		43,6	98,2	21,9	63,5

NOTER TILL RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	NOT	Delår aug 2018	Delår aug 2019	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019
Verksamhetens intäkter	1					
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen		573,0	592,4	873,3	848,1	886,5
Avgår interna poster		-398,4	-421,3	-609,1	-609,6	-626,8
Summa verksamhetens intäkter		174,6	171,1	264,2	238,5	259,7
* = Saknar uppgift.						
<i>Specifikation verksamhetens intäkter</i>						
Konsumtionsavgifter VA och avfall		39,6	37,7	59,4	59,7	60,3
Barnomsorgsavgifter		7,4	7,6	10,9	11,6	11,9
Äldreomsorgsavgifter		12,8	14,1	20,0	17,8	20,9
Assistansersättning från Försäkringskassan		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av varor och tjänster		8,9	9,9	14,7	13,9	12,2
Lokalhyror och arrenden		15,5	14,8	22,3	25,5	23,3
Interkommunal ersättning för gymnasieverksamhet		13,5	15,6	21,5	23,2	26,2
Övrig försäljning av verksamhet		8,3	11,8	15,4	18,1	20,8
Bidrag från staten och EU		67,1	58,5	97,7	66,9	81,5
Reavinst vid försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,7	0,7	0,0	0,7
Övriga intäkter		1,5	0,4	1,6	1,8	1,9
<i>Summa</i>		174,6	171,1	264,2	238,5	259,7
<i>Specifikation jämförelsestörande intäkter</i>						
Reavinst försäljning materiella anläggningstillgångar		0,0	0,7	0,7	0,0	1,5
<i>Summa</i>		0,0	0,7	0,7	0,0	1,5
Verksamhetens kostnader	2					
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen		1 243,8	1 271,8	1 909,2	1 908,1	1 954,3
Avgår interna poster		-398,4	-421,3	-609,1	-609,6	-626,8
Avgår kapitalkostnad		-20,5	-22,9	-30,9	-34,1	-36,5
Summa verksamhetens kostnader		824,9	827,6	1 269,2	1 264,4	1 291,0
<i>Specifikation verksamhetens kostnader</i>						
Löner till anställda		304,7	314,2	471,8	476,6	492,3
Sociala avgifter enligt lag och avtal		99,1	99,9	155,6	152,9	157,3
Pensioner och liknande förpliktelser		22,4	23,6	39,0	34,0	37,2
Material och förbrukningsinventarier		33,0	31,9	51,0	49,8	50,8
Fristående förskolor / skolor / interkommunal ersättning		70,9	71,4	107,5	117,9	115,2
Fristående gymnasier / interkommunala gymnasiala ersättningar		48,5	54,4	75,9	84,5	85,0
Äldre- och handikappomsorg, entreprenad och köp av verksamhet		18,4	16,9	28,0	25,5	25,5
Köp av individ- och familjeomsorgstjänster		18,8	11,9	25,1	16,3	15,5
Teknisk entreprenad		23,6	19,6	34,1	30,1	31,6
Elektricitet och liknande kostnader		5,9	5,8	9,6	10,2	10,0
Övrig entreprenad och köp av verksamhet		48,3	47,8	75,3	65,0	68,0
Lokaler och markarrenden		81,6	83,4	122,3	126,5	126,7
Försörjningsstöd		8,1	8,9	12,1	11,8	12,5
Bidrag och transfereringar		9,7	9,6	13,6	16,1	15,2
Transportkostnader		16,8	16,9	24,5	25,3	25,8
Övrigt		15,1	11,4	23,8	21,9	22,4
<i>Summa</i>		824,9	827,6	1 269,2	1 264,4	1 291,0

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2018	Delår aug 2019	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019
<i>Leasingavgifter avseende operationell leasing</i>						
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:						
Inom 1 år		1,3	0,5	1,2	*	0,3
Senare än 1 år men inom 5 år		0,2	0,2	0,1	*	0,2
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		1,5	0,7	1,3		0,5
<i>Finansiella leasingavtal vars avtalstid överstiger 3 år</i>						
Totala minimileaseavgifter		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Framtida finansiella kostnader		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Nuvärdet av minimileaseavgifter		0,0	0,0	0,0	*	0,0
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:</i>						
Inom 1 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Senare än 1 år men inom 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Avskrivningar	3					
Avskrivningar bokfört värde		15,5	17,7	23,3	31,6	28,3
Nedskrivningar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avskrivningar		15,5	17,7	23,3	31,6	28,3
Skatteintäkter	4					
Preliminär skatteinbetalning		523,3	543,7	784,9	808,6	815,5
Slutavräkning 2017		-2,4	0,0	-2,7	0,0	0,0
Slutavräkning 2018		0,0	0,3	-1,2	0,0	0,8
Slutavräkning 2019		0,0	-6,4	0,0	0,0	-9,6
Summa skatteintäkter		520,9	537,6	781,0	808,6	806,7
Generellt statsbidrag och utjämningsbidrag	5					
Inkomstutjämning		150,2	155,8	225,4	231,2	233,8
Kostnadsutjämning		-27,0	-21,6	-40,4	-31,0	-32,4
Regleringsavgift/bidrag		2,0	9,0	3,0	8,1	13,5
Tillfälligt statsbidrag		4,0	3,2	7,9	4,6	4,8
Utjämningsavgift LSS		-6,4	-3,6	-9,7	-5,5	-5,5
Kommunal fastighetsavgift		24,4	25,3	41,1	41,7	42,0
Summa statsbidrag och utjämningsbidrag		147,2	168,1	227,3	249,1	256,2
Finansiella intäkter	6					
Utdelning aktier andelar		6,1	6,1	6,3	6,1	6,1
Ränteintäkter		0,4	0,3	0,6	0,7	0,2
Intern ränta		5,0	5,2	7,5	8,6	8,1
Borgensavgift		2,9	3,0	4,5	4,0	4,2
Övriga finansiella intäkter		8,2	4,2	8,3	0,3	4,2
Återföring nedskrivning & orealiserade vinster, värdepapper		0,0	6,1	0,0	0,0	3,7
Avgår intern ränta		-5,0	-5,2	-7,5	-8,6	-8,1
Summa finansiella intäkter		17,6	19,7	19,7	11,1	18,4
Finansiella kostnader	7					
Övriga räntekostnader		0,0	0,1	0,0	0,3	0,1
Ränta på pensionsavsättningar		0,0	0,2	0,2	0,2	0,2
Bankkostnader		0,3	0,1	0,5	0,2	0,1
Nedskrivning finansiella omsättningstillgångar		0,0	0,0	1,7	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader		0,3	0,4	2,4	0,7	0,4

