



SJÖBO  
KOMMUN

# Delårsrapport 2

januari - augusti 2021



# INLEDNING

Delårsrapport 2 i korthet	3
Översikt över verksamhetens utveckling	5

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den kommunala koncernen	7
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
Händelser av väsentlig betydelse	19
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	29
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	34
Balanskravsresultat	51
Väsentliga personalförhållanden	52
Förväntad utveckling	55

## FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning	57
Balansräkning	58
Kassaflödesanalys	59
Noter	60
Resultaträkning – sammanställd redovisning	68
Balansräkning – sammanställd redovisning	69
Driftredovisning	70
Investeringsredovisning	71
Exploateringsredovisning	72
Redovisningsprinciper	73
Finansiell rapport	77
Ordlista	78

# DELÅRSRAPPORTEN I KORTHET

## Pandemins tredje våg

När delårsrapporten nu utformas börjar samhället återgå till det nya normala. Varje kris gör att människors preferenser och beteenden förändras, vilket gör att osäkerheten är större än normalt. När delårsrapporten utformas pågår pandemins tredje våg. När pandemin klingar av står kommunerna inför många utmaningar. Det kan vara omsorgsinsatser som ställts in och skolverksamhet för barn, unga och vuxna som haft problem eller ungdomar som lämnat föreningslivet. Det är först om fyra-fem år vi till fullo kan se folkhälsokonsekvenserna. Den hälsoklyfta som redan finns mellan socioekonomiska grupper kan komma att öka ytterligare, vilket påverkar förutsättningarna för kommunen.

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

## Tillväxt

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

## Fler Sjöbobor

Efter några år med lägre befolkningsökning fortsatte befolkningen 2020 att öka, men snabbare. Under 2021 har befolkningen ökat med 62 personer, varav cirka en tredjedel är barn i åldern 1–5 år. Befolkningen var i slutet av augusti 19 474.

## Periodens resultat: 65 miljoner

Tertial 2 visar ett överskott på 65 mnkr, ett betydligt bättre resultat än vad kommunen har vant sig vid. Det förbättrade resultatet beror till stor del på högre skatteintäkter än budgeterat.

Om även bolagen och Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) tas med, blir resultatet för perioden 91 mnkr. Bolagen och kommunen redovisar positiva resultat, medan förbundets resultat är negativt.

## Prognos: 40 miljoner

Kommunen förväntas göra ett plusresultat på 39,7 mnkr, vilket är 25,4 mnkr bättre än det budgeterade resultatet. Nämndernas verksamheter prognostiserar tillsammans ett underskott på drygt 1,8 mnkr. Nämndernas underskott finns i vård- och omsorgsnämnden (8,2 mnkr) och familjenämnden (1,3 mnkr). Större överskott finns för skatteintäkterna (27,3 mnkr).

De kommunala bolagen visar bra resultat. AB Sjöbohem anger ett positivt resultat om 9,5 mnkr, medan Sjöbo Elnät AB:s prognos är 18,5 mnkr. SÖRF anger ett underskott om 2,2 mnkr i prognosen.

## Låg arbetslöshet

Arbetslösheten är låg i kommunen. Detta gäller även ungdomarna. Redan under 2019 präglades den svenska arbetsmarknaden av en minskning av antalet arbetade timmar och en ökad

arbetslöshet som följd. För 2020 uppgick arbetslösheten till 8,8 procent. Den förväntas öka 2021 till 9,0 procent, samtidigt som antalet långtidsarbetslösa stiger.

## Sjöbos utmaning

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

## Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen prognostiseras få ett resultat på 69,4 mnkr, vilket är bättre än föregående års resultat på 60,0 mnkr. Sett över fem år har resultatet för kommunkoncernen överstigit 40 mnkr varje år förutom 2018, då resultatet var 19,4 mnkr.

Den största delen av det förbättrade resultatet mellan 2019 och 2020 samt mellan 2020 och 2021 står kommunen för. Kommunens resultat förbättrades med 10,6 mnkr 2020 och enligt prognosen med ytterligare 5,3 mnkr 2021. Förbättringen mellan 2020 och 2021 beror till största delen på att skatteintäkter inklusive statsbidrag överstiger budgeten med 27,3 mnkr. Däremot avviker nämnderna inklusive finansieringsansvaret negativt med 3,5 mnkr jämfört med budgeten. År 2020 var det istället en positiv avvikelse om 14,3 mnkr. Jämfört med den positiva budgetavvikelsen förra året har framför allt vård- och omsorgsnämnden och kommunstyrelsen försämrat budgetavvikelsen med 2 mnkr eller mer. Kostnader i samband med pandemin förklarar en stor del av framför allt vård- och omsorgsnämndens försämring.

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Kommunkoncernen</b>					
Verksamhetens intäkter (mnkr)	360,9	358,7	361,2	363,3	378,4
Verksamhetens kostnader (mnkr)	1 197,1	1 260,8	1 293,0	1 333,6	1 398,9
Årets resultat (mnkr)	44,6	19,4	50,8	60,0	69,4
Soliditet (procent)	33	33	35	37	39
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (procent)	33	32	34	37	39
Investeringar, netto (mnkr)	64,2	124,7	113,5	113,2	-
Självfinansieringsgrad (procent)	186	86	149	144	-
Långfristig låneskuld (mnkr)	841,0	836,0	917,3	901,4	879,8
Antal anställda i Sjöbo kommun, Sjöbo Elnät och Sjöbohem	1 782	1 730	1 719	1 877	1 878
<b>Kommunen</b>					
<b>Allmänt</b>					
Antal invånare 31 december (31 augusti)	19 071	19 153	19 226	19 418	19 474
Skattekraft, taxeringsår (procent)	88,5	87,8	87,6	88,6	-
Skattesats	20,92	20,92	20,92	20,92	20,92
<b>Personal</b>					
Antal tillsvidareanställda	1 138	1 148	1 159	1 156	1 233
Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (procent)	6,03	6,10	6,31	7,68	7,29
<b>Resultaträkning</b>					
Verksamhetens intäkter (mnkr)	270,3	264,2	261,2	270,6	280,3
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar (mnkr)	1 224,7	1 292,5	1 320,5	1 356,8	1 393,9
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	969,3	1 008,3	1 063,3	1 110,5	1 172,1
Årets resultat (mnkr)	23,9	-2,7	27,3	37,9	43,2
Årets balanskravsresultats andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, kommunen (procent)	2,4	-0,2	1,6	3,3	3,4
<b>Balansräkning</b>					
Nettoinvesteringar (mnkr)	28,7	42,9	53,3	59,3	71,6
Låneskuld (mnkr)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soliditet (procent)	62	59	59	59	61
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (procent)	62	58	59	59	61
Borgensåtagande, kr per invånare	45 047	44 876	44 688	44 237	44 110

Kommunens bolag Sjöbohem och Sjöbo Elnät gjorde betydande positiva resultat både 2019 och 2020. Båda bolagen prognostiserar positiva avvikelser mot budget även för 2021. Däremot beräknas Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund få ett negativt resultat om 2,2 mnkr.