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2018	Delår aug 2019	Bokslut 2018	Prognos 2019
Immateriella anläggningstillgångar	8				
Anskaffningsvärde årets början		5,2	7,6	5,2	7,6
Ackumulerade avskrivningar årets början		-2,2	-3,4	-2,2	-3,4
Årets investeringsutgifter		0,6	1,5	2,4	2,0
Omklassificering från pågående projekt		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-0,8	-1,0	-1,2	-1,5
Summa immateriella anläggningstillgångar		2,8	4,7	4,2	4,7
Fastigheter och anläggningar	9				
Anskaffningsvärde årets början		445,9	513,6	458,3	513,6
Ackumulerade avskrivningar årets början		-115,0	-142,0	-127,4	-142,0
Årets investeringsutgifter		30,6	15,7	54,4	49,3
Bokfört värde årets avyttringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-9,1	-10,1	-13,7	-16,7
Nedskrivning		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa fastigheter och anläggningar		352,4	377,2	371,6	404,2
<i>Specifikation över utgående värde</i>					
Anskaffningsvärde		476,5	529,3	512,7	562,9
Ackumulerade avskrivningar		-124,1	-152,1	-141,1	-158,7
<i>Summa utgående värde</i>		<i>352,4</i>	<i>377,2</i>	<i>371,6</i>	<i>404,2</i>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-115,0	-142,0	-127,4	-142,0
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-9,1	-10,1	-13,7	-16,7
<i>Summa avskrivningar</i>		<i>-124,1</i>	<i>-152,1</i>	<i>-141,1</i>	<i>-158,7</i>
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,0	0,0	0,0	0,0
Reavinst		0,0	0,0	0,0	0,0
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa bokfört värde årets avyttringar</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Specifikation utgående värde per anläggningstyp</i>					
Allmän markreserv		39,8	39,8	39,8	39,8
Verksamhetsfastigheter		8,5	7,6	8,1	8,0
Fastigheter för affärsverksamhet (VA)		176,8	203,3	184,1	210,0
Publika fastigheter		91,9	114,2	101,3	115,0
Fastigheter för annan verksamhet		0,1	0,1	0,1	0,1
Pågående projekt		35,3	12,2	38,2	31,3
<i>Summa utgående värde per anläggningstyp</i>		<i>352,4</i>	<i>377,2</i>	<i>371,6</i>	<i>404,2</i>
Maskiner och inventarier	10				
Anskaffningsvärde årets början		164,5	180,6	164,5	180,6
Ackumulerade avskrivningar årets början		-119,2	-127,5	-119,2	-127,5
Årets investeringsutgifter		2,6	7,0	16,3	17,0
Anskaffningsvärde årets försäljningar		0,0	0,0	-0,2	0,0
Ackumulerade avskrivningar årets försäljningar		0,0	0,0	0,1	0,0
Årets avskrivningar		-5,6	-6,6	-8,4	-10,1
Summa maskiner och inventarier		42,3	53,5	53,1	60,0
<i>Specifikation över maskiner och inventarier</i>					
Anskaffningsvärde		167,1	187,6	180,6	197,6
Ackumulerade avskrivningar		-124,8	-134,1	-127,5	-137,6
<i>Summa utgående värde</i>		<i>42,3</i>	<i>53,5</i>	<i>53,1</i>	<i>60,0</i>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-119,2	-127,5	-119,2	-127,5
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-5,6	-6,6	-8,4	-10,1
Förändring utifrån försäljningar		0,0	0,0	0,1	0,0
<i>Summa ackumulerade utgående avskrivningar</i>		<i>-124,8</i>	<i>-134,1</i>	<i>-127,5</i>	<i>-137,6</i>

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2018	Delår aug 2019	Bokslut 2018	Prognos 2019
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,0	0,0	-0,8	0,0
Reavinst		0,0	0,0	0,7	0,0
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa bokfört värde årets avyttringar		0,0	0,0	-0,1	0,0
<i>Specifikation utgående värde per tillgångstyp</i>					
Maskiner		2,2	1,6	2,1	*
Inventarier		17,0	17,7	18,4	*
Bilar och transportmedel		20,2	31,3	29,3	*
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen		2,1	2,1	2,5	*
Konst		0,8	0,8	0,8	*
Summa utgående värde per tillgångstyp		42,3	53,5	53,1	*
Aktier och andelar					
	11				
Ingående värde		54,6	54,6	54,6	54,6
Investering finansiella anläggningstillgångar	11A	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa aktier och andelar		54,6	54,6	54,6	54,6
<i>Specifikation aktier och andelar</i>					
Sjöbo Elnät AB, 20 000 st (100 %)		20,0	20,0	20,0	20,0
AB Sjöbohem, 22 400 st (100 %)		22,4	22,4	22,4	22,4
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF)		0,5	0,5	0,5	0,5
Kommunassurans		0,8	0,8	0,8	0,8
Kommuninvest*		10,2	10,2	10,2	10,2
SYSAV		0,6	0,6	0,6	0,6
Inera AB		0,1	0,1	0,1	0,1
Summa aktier och andelar		54,6	54,6	54,6	54,6
* Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemmissioner om sammanlagt 6 387 tkr för Sjöbo kommun och Sjöbo kommun har även valt att göra en särskild insats på 9 286 tkr. Sjöbo kommuns totala andelskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgick 2019-06-30 till 16 574 tkr.					
Långfristig fordran					
	12				
Ingående värde		3,5	3,5	3,5	3,5
Minskning fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa långfristig fordran		3,5	3,5	3,5	3,5
<i>Specifikation förändring</i>					
Investeringar långfristig fordran investeringsverksamhet	12A	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran investeringsverksamhet	12B	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning långfristig fordran finansieringsverksamhet	12C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran finansieringsverksamhet	12D	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa förändring		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation långfristig fordran</i>					
Förlagslån Kommuninvest		3,5	3,5	3,5	3,5
Summa långfristig fordran		3,5	3,5	3,5	3,5

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2018	Delår aug 2019	Bokslut 2018	Prognos 2019
Bidrag till statlig infrastruktur	13				
Ingående balans		9,0	8,6	9,0	8,6
Årets beslut om bidrag till statlig infrastruktur	13B	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets upplösning/värdeminskning av bidrag	13A	-0,3	-0,3	-0,4	-0,4
Summa bidrag till statlig infrastruktur		8,7	8,3	8,6	8,2
<i>Specifikation anskaffningsvärde</i>					
Anskaffningsvärde		10,6	10,6	10,6	10,6
Ackumulerad upplösning/värdeminskning		-1,9	-2,3	-2,0	-2,4
<i>Summa anskaffningsvärde</i>		<i>8,7</i>	<i>8,3</i>	<i>8,6</i>	<i>8,2</i>
<i>Specifikation av bidrag</i>					
Redovisat bidrag avser: gång- och cykelväg Sövde-Blentarp där kommunen finansierar halva kostnaden (6,5 mnkr av 13 mnkr). Samt gång- och cykelväg Veberöd-Hemmestorp där kommunen finansierar 4,1 mnkr av 12,5 mnkr.					
Upplösningen/värdeminskningen av tillgången sker med årliga belopp under 25 år. Trafikstyrelsen står som ägare till vägarna. Tills vägen är färdigställd har Sjöbo kommun en skuld till Trafikstyrelsen motsvarande vårt bidrag för vägen minskat med de utgifter/inkomster som kommunen har för färdigställandet. Skulden återfinns bland långfristiga skulder.					
Fordringar	14				
Kundfordringar		6,2	7,6	36,9	9,0
Diverse kortfristiga fordringar		33,9	38,7	45,6	40,0
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter		50,1	45,8	54,7	46,0
Summa fordringar		90,2	92,1	137,2	95,0
<i>Specifikation fordringar</i>					
Fordringar					
Ingående värde		101,7	137,2	101,7	137,2
Ökning(+)/minskning(-) under året	14A	-11,5	-45,1	35,5	-42,2
<i>Summa fordringar</i>		<i>90,2</i>	<i>92,1</i>	<i>137,2</i>	<i>95,0</i>
Förråd med mera	15				
Bostäder - exploateringsverksamhet		7,2	7,0	6,8	7,2
Industri - exploateringsverksamhet		3,9	4,3	4,0	4,5
Varulager		0,1	0,1	0,1	0,1
Summa förråd med mera		11,2	11,4	10,9	11,8
<i>Specifikation förråd med mera</i>					
Ingående värde		13,4	10,9	13,4	10,9
Ökning(+)/minskning(-) under året	15A	-2,2	0,5	-2,5	0,9
<i>Summa förråd med mera</i>		<i>11,2</i>	<i>11,4</i>	<i>10,9</i>	<i>11,8</i>
Kortfristiga placeringar	16				
Ingående kortfristiga placeringar		126,0	134,6	126,0	134,6
Ned-/uppskrivning, värdereglering	16A	2,8	6,1	-1,7	3,7
Förändring av kortfristiga placeringar	16A	19,9	-19,8	10,3	-19,8
Summa kortfristiga placeringar		148,7	120,9	134,6	118,5
<i>Marknadsvärde korta placeringar</i>					
Fondinnehav		48,9	71,0	44,7	*
Räntebaserade placeringar		99,8	49,9	89,9	*
<i>Marknadsvärde totalt</i>		<i>148,7</i>	<i>120,9</i>	<i>134,6</i>	<i>*</i>
<i>Placeringarna är portföljvärderade till marknadsvärdet. Den räntebaserade placeringen är på konto utan löptid.</i>					
Kassa och bank*	17				
Ingående värde		63,7	21,9	63,7	21,9
Årets förändring		-20,1	76,3	-41,8	41,6
Summa kassa och bank		43,6	98,2	21,9	63,5