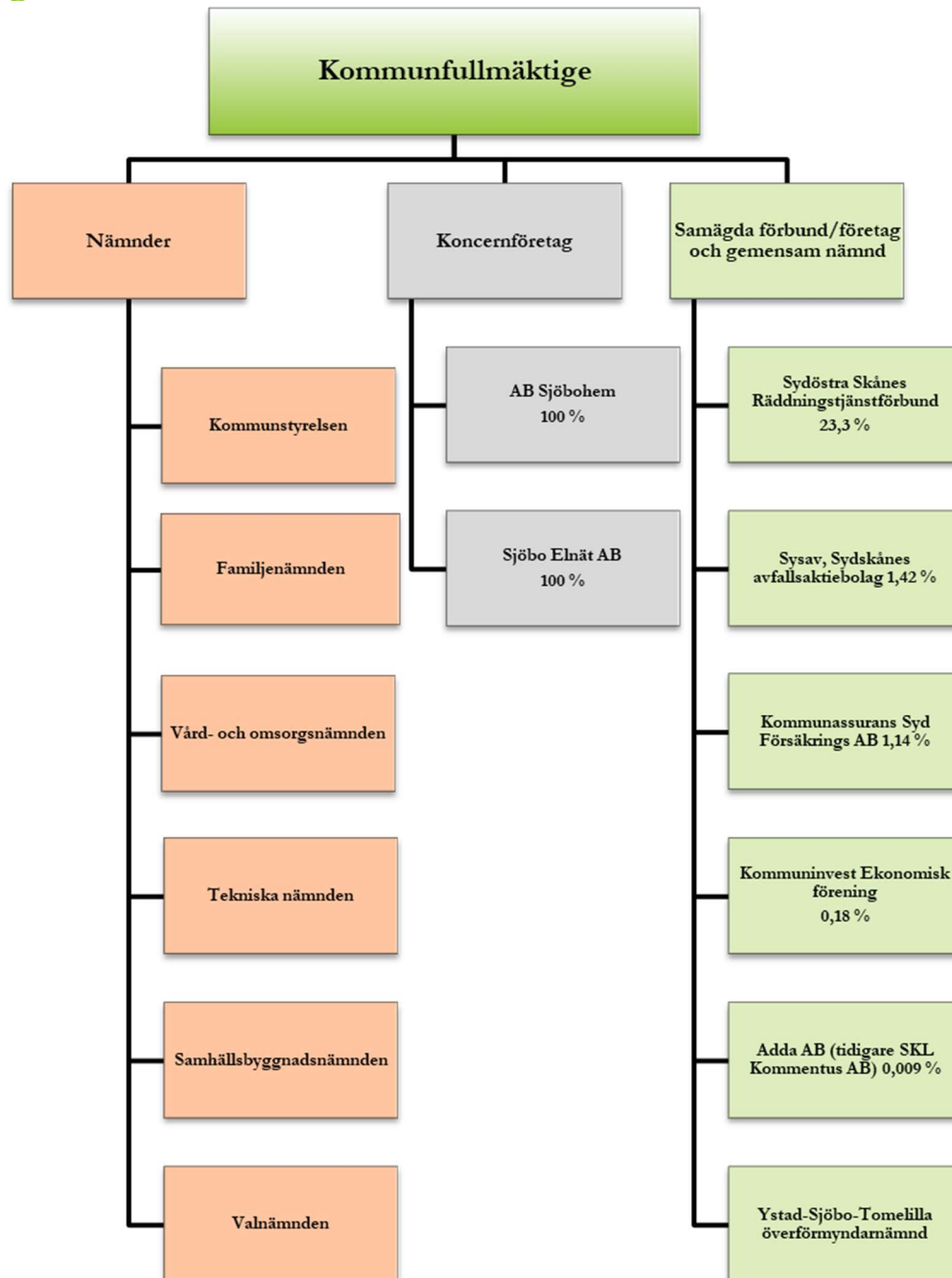
Kommunkoncernens soliditet beräknas förbättras 2021 och tillhörde de 29 bästa i landet 2020. Det skilde dock markant mellan soliditeten för kommunen (61 procent) och de affärsdrivande verksamheterna, främst Sjöbohem (drygt 13 procent). Det är de affärsdrivande verksamheterna som har låneskuld till kreditinstitut. Låneskulden till kreditinstitut beräknas minska med 15 mnkr under 2021.

Kommunens borgensåtagande per invånare beräknas minska. Det beror på att den borgen som kommunen lämnat till de kommunala bolagen avseende lån var oförändrad, medan befolkningen ökade. Under fem år har kommunens borgensåtagande legat stilla medan befolkningen ökat.

Den pågående pandemin bedöms ha medfört att sjukfrånvaron fortsatt är på en högre nivå än 2019.

## Den kommunala koncernen

### Organisation



# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i en nämnd- och förvaltningsorganisation, i två helägda bolag (AB Sjöbohem och Sjöbo Elnät AB) och i ett delägt kommunalförbund (Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund, SÖRF). Därtill finns fyra samverkansföretag: Sysav, som hanterar och behandlar hushållsavfall, Kommuninvest ekonomisk förening, genom vilken de helägda bolagen finansierar en betydande del av investeringsbehoven, Kommunassurans Syd Försäkrings AB, som hanterar kommunens försäkringar och Adda AB (tidigare SKL Kommentus AB) som samordnar inköp och upphandlingar. I november kommer Sjöbo kommun att flytta över it-verksamhet till ett gemensamt kommunägt bolag Unikom med 5 andra kommuner. De övriga är: Höör, Hörby, Osby, Östra Göinge och Bromölla. Sjöbo kommer vid inträdet att äga 1/6 eller 16,6 procent av bolaget.

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

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

Enligt en rapport från SKR köpte år 2020 Sveriges kommuner verksamhet som berör kommuninvånarna för 104 miljarder, vilket motsvarar 15,1 procent (15,2 procent 2019) av de totala kostnaderna inom dessa verksamheter.

Värdena för riket anger att endast inom de pedagogiska verksamheterna inom grundskola och gymnasieskola ökar andelen köpt verksamhet 2020 jämfört med 2019. Inom hemtjänst minskar andelen för fjärde året i rad. I Sjöbo ligger den andelen lågt.

I nedanstående tabell anges andelen köpt verksamhet i förhållande till den totala kostnaden för ett antal större verksamhetsområden. Generellt har Sjöbo en hög andel inom utbildningssektorn, framför allt i förskola och gymnasieskola. En anledning är att merparten av gymnasieprogrammen inte finns i kommunens gymnasieskola. Däremot ligger Sjöbo lägre både inom vård och omsorg generellt och hemtjänst speciellt. I hemtjänsten finns valfrihetssystemet enligt LOV i Sjöbo, men det är få brukare som anlitar någon annan än kommunen.

## Köpt verksamhet

(procent)	Sjöbo 2020	Riket 2020
Förskola	29,7	13,2
Grundskola	15,5	7,7
Gymnasieskola	30,7	18,3
Hemtjänst	7,9	1,7
Flyktingmottagning	18,4	14,2
Vård och omsorg totalt	5,7	11,7
Egentlig verksamhet totalt	13,1	10,1



## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

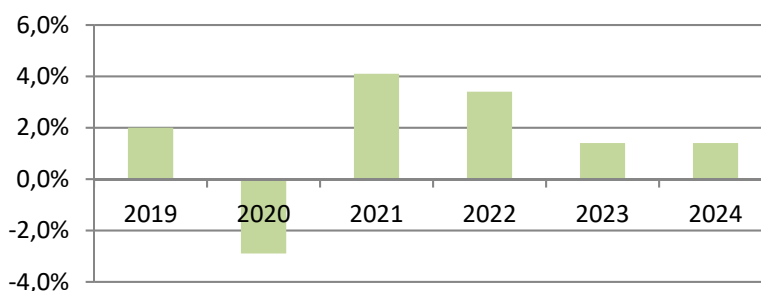
När<sup>1</sup> delårsrapporten nu utformas börjar samhället återgå till det nya normala. Varje kris gör att människors preferenser och beteenden förändras, vilket gör att osäkerheten är större än normalt om den ekonomiska utvecklingen. Trots omfattande restriktioner och återkommande hög smittspridning utvecklas ekonomin positivt både globalt och i Sverige. Återhämtningen för såväl BNP som antalet arbetade timmar antas ske 2021 och 2022, men ”lågkonjunkturen” förväntas ändå dröja kvar till 2022 på arbetsmarknaden.