*Icke utnyttjad checkkredit uppgår till 75 mnkr.

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2018	Delår aug 2019	Bokslut 2018	Prognos 2019
Eget kapital	18				
Årets resultat		19,6	50,8	-2,7	21,3
Resultatutjämningsreserv		77,4	77,4	77,4	77,4
Övrigt eget kapital		392,1	388,3	391,0	388,3
Förändrad redovisningsprincip		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa		489,1	516,5	465,7	487,0
<i>Förändrad redovisningsprincip avser marknadsvärdering av kortfristiga placeringar</i>					
Ingående värde		77,4	77,4	77,4	77,4
Avsättning avseende resultatet 2018		0,0	0,0	0,0	0,0
Avsättning avseende resultatet 2019		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa resultatutjämningsreserv</i>		<i>77,4</i>	<i>77,4</i>	<i>77,4</i>	<i>77,4</i>
Avsättning för pensioner	19				
Ingående värde		8,5	10,1	6,8	10,1
Pensionsutbetalningar		-0,7	-0,8	-0,3	-1,2
Avsatt till ÖK-SAP		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings		0,1	0,1	0,2	0,1
Förändring löneskatt		0,5	-0,3	0,0	-0,3
Övrigt		0,5	0,3	-1,8	0,2
Visstidspension (förtroendevalda & fd)		2,0	0,0	0,0	0,0
Ålderspension (förtroendevalda och fd)		0,0	-0,9	0,0	-0,9
Omklassificering från upplupna kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyintjänad pension		0,0	0,0	5,2	0,1
Summa avsättning för pensioner		10,9	8,5	10,1	8,1
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%
Utgående kapital i överskotts-fonden tkr		0,0	0,0	0,0	0,0
Belopp varmed den totala redovisade pensionsförpliktelsen minskats på grund av försäkring:		290,1	290,1	290,1	290,1
Antal visstidsförordnanden					
Förtroendevalda		1,0	1,0	1,0	1,0
Tjänstemän		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation över förändring</i>					
Likvidpåverkande förändring		-0,7	-0,8	-0,3	-1,2
Ej likvidpåverkande förändring		3,1	-0,8	3,6	-0,8
Andra avsättningar	20				
Redovisat värde årets början		1,3	1,0	1,3	1,0
Nya avsättningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Ianspråktaga avsättningar		-0,3	-0,1	-0,3	-0,3
Summa andra avsättningar		1,0	0,9	1,0	0,7
<i>Avsättning avser återställningskostnader på avfallsdeponin Omma. Återställandet påbörjades 2002 och beräknas vara avslutat 2023. Kommunen väntar på ett myndighetsbeslut där ärendet ska klargöras. Avsättningen avser även återställande av mark och rivning av farlig byggnad där byggnaden är en fara för omgivningen. Beräknad kostnad med hjälp av tidigare liknande projekt.</i>					
<i>Specifikation över förändring</i>					
Likvidpåverkande förändring		-0,3	-0,1	-0,3	-0,3
Ej likvidpåverkande förändring		0,0	0,0	0,0	0,0
Långfristiga skulder	21				
Skulder till kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Skulder till Trafikverket		3,2	3,2	3,2	3,2
Långfristiga förutbetalda intäkter		60,2	87,4	86,5	89,0
Summa långfristiga skulder		63,4	90,6	89,7	92,2