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

Prognosen för den svenska konjunkturen innebär en markant förbättring 2021, då ekonomin stärks allt snabbare. En större del av den förutspådda konjunkturuppgången är därmed avklarad vid 2021 års utgång. Under den kvarstående återhämtningen – i förloppet mot normalkonjunktur – blir därmed tillväxten lägre. Uppgången för sysselsättningen, efter den djupa konjunktursvackan antas ske med fördröjning i förhållande till återhämtningen för BNP. Speciellt antalet sysselsatta bedöms öka relativt sett långsamt, bland annat som följd av en stigande medelarbetstid.

Prognosen för BNP-tillväxten är drygt 4 procent. Det innebär att nedgången 2020 återhämtats och BNP är tillbaka på samma nivå som 2019.

### BNP procentuell förändring 2019–2024



Minskningen av BNP-tillväxten inleddes 2019 och förstärktes kraftigt 2020, när BNP minskade med 2,9 procent. Störst nedgång, förutom i hushållens konsumtion, gällde exporten. Utvecklingen påverkar såväl kommunens skatteintäkter som kostnader negativt.

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

<sup>1</sup> Omvärldsuppgifter i förvaltningsberättelsen är hämtade ur Sveriges Kommuner och Regioner, Cirkulär 21/31.

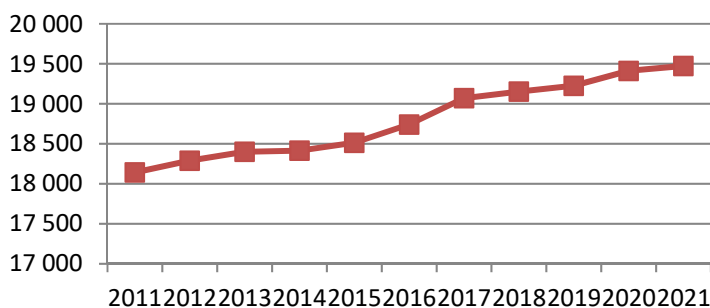
## Befolkning

Juli 2021 uppgick Sveriges befolkning till drygt 10,3 miljoner. Under första halvåret 2021 ökade Sveriges befolkning med 29 953 personer, Befolkningstillväxten är nu betydligt lägre än den har varit de senaste tio åren.

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

Befolkningen i kommunen uppgick 2020 till 19 412, en ökning med 186 personer. Efter en något lägre ökning 2018 och 2019, då befolkningen ökade med 0,4 procent årligen, var ökningen 1 procent. Befolkningen har till och med augusti 2021 ökat med 62 personer till totalt 19 474. Åldersgruppen 1-5 år svarar för cirka 30 procent av befolkningsökningen.

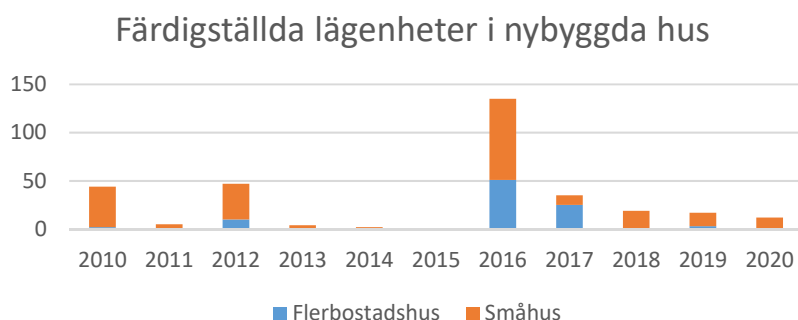
### Befolkningsutveckling Sjöbo kommun 2011–2021



Enligt befolkningsprognosen ska befolkningen 2021 uppgå till 19 450.

## Bostäder

Det byggdes betydligt mer 2015–2018 i Sjöbo än på flera år. År 2019 beviljades 15 bygglov för småhus och 18 för lägenheter. Det var en minskning mot 2017 och 2018. År 2020 ökade antalet beviljade bygglov för småhus till 38. Inga bygglov beviljades för flerbostadshus. Pandemin påverkade byggandet positivt. Under 2021 har 8 bygglov beviljats för småhus och ett för flerbostadshus med 12 lägenheter. Många ser möjligheten med distansarbete och att kunna bo lite längre från arbetsplatsen.



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

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Efter 2016 minskade antalet nybyggen årligen. År 2019 byggdes 14 småhus och 3 lägenheter i flerbostadshus och 2020 byggdes 12 småhus.

Byggentreprenaden för gator samt vatten och avlopp på kvarteret Bränneriet har påbörjats under sommaren i enlighet med planeringen. Projektering av nästa etapp på Sjöbo Väst har påbörjats med byggnation av gator och vatten- och avloppsledningar.

## Exploatering

I exploateringsområdena finns totalt 141 tomter för bostadsändamål. Av dem är 119 sålda. De osålda tomterna finns framför allt på Sjöbo Väst och i Blentarp. I byarna finns färdigexploaterade tomter att tillgå. Tomterna är uteslutande avsedda för villabebyggelse och säljs styckvis. Exploateringsutgifterna för de osålda tomterna uppgår till 4,1 mnkr, vilket belastar kommunens likviditet.

År 2020 såldes 23 tomter, en kraftig uppgång från 2019 då 5 tomter såldes. Under 2021 har 13 tomter sålts. Efterfrågan på tomter för flerbostadshus ökar och exploatering för flerfamiljshus på Bränneriet har påbörjats.

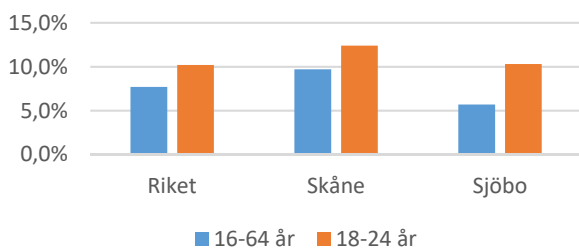
För att göra det möjligt för företag att expandera och för nya företag att etablera sig är det viktigt med tillgång till mark. Det finns gott om mark för ändamålet (188 181 kvadratmeter). Samtliga områden är inte helt förberedda, vilket kan påverka företagens intresse för etablering. Under 2021 har 5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

## Arbete

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

Redan 2019 präglades svensk arbetsmarknad av ett minskat antal arbetade timmar och ökad arbetslöshet. År 2020 uppgick arbetslösheten till 8,6 procent. Andelen arbetslösa fortsätter att stiga 2021 men minskar 2022 och 2023; den beräknas uppgå till 7 procent av arbetskraften 2023 och 2024. Det är framförallt antalet långtidsarbetslösa som svara för den höga arbetslösheten framöver.

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



Arbetslösheten i Sjöbo för åldersgruppen 16–64 år var i augusti 5,7 procent, en minskning i förhållande till samma period 2020 med 1,4 procentenheter. Arbetslösheten i Skåne redovisade,

från en högre nivå en minskning med 1,7 procentenheter medan den minskningen för riket var 1,4 procentenheter. Arbetslösheten för utlandsfödda uppgick till 14,8 procent, en minskning jämfört med 2020 med 3,6 procentenheter.

Ungdomsarbetslösheten uppgick till 10,3 procent en minskning med 3,8 procentenher. I jämförelse med riket avvek Skåne och Sjöbo, eftersom ungdomsarbetslösheten var högre.

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

## Utvecklingen i kommunerna

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

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

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

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

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

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

Regeringen föreslår i budgetpropositionen att anslaget för kommunalekonomisk utjämning ökas med 2,1 miljarder kronor från och med 2022. För Sjöbo innebär det en ökning med 3,9 mnkr.

## Vård och omsorg

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

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Görs istället jämförelsen som skillnad mellan referenskostnad (statistiskt förväntad kostnad) och nettokostnad är Sjöbos kostnader 4 mnkr lägre än referenskostnaden 2020, vilket innebär en minskning i avvikelse jämfört med 2019 då den var 7 mnkr.

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

Av jämförelsetalen framgår det att vänte- och utredningstiden i Sjöbo är längre än i cirka 75 procent av landets kommuner. Detta förklaras till stor del av att Sjöbo har lägre personalbemanning än jämförbara kommuner.

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

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

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

För äldreomsorgen redovisas skillnaden mellan referenskostnad (statistiskt förväntad kostnad) och nettokostnad till 1 mnkr lägre än referenskostnaden 2020, vilket innebär en minskning i avvikelse jämfört med 2019 då den var 17 mnkr. Sjöbos kostnader ökar snabbare under 2020 än riket.

Under 2020 var trenden att antalet personer i särskilt boende minskade både på riksnivå och i kommunen. Under 2021 har trenden vänt och efterfrågan på platser i särskilt boende har ökat. Andelen ansökningar om platser med inriktning på kognitiv svikt ökar och det finns en risk för brist. Tidigare har beslut fattats om att successivt ändra inriktningen på servicelägenheterna vid Ängsgården för att öka kapaciteten.

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

Användningen av skyddsutrustning ökade avsevärt under pandemin. Förbrukningen beräknas minska, men inte återgå till nivån innan. Det medför högre kostnader än tidigare. Det prognostiserade underskottet 2021 uppgår till 11 mnkr varav 5 mnkr täcks av statsbidrag som erhållits under 2021 men avser 2020. Att statsbidraget skulle erhållas var inte känt när bokslutet för 2020 upprättades. Efter pandemin beräknas cirka 3 mnkr kvarstå till följd av bland annat fler timmar och fler brukare.

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

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

Regeringen har i budgetpropositionen aviserat om förlängning av omsorgslyftet där regeringen lägger 1,7 miljarder per år 2022 och 2023 för att utbilda undersköterskor och sjukvårdsbiträden. Det aviserades också att de tre miljarder kronor för att minska andelen timanställda och ökat antalet sjuksköterskor kommer att förlängas och även gäller fram till 2024. Dessutom införs en fast omsorgskontakt med undersköterska inom äldreomsorgen, något som beräknas kosta 600 miljoner kronor. Kostnaden för den fasta omsorgskontakten förväntas dock vara betydligt högre än vad som erhålls i statsbidrag.

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

## Utbildning

Utgångspunkten för utbildningsområdet är en långsiktig läroprocess som avgör etablering i samhället. Grundskolans och grundsärskolans elever ska efter slutförd utbildning ha möjlighet att välja sin utbildningsväg och vara väl förberedda för fortsatta studier. Distansutbildning riskerar att leda till utbildningstapp, framför allt i gymnasieskolan bland annat när det gäller praktiska undervisningsmoment. För vissa elevgrupper bedöms problemen vara större, som elever i behov av särskilt stöd och socioekonomiskt utsatta elever.

Arbetet för bättre resultat i skolan är prioriterat. Resultaten har sedan toppnoteringen 2016 varit högre än eller i paritet med rikets, vilket innebär att 75–80 procent av eleverna lämnat skolan med fullständig betyg. Nivån försämrades 2020 då 69 procent av eleverna uppnådde fullständig betyg.

## Infrastruktur

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

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

## Betydande avtal och regeländringar

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

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

långsiktighet i kommunernas och regionernas planering och styrning av ekonomi och verksamhet eftersträvas genom att föreslå 10 års planeringshorisont.

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

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

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

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

*Förordning om producentansvar för förpackningar* (2018:1462) och *förordning om producentansvar för returpapper* (2018:1463) innebär att producenter ska bära den verkliga kostnaden för insamling av förpackningar. I april gick regeringen ut med att förordning (2018:1463) om producentansvar för returpapper inte längre gäller. Detta kan få konsekvenser för Sjöbo kommun i de kommande förhandlingarna med förpacknings- och tidningsinsamlingen FTI som företräder producenterna. Avtal behöver tecknas med producenter för att Sjöbo kommun även fortsättningsvis ska få lov att samla in förpackningar. Lagen har skjutits på framtiden, vilket innebär att producenterna fortfarande inte betalar full ersättning för insamlingen av förpackningar. I förlängningen blir det fortsatt höjning av avfallstaxan.

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

## Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

### Omvärldsrisk

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

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

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

## Verksamhetsrisk

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

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

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

Åldrade anläggningar och byggnader medför risk för att underhåll och investeringar måste tidigareläggas i förhållande till planerna. Det gäller såväl vatten och avlopp som kultur- och fritidsanläggningar. Även ändamålsenliga särskilda boenden kan behövas. Tidigarelagda utgifter leder till att likviditeten urholkas och lånebehov uppstår på sikt. Investeringarna påverkar även resultaträkningen, som belastas med ökade räntekostnader, avskrivningar och hyror.

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

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

Kommunens socialtjänst har inte klarat av att möta det ökande antalet anmälningar och ansökningar. Konsekvensen är att den lagstadgade tiden för handläggning av ärende inte klaras fullt ut.

## Hållbarhet

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



## Finansiella risker

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

### Ränterisk

Koncernens räntebärande skulder uppgick vid delåret till 798,0 mnkr (822,9 år 2020), medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 235,5 mnkr (181,1 mnkr). Sjöbo kommun har inga räntebärande skulder utan svarar i stället för alla finansiella tillgångar. Koncernens nettoskulder var 562,5 mnkr (641,8 mnkr), medan kommunens tillgångar var 235,5 mnkr.

Upplåningen i den kommunala koncernen löper både på fast och rörlig ränta. Av de finansiella riktlinjerna framgår fördelningen av löptiderna mellan fasta och rörliga räntor och mellan olika löptider. Sjöbo Elnät AB och Sjöbo hem gör båda avsteg mot motpartsrisken. Bolagen har färre än 3 kreditgivare.

### Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyn får inte mer än 40 procent av låneskulden förfalla inom en och samma 12-månadersperiod. Totalt 26 procent av den kommunala koncernens låneskuld förfaller inom en 12-månadersperiod.

Enligt finanspolicyn ska likvida medel samt tillgängliga och outnyttjade kreditfaciliteter motsvara kommunens finansieringsbehov de kommande 3 månaderna, dock lägst 50 mnkr. Den 31 augusti 2021 uppgick tillgängliga likvida medel till 174,7 (181,0) mnkr och tillgängliga outnyttjade kreditfaciliteter till 75 (75) mnkr, totalt 249,7 (256) mnkr.

### Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Enligt finanspolicyn får finansiella placeringar göras såväl i räntebärande värdepapper som i aktier. Andelen aktier får dock uppgå till maximalt 40 procent av portföljens värde. Per den 31 augusti bestod den kommunala koncernens finansiella placeringar till 25 procent (20 procent) av aktier och till resterande del av räntebärande värdepapper.

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

### Kredit- och likviditetsrisk

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

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

## Pensionsförpliktelser

I balansräkningen har kommunen ett åtagande på sammanlagt 6,9 mnkr, vilket är något lägre än vid bokslutet (7,1 mnkr). Till detta kommer att kommunen har 1,7 mnkr i åtagande som återfinns som ansvarsförbindelse. Detta åtagande är oförändrat.

Pensionsförsäkring tryggar pensionsförpliktelser som upparbetats innan 1998. Då den allra största delen av åtagandet försäkrats bort har kommunen inga egna placerade medel. Konsolideringsgraden var vid årsskiftet över 100 procent, det vill säga försäkringskapitalet täcker mer än åtagandet. För närvarande kräver KPA 35 procents säkerhetsmarginal innan avkastningen kan användas till annat än utbetalning av de försäkrade pensionerna. Vid delårsbokslutet finns inga uppgifter om försäkringskapitalet utan detta delges kommunen endast per årsskiftet.

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

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

## Händelser av väsentlig betydelse

### AB Sjöbohem

Prognosen för 2021 visar ett resultat på 9,5 mnkr, en förbättring jämfört med budget på 0,5 mnkr.