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2018	Delår aug 2019	Bokslut 2018	Prognos 2019
<i>Specifikation över skuld till kreditinstitut (leasing)</i>					
Ingående värde		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyupptagna lån	21C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga lån	21D	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa skuld till kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation över skuld till Trafikverket</i>					
Ingående värde		3,9	3,2	3,9	3,2
Ökning av skuld	21C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av skuld	21D	-0,7	0,0	-0,7	0,0
Summa skuld till övriga		3,2	3,2	3,2	3,2
<i>Specifikation över långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Ingående värde		56,2	86,5	56,2	86,5
Ökning av långfristiga förutbetalda intäkter	21B	5,4	2,9	32,5	6,5
Upplösning av långfristiga förutbetalda intäkter	21A	-1,4	-2,0	-2,2	-4,0
Summa långfristiga förutbetalda intäkter		60,2	87,4	86,5	89,0
<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	3,7	1,3	29,2	3,8
Nya investeringsbidrag		1,7	1,6	3,3	2,7
Summa ökning av långfristiga förutbetalda intäkter		5,4	2,9	32,5	6,5
Kortfristiga skulder	22				
Korta skulder kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Leverantörsskulder		21,8	22,6	40,7	41,0
Förutbetalda intäkter/upplupna kostnader		119,5	129,8	123,6	125,0
Diverse kortfristiga skulder		52,3	55,5	69,4	70,0
Summa		193,6	207,9	233,7	236,0
<i>Specifikation kortfristiga skulder</i>					
Ingående värde		214,5	233,7	214,5	233,7
Ökning/minskning under året	22A	-20,9	-25,8	19,2	2,3
Summa kortfristiga skulder		193,6	207,9	233,7	236,0
Ansvarsförbindelse till pensioner	23				
Ingående värde (inklusive löneskatt)		1,7	4,5	1,7	4,5
Pensionsutbetalningar		-0,5	0,0	0,0	0,0
Visstidspension (politiker)		0,0	-0,9	0,8	-0,9
Ränte- och basbeloppsuppräknningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Överfört till ordinarie beräkning		0,0	0,0	2,0	0,0
Övrigt		0,5	-1,0	0,0	-1,0
Summa ansvarsförbindelser till pensioner		1,7	2,6	4,5	2,6
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2018	Delår aug 2019	Bokslut 2018	Prognos 2019
Ansvars- och borgensförbindelser	24				
Ingående värde		859,1	859,1	859,1	859,1
Periodens förändringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa ansvars- och borgensförbindelser		859,1	859,1	859,1	859,1
<i>Specifikation utgående värde per motpart</i>					
Kommunalt förlustansvar för egnahem		0,0	0,0	0,0	0,0
SYSAV, pensionsutfästelser		1,4	1,4	1,4	1,4
Borgensåtagande avseende AB Sjöbohem för externa lån (790 utnyttjat)		800,0	800,0	800,0	800,0
Borgensåtagande avseende Sjöbo Elnät AB för externa lån (44 utnyttjat)		54,0	54,0	54,0	54,0
Borgensåtagande avseende SÖRF för externa lån (2,0 utnyttjat)		3,7	3,7	3,7	3,7
<i>Summa</i>		<i>859,1</i>	<i>859,1</i>	<i>859,1</i>	<i>859,1</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 2019-06-30 uppgick Kommuninvest i Sveriges AB:s totala förpliktelser till 457 518,2 mnkr och totala tillgångar till 455 142,7 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 879,9 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 872,4 mnkr.</p>					
Justering för realisationsvinster/förluster	25				
Realisationsvinst fastigheter och anläggningar		0,0	0,7	0,0	0,7
Realisationsförlust fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinst maskiner och inventarier		0,0	0,0	0,7	0,8
Realisationsförlust finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa justering för realisationsvinster/förluster		0,0	0,7	0,7	1,5
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	26				
Justering av ej likvidpåverkande förändring av pensionsavsättningar		3,1	-0,8	3,6	-0,8
Justering av ej likvidpåverkande förändring av övriga avsättningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificering av mark till exploatering		0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av redovisningsprinciper		2,8	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		5,9	-0,8	3,6	-0,8
Investering i materiella anläggningstillgångar	27				
Investeringsutgift i fastigheter och anläggningar		-30,6	-15,7	-54,4	-49,3
Investeringsutgift i maskiner och inventarier		-2,6	-7,0	-16,3	-17,0
Summa investering i materiella anläggningstillgångar		-33,2	-22,7	-70,7	-66,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	28				
Försäljningsvärde fastigheter och anläggningar		0,0	0,7	0,0	0,7
Försäljningsvärde maskiner och inventarier		0,0	0,0	0,8	0,8
Summa försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,7	0,8	1,5
Minskning avsättningar på grund av utbetalning	29				
Minskning avsättningar pensioner på grund av utbetalning		-0,7	-0,8	-0,3	-1,2
Minskning andra avsättningar på grund av utbetalning		-0,3	-0,1	-0,3	-0,3
Summa minskning avsättningar på grund av utbetalning		-1,0	-0,9	-0,6	-1,5

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår	Delår	Bokslut	Budget	Prognos
	Aug 2018	Aug 2019	2018	2019	2019
Verksamhetens intäkter	235,3	236,5	358,7	333,4	356,9
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,7	1,2	0,0	1,5
Verksamhetens kostnader	-808,6	-815,7	-1 260,8	-1 259,4	-1 287,5
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-49,5	-52,7	-79,9	-81,6	-78,7
Verksamhetens nettokostnader	-622,8	-631,9	-982,0	-1 007,6	-1 009,3
Skatteintäkter	520,8	537,6	781,0	808,6	806,7
Generella statsbidrag och utjämning	147,2	168,1	227,3	249,1	256,2
Finansiella intäkter	8,8	10,8	9,2	0,8	8,1
Finansiella kostnader	-9,5	-8,5	-16,1	-12,9	-12,6
Resultat före extraordinära poster	44,5	76,1	19,4	38,0	49,1
Extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	44,5	76,1	19,4	38,0	49,1

BALANSRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår Aug 2018	Delår Aug 2019	Bokslut 2018	Prognos 2019
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	2,9	11,7	4,0	11,7
Materiella anläggningstillgångar	1 375,6	1 422,4	1 351,4	1 470,4
Fastigheter och anläggningar	1 321,4	1 356,9	1 295,9	1 396,2
Maskiner och inventarier	54,2	65,5	55,4	74,2
Finansiella anläggningstillg.	25,9	21,4	25,8	25,3
Aktier och andelar	11,9	11,7	11,8	11,7
Långfristiga fordringar	4,5	9,2	4,4	13,1
Uppskjuten skattefordran	9,5	0,5	9,6	0,5
Summa anläggningstillgångar	1 404,4	1 455,5	1 381,2	1 507,4
Bidrag till statlig infrastruktur	8,7	8,3	9,0	8,2
Omsättningstillgångar				
Fordringar	101,2	143,5	88,8	82,3
Förråd med mera	11,2	11,4	13,4	11,8
Kortfristiga placeringar	148,7	120,9	126,0	118,5
Kassa och bank	43,6	58,2	63,7	63,5
Summa omsättningstillgångar	304,7	334,0	291,9	276,1
SUMMA TILLGÅNGAR	1 717,8	1 797,8	1 682,1	1 791,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget Kapital				
Årets resultat	44,5	76,1	44,6	49,1
Resultatutjämningsreserv	77,4	77,4	77,4	77,4
Övrigt eget kapital	479,3	495,3	434,7	495,3
Förändrad redovisningsprincip	2,8	0,0	0,0	0,0
Summa Eget kapital	604,0	648,8	556,7	621,8
Avsättningar				
Avs för pensioner o liknande	14,0	12,6	11,5	12,2
Andra avsättningar	21,6	24,1	21,9	23,8
Summa avsättningar	35,6	36,7	33,4	36,0
Skulder				
Långfristiga skulder	899,5	926,6	901,1	928,3
Kortfristiga skulder	178,7	185,7	190,9	205,6
Summa skulder	1 078,2	1 112,3	1 092,0	1 133,9
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER	1 717,8	1 797,8	1 682,1	1 791,7
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER				
Pensionsförpliktelser	1,7	2,6	4,5	2,6
Övriga borgensåtaganden	1,4	1,4	1,4	1,4

FINANSIELLA RAPPORTER

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringar per nämnd och verksamhet (mnkr)	Budget 2019 inklusive tilläggsbudget	Utfall 2019-08-31	Prognos 2019	Avvikelse mot årets budget
Kommunstyrelsen	2,2	1,3	1,7	-0,5
<u>varav kommunövergripande</u>	2,2	1,3	1,7	-0,5
Familjenämnd	10,4	1,4	10,4	0,0
<u>varav för- och grundskoleverksamhet</u>	2,4	0,7	2,4	0,0
<u>varav individ- och familjeomsorg</u>	0,5	0,4	0,5	0,0
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	0,3	0,0	0,3	0,0
<u>varav kulturverksamhet</u>	1,6	0,3	1,6	0,0
<u>varav vuxenutbildning, integrationsverksamhet och arbetsmarknad</u>	0,1	0,0	0,1	0,0
<u>varav gymnasieverksamhet</u>	5,5	0,0	5,5	0,0
Vård- och omsorgsnämnd	5,8	3,5	5,8	0,0
<u>varav verksamhet för personer med funktionsnedsättning</u>	1,0	0,7	0,7	-0,3
<u>varav äldreomsorg</u>	4,8	2,8	5,1	0,3
Samhällsbyggnadsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav Miljö- och hälsoskyddsverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav Plan- och byggverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
Teknisk nämnd	76,0	15,6	48,2	-27,8
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	0,6	0,6	0,6	0,0
<u>varav kulturverksamhet</u>	0,2	0,0	0,2	0,0
<u>varav teknisk verksamhet – skattefinansierad</u>	12,9	7,1	13,2	0,3
<u>varav teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad</u>	62,3	7,9	34,2	-28,1
Totalt	94,4	21,8	66,1	-28,3

Fleråriga projekt (mnkr)	Total projektbudget	Budget 2019 inklusive tilläggsbudget	Utfall 2019-08-31	Totalt utfall till och med 2018	Prognos 2019	Prognos hela projektperioden	Avvikelse mot årets budget
Teknisk nämnd							
<u>Teknisk verksamhet - avgiftsfinansierad</u>							
Överföringsledning Lövestad-Åsperöd	27,0	24,5	0,3	2,6	4,0	27,0	20,5
Utbyggnad av kommunalt VA i Svansjö	32,0	11,2	4,0	21,0	10,4	31,2	0,8
Anslutningsavgifter VA i Svansjö	-24,6	-0,8	0,0	-23,8	0,0	-23,8	-0,8
Utbyggnad Heinge vaccum	7,1	0,5	0,0	0,2	0,5	7,1	0,0
Omlastningscentral och återbruk	18,6	17,3	2,3	1,3	12,0	18,6	5,3
<u>Teknisk verksamhet – skattefinansierad</u>							
Korsningsåtgärder stationsområdet-centrum							
Aktivitetspark	9,4	0,0	0,2	9,6	0,2	9,8	-0,2
Aktivitetspark - bidrag	-4,1	0,0	0,0	-4,1	0,0	-4,1	0,0
Totalt fleråriga projekt	65,4	52,7	6,8	6,8	27,1	65,8	25,6