Den milda vintern medförde lägre kostnader för både uppvärmning och vinterväghållning, vilket bidrar till den positiva avvikelser.

### Sjöbo Elnät AB

Resultatet för perioden är 11,2 mnkr, vilket är 1,3 mnkr bättre än budget. För året prognostiseras ett resultat om 18,5 mnkr, vilket är 3,4 mnkr bättre än budget. Det är intäkterna som beräknas bli högre. Det beror till stor del på att det tillkommer flera stora anslutningar i slutet av året. Av den totala avvikelser på 3,4 mnkr avser 3,0 mnkr ej budgeterade anslutningsavgifter.

### Kommunövergripande verksamhet

Prognosen för verksamheten är ett underskott med 3,6 mnkr, vilket innebär att prognosen är 0,1 mnkr bättre än vid junis månadsuppföljning. Underskottet är uppdelat på kommunstyrelsen (0,1 mnkr), vård- och omsorgsnämnden (0,6 mnkr) och finansieringen (2,9 mnkr). Resultatet för perioden uppgår till 3,1 mnkr i överskott. Intäkterna är 0,5 mnkr högre än budgeterat. Personalkostnaderna är låga för perioden och beror på vakanta tjänster. Dessa vakanta tjänster är nu tillsatta. Under perioden har utvecklingspotten om 2 mnkr ännu inte använts.

För måltidsverksamhet i skola och förskola prognostiseras underskott med 0,6 mnkr, varav merkostnader relaterade till pandemin är 0,3 mnkr.

Inom kommunstyrelsens ansvarsområde prognostiseras ett underskott om 0,1 mnkr. Kommunledningen, tillväxtavdelningen och kansliavdelningen prognostiserar sammanlagt ett överskott om 1,0 mnkr till följd av lägre personalkostnader än budgeterat under första och andra tertiet. Under kommande period prognostiseras att personalkostnader ligger enligt budget, samt att kostnader för färdtjänst kommer att ligga över budget. Det prognosticerade underskottet för färdtjänst är 1,5 mnkr. It-avdelningen och ekonomiavdelningen prognostiserar tillsammans ett underskott om 1,2 mnkr. Underskotten beror på förändringar i personalstyrkan och kommunens övergång till IT kommuner i Skåne AB, där engångskostnader uppstår.

Vid övergång till ny it-drift uppstår det ej budgeterade engångskostnader beräknade till 2,9 mnkr.

### Politisk verksamhet

Vid årets slut beräknas verksamheten få ett nollresultat. Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 0,1 mnkr, medan familjenämnden beräknas få motsvarande underskott. Kommunstyrelsens överskott prognostiseras som ett resultat av att färre ledamöter har deltagit i mötena under året och ett minskat deltagande i externa möten. Familjenämndens underskott är hänförligt till högre arvodesutbetalning än budgeterat.

### Verksamhet för personer med funktionsnedsättning

Verksamhet för personer med funktionsnedsättning prognostiserar ett överskott med 0,6 mnkr, främst avseende minskade volymer på externa boenden och personlig assistans enligt LSS. Dessa verksamheter beräknas sammanlagt ha ett överskott om 4,3 mnkr. Överskottet beror bland annat på överflyttning till kommunens egna äldreboenden.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

Lägre volymer under början av året inom daglig verksamhet beräknas medföra ett överskott med 0,4 mnkr. Däremot bedöms korttidsvistelse och korttidstillsyn ge ett underskott med 1,2 mnkr. De ökade kostnaderna beror främst på volymökningar, men även kostnadsökningar för köpta placeringar.

Inom socialpsykiatri beräknas överskott, både inom boendestöd, sysselsättning och öppen verksamhet med 0,5 mnkr, delvis då kunder avstått insatser under pandemin.

För hemtjänst för personer under 65 år har volymerna ökat, vilket ger ett beräknat underskott om 0,4 mnkr.

Prestationstal	Utfall 2020	Budget 2021	Delår 31 aug	Prognos 2021
Antal personer med personlig assistans	23	25	21	22
Antal personer med personlig assistans före detta LASS (numera socialförsäkringsbalken, över 20 timmar per vecka)	16	17	16	17
Antal personer med personlig assistans LSS	7	7	5	5
Antal platser i kommunal bostad med särskild service LSS	51	51	51	51
Antal personer i externa boenden socialpsykiatri och LSS, genomsnitt	9	9	8	8
Antal personer i daglig verksamhet enligt LSS	72	80	72	79
Antal personer under 65 år med insats enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende	117	125	116	116
Antal timmar hemtjänst dag eller kväll till personer under 65 år per månad	445	396	463	485

## Äldreomsorg

Äldreomsorgen beräknas få ett stort underskott om 8,2 mnkr, varav 5,0 mnkr är hänförliga till pandemin. Prognosen innebär dock ett minskat underskott med 0,6 mnkr jämfört med föregående prognos. Förutom kostnader som kan kopplas till pandemin, är det utfördandelen inom hemtjänsten och verksamheten i särskilt boende som står för de största underskotten.

Underskott avseende ökade kostnader för skyddsutrustning beräknas till 4,7 mnkr 2021. Budgeten har ökat med 1 mnkr, men detta täcker inte den beräknade ökningen på grund av den pågående pandemin. Dock täcker statsbidrag avseende inköp 2020 delar av årets kostnader (2,9 mnkr), innebärande prognostiserat underskott netto på 0,8 mnkr.

För hemtjänsten prognostiseras ett underskott på 5,5 mnkr (vilket är en minskning med 0,7 mnkr), varav 1,3 mnkr är hänförliga till pandemin. Åtgärder har vidtagits för att minska kostnaderna, dock bedöms det inte vara möjligt att nå budgetbalans. Under våren har en analys genomförts avseende beslut och insatser hos kunderna, översyn av personalscheman pågår och en del förändringar har genomförts. Kostnaderna har minskat jämfört med början på året. Analyser har visat svårigheter att hantera överanställningar under pandemin, fler kunder med kognitiv svikt och en ökning av delegerade hälso- och sjukvårdsinsatser. Det innebär att resursfördelningens schabloner inte är tillräckliga för att kompensera enheterna.

Inom särskilt boende ökar beläggningen, samtidigt som det finns ökad bemanning vid särskilda behov hos kunder. Förvaltningen planerar för öppnande av fler platser för personer med kognitiv svikt under hösten i servicelägenheterna vid Ängsgården. Sammantaget beräknas underskott med 2,8 mnkr, varav 1,4 mnkr är hänförliga till pandemin.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kostnaderna för tekniska hjälpmedel har ökat kraftigt under året och beräknas överstiga budgeten med 1,5 mnkr. Bakgrunden är bland annat ikraftträdande av ett nytt regelverk för medicintekniska produkter från och med 26 maj, vilket bland annat innebär striktare regler för hur länge ett hjälpmedel räknas som säkert. Det medför att en del sängar, rullstolar och rullatorer måste bytas ut. Dessutom vårdas fler svårt sjuka personer i hemmet, vilket kräver mer medicintekniska hjälpmedel.

Överskott inom bland annat bostadsanpassning, dagcentralverksamhet, aktivitetssamordnare och köksverksamhet inom äldreomsorgen, samt lägre kostnader för arbetskläder, kapitalkostnader med mera förbättrar utfallet i prognosen med 2,3 mnkr.

Förvaltningen har fått statliga bidrag på totalt 4 mnkr inom äldreomsorgen för att utveckla verksamheten avseende bland annat God och nära vård, Motverka ensamhet bland äldre, ökad kvalitet inom demensvård och Utveckling genom digitalisering. Dessutom har verksamheten fått statsbidrag för att täcka lönekostnader vid studier inom ramen för Äldreomsorgslyftet på 7,2 mnkr.

Prestationstal	Utfall 2020	Budget 2021	Delår 31 aug	Prognos 2021
Antal invånare 65– år	4 537	4 531	4 548	4 548
Antal invånare 65–79 år	3 421	3 420	3 409	3 409
Antal invånare 80–89 år	927	925	942	942
Antal invånare 90– år	189	186	197	197
Antal platser i särskilt boende totalt	149	149	149	152
Antal platser i särskilt boende – demens	61	61	71	71
Beläggningsgrad särskilt boende (procent)	94	98	93	93
Antal dygn korttidsvård per månad	191	250	176	175
Antal patienter från sjukhus som vårdplanerats efter sjukhusvistelse per månad	38	46	46	48
Antal personer över 65 år med insatser enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende 1 oktober	546	545	562	566
– varav antal personer över 65 år med hemtjänst 1 oktober	242	240	259	259
Antal timmar hemtjänst äldre dag eller kväll per månad	8 450	8 000	8 800	8 850
Andel av befolkning över 65 år med insats 1 oktober (procent)	15.1	14.6	15.3	15.3
Matsservering vid dagcentraler, antal lunchgäster	52	200	0	10

## Individ- och familjeomsorg

Individ- och familjeomsorgen beräknas få ett underskott om 4,4 mnkr. Perioden januari till augusti har genererat ett underskott om 2,8 mnkr. I förhållande till uppföljningen i juni är det prognostiserade underskottet totalt sett oförändrat. Underskottet är hänförbart till den lagreglerade verksamheten och försörjningsstödet.

### Lagreglerad verksamhet

För den lagreglerade verksamheten prognostiseras ett underskott om 3,2 mnkr, en förbättring med 0,4 mnkr jämfört med uppföljningen i juni. Underskottet är till stor del hänförbart till institutionsplaceringar av barn och unga, som prognostiseras få en avvikelse på -1,9 mnkr mot budget. Det är en förbättring på 0,2 mnkr jämfört med föregående uppföljning.

Utfallet för perioden har genererat ett underskott om 1,6 mnkr. Antalet vård dygn har dock varit 320 färre än budget. Däremot har vård dygnskostnaden varit högre än budgeterat. Huvudsakligen beror kostnadsökningen på att fler individer tvångsvårdats enligt LVU (lag om särskilda bestämmelser om vård av unga). Tre placeringar har under årets första åtta månader varit aktuella för placering på SIS (Statens institutionsstyrelse), vilket är dubbelt så många som det budgeterats för. SIS meddelade i slutet på 2020 en höjning av vårdkostnaden med anledning av ökad säkerhet på institutionerna. Detta, tillsammans med de slopade subventionerna från 2020, har kraftigt ökat dygnskostnaden. Dygnskostnaden har i snitt ökat med 1 900 kr.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Familjehemsvården prognostiserar fortsatt ett underskott om 1,5 mnkr trots ett riktat bidrag från staten om 0,9 mnkr. Ökat behov av konsulentstödda familjehem, fler jourplaceringar och fler nya placeringar tidigt i år bidrar till underskottet.

Placeringar av vuxna beräknas lämna ett överskott om 0,2 mnkr i förhållande till budgeten. Antalet vårddygn har varit lägre än budgeterat, men fler har tvångsvårdats enligt LVM (lag om vård av missbrukare i vissa fall), vilket innebär en högre dygnskostnad. Antalet vårddygn ökade under våren men återgick till budgeterad nivå under sommaren och förväntas följa budget resten av året.

## Öppen verksamhet

Sammantaget prognostiseras ett överskott om 0,1 mnkr, vilket är i paritet med uppföljningen i juni. Det är främst behovet av att köpa externa tjänster som minskat, då verksamheten gör mer i egen regi.

## Försörjningsstöd

Totalt prognostiseras ett underskott om 1,3 mnkr avseende försörjningsstödet.

Försörjningsstödet har under perioden genererat ett underskott om 0,6 mnkr i utbetalt försörjningsstöd och 0,7 mnkr i uteblivna intäkter. De uteblivna intäkterna beror på att andra aktörer, som exempelvis Försäkringskassan, kortat sina handläggningstider och att socialtjänsten därmed i lägre grad lämnar förskott på förmån. Antalet hushåll med bifallsbeslut har ökat med sex stycken jämfört med samma period 2019 och 2020.

Prestationstal	Utfall 2020	Budget 2021	Delår 31 aug	Prognos 2021
Antal hushåll, i genomsnitt per månad, som erhåller försörjningsstöd	130,9		134,1	137,0
Genomsnittlig bidragstid med försörjningsstöd per hushåll och månad	5,53		5,70	5,58
Vård av barn och ungdomar – antal vårddygn på institution	3 174		2 267	3 300
Vård av vuxna – antal vårddygn på institution	920		606	950
Vuxna – antal dygn i tillfälligt boende	911		1 055	1 400
Antal barn och ungdomar placerade i familjehem	35		34	35

## Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamhet

Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten prognostiserar ett överskott om 3,9 mnkr. Överskottet är till största delen hänförligt till fritidshems- och grundskoleverksamheten. Prognosen har förbättrats med 0,2 mnkr sedan uppföljningen i juni. Resultatet efter åtta månader uppgår till +0,4 mnkr.

### Förskoleverksamhet

Förskoleverksamheten beräknas få 0,2 mnkr i överskott avseende egen verksamhet och ett nollresultat avseende befolkning.

#### *Befolkning*

Prognosen för året är att det finns i genomsnitt 12 barn fler i förskoleverksamheten jämfört med budget. Jämfört med prognosen i juni har resultatet försämrats med 1,3 mnkr. Försämringen beror på oväntat hög inflyttning under maj-juli, vilket överstiger befolkningsprognosen, och högre omsorgsfrekvens. Fler föräldrar med barn i åldersgruppen 1–3 år väljer kommunal förskola i egen regi och färre interkommunal respektive fristående förskola jämfört med vad som antogs i budgeten. Prognosen för tilläggsbeloppet är ett överskridande med 0,7 mnkr. Föräldraavgifterna prognostiserar ett överskott om 0,7 mnkr.

Volymprognosen och ökade kostnader för tilläggsbelopp innebär att volymreserven om 1,2 mnkr ianspråktas.

#### *Kommunens verksamhet*

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

För egen verksamhet prognostiseras ett överskott om 0,2 mnkr i avvikelse. Överskottet finns inom öppen förskola som varit stängd under pandemin. Sammanlagt prognostiserar förskolorna ett nollresultat. I prognosen ingår ökade lokalkostnader i samband med byte av lokaler för en av förskolorna.

## Skol- och fritidshemsverksamhet

Prognosen för skol- och fritidshemsverksamheten innebär 3,7 mnkr i överskott, varav kommunens egen verksamhet (rektorsområdena och central administration) beräknar ett överskott om 1,2 mnkr och befolkningsansvaret (antal elever) ett överskott om 2,5 mnkr.

### *Befolkning fritidshem*

Total prognos för fritidshemsverksamhetens befolkningsansvar är ett överskott om 0,5 mnkr. Prognosen är förbättrad med 0,3 mnkr jämfört med föregående prognos. Totalt överstiger antalet barn budget med 9 barn. Volymreserven om 0,6 mnkr används delvis.

### *Befolkning skola*

Totalt beräknas befolkningsansvaret generera ett överskott om 2,0 mnkr. Motsvarande prognos vid uppföljningen i juni var ett överskott om 0,8 mnkr.

Sammanlagt är det 10 fler elever totalt än budget, men en högre andel egna elever ger ändå ett totalt överskott om 0,8 mnkr. Detta är en förbättring jämfört med föregående prognos med 1,2 mnkr. Jämfört med tidigare prognoser har antalet elever minskat totalt. Prognosen för förskoleklass och årskurs 1–9 i kommunala skolor är att det i genomsnitt kommer att finnas 50 elever fler än budget, medan det är lägre antal i externa skolor. Större andel elever i den egna verksamheten leder till lägre kostnader, än om ökningen i volymerna varit elever som valt enskild verksamhet eller skola i andra kommuner.