FINANSIELLA RAPPORTER

Exploateringsredovisning (tkr)

Bostadsexploatering

Område	Start år	In- gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Ut- gående balans 2019-08-31	Periodens resultat för området	Antal tomter	
							Sålda	Lediga
Blentarp 67:2 Etapp 1	2006	1 575,6	0	0,0	1 575,6	-77,2	14	19
Humlan 7	2018	81,6	0,0	449,8	531,4	-3,2	0	1
Grimstofta 4 4:1 Etapp 2	2006	630,0	-70,0	0,0	560,0	211,0	20	8
Sjöbo Väst Etapp 1 och 2	2006	3 937,5	-369,2	0,0	3 568,3	205,1	48	29
Vadaren 3	2018	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	1
Glädjen 32	2017	580,2	0,0	223,6	803,8	0,0	0	1
Summa								
Bostadsexploatering		6 804,9	-439,2	673,4	7 039,1	335,7	82	59

Industriexploatering

Område	Start år	In- gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Utgående balans 2019-08-31	Periodens resultat för området	Kvar- varande mark att sälja (kvm)
Sjöbo Väst handelsområde	2011	549,6	0,0	0,0	549,6	-50,9	41 307
Sandbäck 7:19 norr Esplanaden	2005	73,9	-5,3	0,0	68,6	256,2	52 297
Sandbäck 7:3 S Åsumån (Ommadal)	2010	3 207,2	0,0	440,0	3 647,2	-45,5	70 000
Åkaren 1	2017	180,5	-180,5	0,0	0,0	299,2	0
Summa							
Industriexploatering		4 011,2	-185,8	440,0	4 265,4	459,0	163 604
TOTALT EXPLOATERING		10 816,1	-625,0	1113,4	11 304,5	794,7	-

REDOVISNINGSPRINCIPER

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

- intäkter redovisas i den omfattning som det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärdet där inget annat anges.
- periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- värdering av kortfristiga placeringar har portföljvärderats till marknadsvärdet.

Förändrade redovisningsprinciper

Sjöbo kommun har återgått till blandmodellen för redovisning av pensionerna från och med 2018. Pensionsförpliktelser som inarbetats före 1998 redovisas bland ansvarsförbindelser i enlighet med lagen. Förändringen har gjorts i enlighet med RKR R12 och har påverkat det egna kapitalet med +1,7 mnkr. Kortfristiga placeringar portföljvärderas numera till marknadsvärdet i enlighet med RKR R7. Siffrorna för delårsrapport 2 2018 har räknats om och ökat såväl kortfristiga placeringar som eget kapital med 2,8 mnkr.

Sammanställd redovisning

I den sammanställda redovisningen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 procents inflytande. Medlemmar och ägarandelar framgår av organisationsbilden i förvaltningsberättelsen. Redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden.

Av gjorda bokslutsdispositioner redovisas 22 procent som uppskjuten skatt och resterande 78 procent förs till eget kapital.

Jämförelsestörande poster

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

Intäkter

Verksamhetsintäkter

RKR:s rekommendation R2 Intäkter tillämpas och innebär att statsbidrag till anläggningstillgångar och anslutningsavgifter periodiseras över respektive anläggningstillgångs nyttjandeperiod. Kommunen har valt att tillämpa RKR 18 gällande gatukostnadsersättningar, exploateringsbidrag och liknande ersättningar. Ackumulerat över- respektive underskott i va- och renhållningsverksamheten klassificeras som kortfristig skuld eller fordran.

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s augustiprognos i enlighet med RKR R2.

Övriga intäkter

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

Kostnader

Avskrivningar

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

Nyttjandeperioder

Följande nyttjandeperioder tillämpas:

Typ av tillgång	Nyttjandeperiod	Genomsnittlig nyttjandeperiod
Allmän markreserv	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning
Immateriell tillgång	3–5 år	4,4 år
Verksamhetsfastigheter	5–33 år	21,5 år
Fastigheter för affärsverksamhet	10–50 år	42,7 år
Publika fastigheter	10–75 år	47,3 år
Fastigheter för annan verksamhet	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning
Pågående projekt	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning
Maskiner	5–15 år	8,2 år
Inventarier	3–10 år	8,0 år
Bilar och transportmedel	3–15 år	12,7 år
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen	3–10 år	5,7 år
Konst	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning

Specifikation avskrivningstider komponenter

Fastigheter för affärsverksamhet (vatten och avlopp)

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

Publika fastigheter (gata)

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

Avskrivningstiderna bestäms individuellt för varje investering utifrån bedömd

nyttjandeperiod. En tillgång ska delas upp i olika komponenter och skrivas av separat, om den förväntade skillnaden i nyttjandeperioden mellan de olika komponenterna är väsentlig. Understiger värdet av tillgången 100 tkr görs aldrig någon uppdelning i komponenter.

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

Gränsdragning mellan kostnad och investering

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

Anskaffningsvärde

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

Bidrag till statlig infrastruktur

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

Avsättningar

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

Långfristiga skulder

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

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

Investeringsbidrag hanteras i enlighet med RKR R2 Intäkter, vilket innebär att bidraget initialt bokförs som en långfristig skuld, för att efter hand som investeringen genererar avskrivning föras in som intäkter i redovisningen. Det medför att investeringsintäkten tidsmässigt matchar de kostnader som investeringen genererar.

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 2019.

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

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

Beräkning av pensionsavsättning för politiker är utförd av KPA Pension per 20190831, enligt politikernas pensionsavtal med kommunen.

Kompletterande ålderspension, det vill säga förmånsbestämd pension för anställda som tjänar över 7,5 basbelopp, är försäkrad genom inbetalning av försäkringspremie löpande under året.

FINANSIELLA RAPPORTER

FINANSIELL RAPPORT

Borgensåtaganden, KOMMUNEN

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av borgen
AB Sjöbohem (790 mnkr nyttjad)	800,0	93,3
Sjöbo Elnät AB (44 mnkr nyttjad)	54,0	6,3
SÖRF (1,9 mnkr nyttjad)	3,7	0,4
Summa	857,7	100,0

Utlåning, KOMMUNEN

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

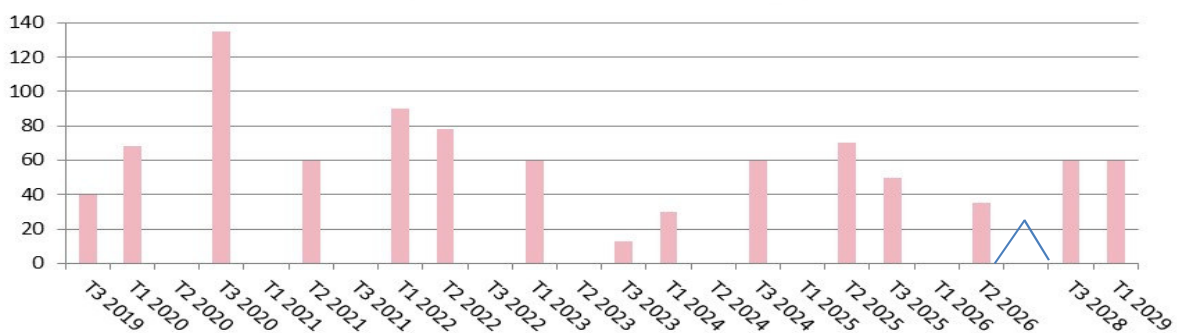
Placering överskottlikviditet, KOMMUNEN (mnkr)

Motpart	Anskaffningsvärde	Procent av placering	Marknadsvärde	Ränta
SBAB	50,0	42,9	50,0	< 25 mnkr; 0,35 %, 25–50 mnkr; 0,15 % och > 50 mnkr; 0,05 %.
Robur fonder	18,6	16,0	18,8	
Öhman fonder	36,3	31,1	37,5	
SEB fonder	3,5	3,0	4,0	
SPP fonder	8,2	7,0	10,7	
Summa	116,6	100,0	121,0	

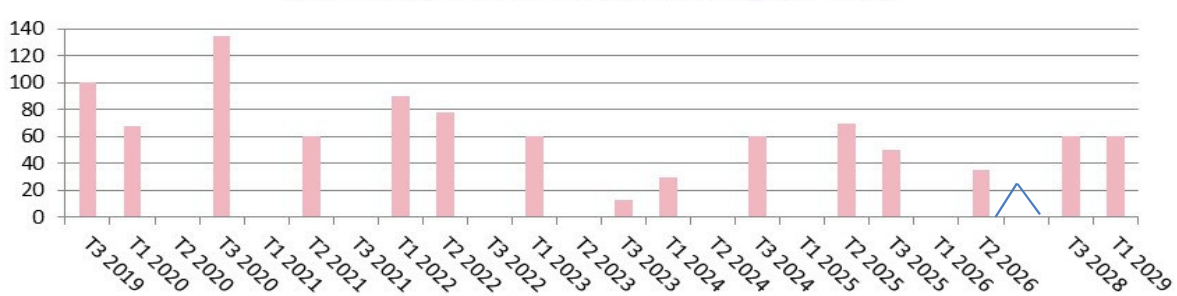
Inlåning, SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av lån
Kommuninvest	691	75,8
SEB	50	5,5
Swedbank	95	10,4
Sparbanken Skåne (checkkredit)	75	8,2
Summa	911	100,0

Förfalloprofil kapitalbindning (mnkr)



Förfalloprofil räntebindning (mnkr)



RIKTLINJER FÖR RISKTAGANDE

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

ORDLISTA

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

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

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

Balansräkningen visar den ekonomiska ställningen på balansdagen.

Driftredovisning visar verksamheternas intäkter och kostnader inklusive interna poster.

Eget kapital är skillnaden mellan samtliga bokförda tillgångar och skulder.

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

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

Intern ränta är beräknad räntekostnad grundad på anläggningstillgångarnas bokförda värde.

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

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

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

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

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

Likviditet är betalningsberedskap på kort sikt.

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

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.

Skattekraft anger antal skattekronor per invånare.

Skatteunderlag avser totala beskattningsbara inkomster och uttrycks vanligen i skattekronor.

Soliditet redovisar långsiktig betalningsförmåga och uttrycks vanligen som eget kapital i förhållande till totala tillgångar.

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



SJÖBO
KOMMUN