Tilläggsbeloppen uppvisar sammanlagt ett underskott på 0,1 mnkr. Grundsär- och träningskolan genererar ett underskott om 0,3 mnkr. Volymreserven om 1,6 mnkr ianspråkats ej.

### *Kommunens verksamhet, skola och fritidshem*

Egen verksamhet prognostiserar ett överskott om 1,2 mnkr, vilket är i paritet med uppföljningen i juni. Överskottet är hänförligt till skolskjutsarna 0,5 mnkr, central skoladministration 0,2 mnkr och elevhälsan 0,7 mnkr. Elevhälsans överskott beror bland annat på ökade statsbidrag och lägre personalkostnader. Prognosen för grundskolorna totalt sett visar ett underskott om 0,2 mnkr. Genomgående är det personalkostnaderna som redovisar underskott, samtidigt som volymökningar och icke utnyttjade övriga kostnader beräknas ge överskott.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2020	2021	31 aug	2021
Antal barn i åldern 1–5 år	1 084	1 080	1 096	1 096
Antal barn i förskoleverksamhet totalt	1 007	1 011	1 043	1 023
– varav i kommunal förskola i egen regi	669	639	674	665
Antal barn i förskoleverksamhet – i enskilt bedriven förskola	337	354	343	336
Antal barn i förskoleverksamhet – i familjedaghem	19	19	19	18
Andel barn som efterfrågar plats i förskoleverksamheten (procent)	92,9	93,6	95,2	93,3
Antal barn i åldern 6–12 år	1 560	1 564	1 577	1 582
Andel barn som efterfrågar fritidshemsplats (procent)	59,8	61,7	60,9	61,5
Antal barn i fritidshem totalt	933	965	961	974
– varav i kommunala fritidshem i egen regi	684	709	696	710
Antal barn i åldern 6–15 år	2 160	2 200	2 221	2 214
Antal barn i förskoleklass och grundskola	2 131	2 173	2 171	2 182
Antal barn i tränings- och grundsärskola	26	27	29	29

## Gymnasieskola

Totalt beräknas verksamheten få ett överskott om 1,7 mnkr, varav befolkningsansvaret (antal elever) beräknas ha ett underskott om 3,0 mnkr och den egna verksamheten inklusive central administration ett överskott om 1,3 mnkr. Prognosen har försämrats med 0,4 mnkr sedan uppföljningen i juni. Försämringen återfinns i den egna verksamheten, medan befolkningsansvaret har förbättrats.

### Befolkning

Prognosen är ett underskott med 3,0 mnkr, vilket är 0,4 mnkr bättre än vid uppföljningen i juni. För perioden januari till augusti uppgår antalet gymnasieelever till 667 stycken, vilket är 10 elever fler än budget. Då antalet elever minskat under höstterminen beräknas antalet elever 2021 uppgå till 657, vilket är i paritet med budget. Antalet elever i gymnasiesärskola prognostiseras till totalt 23. Kostnaderna för elever som går i andra skolor är högre än budgeterat och följer förra årets kostnadsutveckling. Även om volymerna minskat sedan senaste avläsningen i juni, prognostiseras det fortfarande ett underskott.

### Kommunens verksamhet

Efter åtta månader uppvisar gymnasieverksamheten ett överskott om 1,3 mnkr och prognosen vid årets slut är +0,8 mnkr. Prognosen har försämrats med 1,1 mnkr, vilket beror på att antalet nya elever är lägre än beräknat. I augusti uppgår antalet elever till 215 jämfört med vårterminens snitt på 235 elever. Verksamheten anpassar sig efter elevantalet och överskottet består i bland annat lägre personalkostnader än budgeterat och låga måltidskostnader på grund av vårterminens distansundervisning.

Skolskjutsar i gymnasieverksamheten beräknar ett samlat överskott om 0,5 mnkr, vilket beror på ett lägre antal utgivna resekort under vårterminen.

Prestationstal	Utfall 2020	Budget 2021	Delår 31 aug	Prognos 2021
Antal ungdomar i åldern 16–18 år	647	632	618	631
Antal elever i gymnasieskola	680	657	667	657
– varav antal elever i gymnasiesärskola	23	23	23	23

## Vuxenutbildning och integrationsverksamhet

Totalt beräknas verksamheten generera ett överskott om 0,9 mnkr vid årets slut. Överskott beräknas för vuxenutbildningen om 1,7 mnkr, medan integrationsverksamheten prognostiseras få ett underskott om 0,8 mnkr. Prognosen för arbetsmarknadsenheten är i paritet med budget.

### Vuxenutbildning

Vuxenutbildningen uppvisar ett överskott om 1,2 mnkr för perioden. Vid årets slut förväntas överskottet ha vuxit till 1,7 mnkr, vilket är 0,2 mnkr bättre än vid uppföljningen i juni. Intäkterna för statsbidrag prognostiseras bli högre än budgeterat, beroende på att staten höjt nivån på statsbidragen avseende yrkesvux från 50 till 70 procent. Dessutom är antalet studerande högre än budgeterat – årsprognosen visar 85 fler studerande än budgeterat – vilket ger högre intäkter vid försäljning till andra kommuner och ökade intäkter avseende statsbidrag.

### Integrationsverksamhet

Totalt prognostiseras integrationsverksamheten ett underskott om 0,8 mnkr, vilket är 0,3 mnkr sämre än vid uppföljningen i juni. Det är hänförligt till att Migrationsverket återkräver eller justerar tidigare utbetalda schablonersättningar och lägre schablonintäkter. Kostnader för institutionsplaceringar, familjehemsvård och återställning av lokaler beräknas bli 0,8 mnkr över budget, men de täcks av lägre kostnader i verksamheten. Mottagandet under återstoden av året är osäkert på grund av den rådande pandemin.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
----------------	--------	--------	-------	---------



# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

	2020	2021	31 aug	2021
Antal helårsstuderande	256	215	268	300
Antal under året mottagna nyanlända enligt bosättningslagen	8	25	15	20
Antal belagda stödboendeplatser i genomsnitt per månad	14	0	0	0
Antal nyttjade platser på stödboende, ej målgrupp ensamkommande	3	0	0	0

## Turism- och fritidsverksamhet

Verksamheten prognostiserar ett underskott om 0,9 mnkr. För perioden är dock resultatet positivt om 0,6 mnkr. Coronapandemin har fortsatt påverkan på verksamheten. En bra sommar för utebaden väger delvis upp intäktsbortfallet från den stängda simhallen.

Det är tekniska nämnden som har underskott om 1,2 mnkr, medan familjenämnden uppvisar en positiv avvikelse om 0,3 mnkr. Att simhallen varit stängd under åtta månader ger minskade intäkter.

Intäktsprognosen för höstens verksamhet har tagit hänsyn till medlemmarnas möjlighet att förlänga sina årskort. Underskottet utökas av beslutet att ställa in Sjöbo marknad om cirka 0,6 mnkr. En felbudgetering av lokalhyra för gamla simhallen gör att resultatet har förbättrats med 0,5 mnkr.

Efter åtta månader redovisas ett överskott om 0,3 mnkr på fritidsgårdsverksamheten. Covid-19 påverkar verksamheten, vilket gör att personalkostnaderna är lägre för våren och sommaren på grund av en vakant tjänst.

Prestationstal	Utfall 2020	Budget 2021	Delår 31 aug	Prognos 2021
Antal besökare på fritidsgårdarna	2 886	7 000	1 393	2 000
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen/år i föreningsaktiviteter – flickor	42 744	55 000	34 226	34 226
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen/år i föreningsaktiviteter – pojkar	52 047	55 000	48 440	48 440
Sporthallar – antal bokningsbara timmar	12 900	12 500	7 240	12 000
Sporthallar – beläggningsgrad (procent)	39	60	26	35
Bad – antal badande simanläggningen	49 181	68 000	7 658	33 000
Bad – antal badande friluftsbaden	29 690	25 000	32 020	25 000
Sjöbo marknad, antal sålda 3-metersstånd	0	1 300	0	0
Mikaeli marknad, antal sålda 3-metersstånd	0	300		300

## Kulturverksamhet

Kulturverksamheten beräknas vid årets slut uppvisa ett underskott om 0,2 mnkr. Efter åtta månader uppvisar kulturverksamheten dock ett överskott om 0,2 mnkr, där merparten hänförs till att bidraget till föreningar avseende sommarlovsaktiviteterna inte är utbetalt. Biblioteksverksamhetens fasta kostnader ökar. Detta tillsammans med högre personalkostnader gör att ett underskott uppstår. Biografen förväntas få ett utfall i paritet med budget, tack vare att Svenska Filminstitutet hitintills gått in och ersatt stora delar av intäktsbortfallet.

Kulturskolans prognos över antalet elever är beroende av tillgången på plats i de olika undervisningsämnena. Kulturskolan har sedan ett antal år tillbaka kö till de flesta ämnen. Bibliotekens besöksantal minskade under första delåret på grund av den rådande pandemin, som innebar att verksamheten hade begränsat öppethållande. Biografen har varit helt stängd under perioden. Konsthallen har endast haft öppet för pedagogisk verksamhet och under senare delen av perioden begränsat öppethållande.

Prestationstal	Utfall 2020	Budget 2021	Delår 31 aug	Prognos 2021
----------------	-------------	-------------	--------------	--------------

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kulturskola – antal elever i kulturskolan	309	320	301	310
Kulturskola – andel inskrivna elever i aktuell åldersgrupp (procent)	15,9	13,0	14,0	14,0
Bibliotek – antal besökare	74 449	85 000	34 039	60 000
Bibliotek – antal utlån på samtliga bibliotek	77 194	75 000	40 335	65 000
Bibliotek – antal utlån per invånare	4,0	4,0	2,0	3,0
Antal besökare på Elfstrands krukmakeri	188	500	375	400
Antal besök på publika biografprogram	2 141	5 200	571	1 500
Antal besökare i konsthallen	5 724	11 000	3 289	5 000

## Teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad

Årsprognosen visar på ett underskott om totalt 1,8 mnkr för den avgiftsfinansierade verksamheten. För perioden redovisas ett nollresultat. Underliggande har va-verksamheten dock ett överskott på 2,9 mnkr och renhållning ett underskott om 2,1 mnkr januari till och med augusti.

Taxehöjningen som genomfördes under året har gett effekt på båda verksamheterna enligt planen och va prognostiseras börja minska sin upparbetade fordran under året med 0,6 mnkr (2,7 mnkr totalt vid årets slut). Renhållning beräknas gå med 2,5 mnkr i underskott, vilket ökar fordran på avgiftskollektivet (3,0 mnkr vid årets slut).

Prestationstal	Utfall 2020	Budget 2021	Delår 31 aug	Prognos 2021
Va – antal va-abonnemang totalt	5 798	6 000	5 826	5 850
Antal meter förnyat va-ledningsnät	1 760	1 400	50	850
Va-mätare över 10 år som inte är utbytta	430	200	301	40
Restavfall i kärl och brännbart på återvinningscentralen, kilo per invånare	202	200	124	200
Avvikelseberapportering felsorterat avfall	355	420	239	219
Avfall – antal gemensamhetsanläggningar (flerfamiljsbostäder)	143	148	144	144
Antal abonnemang för förpackningar och returpapper	67	65	70	70

## Teknisk verksamhet – skattefinansierad

Skattefinansierad verksamhet har ett positivt resultat för perioden på 1,5 mnkr. Årsprognosen är positiv med 1,4 mnkr i överskott. Störst överskott finns inom parkverksamheten (1,0 mnkr) beroende på lägre inköp av verksamhet och lägre personalkostnader än budgeterat. En del av personalen har varit utlånad till andra verksamheter. Vinterväghållningen har ett underskott om 0,8 mnkr.

För året finns en obudgeterad intäkt och kostnad inom fordonsverksamheten som ger bruttoavvikelser.

Prestationstal	Utfall 2020	Budget 2021	Delår 31 aug	Prognos 2021
Bilväg i kommunen, meter per invånare		5,9	5,8	5,8
Cykelväg i kommunen, meter per invånare		2,1	2,1	2,2
Antal ljuspunkter – statligt vägnät som kommunen helt bekostar	801	801	789	776
Antal hektar grönytor inklusive naturmark och skog inom detaljplan	265	265	265	265

## Miljö- och hälsoskyddsverksamhet

Miljö- och hälsoskyddsverksamheten redovisar ett överskott på 0,5 mnkr för perioden beroende på bland annat högre intäkter än budget om 0,3 mnkr.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årets prognos indikerar ett underskott om 0,1 mnkr. Intäkterna förväntas bli högre än budget med 0,4 mnkr, bland annat beroende på intäkter från staten avseende tillfälliga smittskyddsåtgärder. Kostnaderna prognostiseras att överstiga budget med 0,5 mnkr, då förvaltningen har förstärkt organisationen för att möta ärendeflöde och upparbetad tillsynsskuld.

Ökningen av inkommande ärenden har avtagit något sedan delårsrapporten i april, men flera ärenden är tidskrävande och ger hög arbetsbelastning i perioder. Detta i kombination med viss sjukfrånvaro har medfört att antalet utförda, planerade inspektioner är färre än förväntat. Det som också minskar antalet inspektioner är att uppföljande inspektioner eller inspektioner av annan anledning än planerad inspektion är färre än tidigare år.

Prognosen är därför lägre än budget, men två nyanställda miljöinspektörer som arbetar med att få ned tillsynsskulden förbättrar prognosen något. Antalet klagomålsärenden är något fler än budget, men beror antagligen på sommaren och rådande pandemi samt "hemester".

Prestationstal	Utfall 2020	Budget 2021	Delår 31 aug	Prognos 2021
Miljö- och hälsoskydd – antal inspektionsbesök	599	730	298	570
Miljö- och hälsoskydd – antal ansöknings- och anmälningsärenden	194	200	129	200
Miljö- och hälsoskydd – antal klagomålsärenden	141	120	91	130

## Plan- och byggverksamhet

Prognosen för plan- och byggverksamheten visar ett överskott om 0,1 mnkr. Periodens resultat är positivt med 1,7 mnkr. Intäkterna är 1,6 mnkr högre än budgeterat, medan kostnaderna följer budget. Under året har det varit ett högt inflöde av både bygglovsavgifter, nybyggnadskartor och planavgifter. Verksamheten har förstärkt sina personalresurser och under hösten är bemanningen förhoppningsvis i bättre nivå för att möta det stora inflödet av ärenden.

Ett högt antal nyinkomna ärenden i kombination med ett stort antal ärenden sedan 2020 ger hög arbetsbelastning utan möjlighet till återhämtning. Det finns en ökning av antalet bygglovsärenden och en nedgång av anmälningsärenden.

Det stora inflödet av ärenden leder till längre handläggningstider. Alltför långa handläggningstider leder även till att intäkterna för dessa ärenden minskar, då reduceringar är reglerade i lagen.

Prestationstal	Utfall 2020	Budget 2021	Delår 31 aug	Prognos 2021
Antal ansökningar om bygglov	329	200	249	300
Antal bygganmälningar	152	200	78	120
Plan och bygg – antal klagomålsärenden	72	40	29	45
Antal ärenden som inte är avslutade och arkiverade	1 595	1 700	1 597	1 600

## Räddningstjänst

Räddningstjänsten uppvisar för perioden ett litet underskott. Beräkningen är att utfallet vid årets slut kommer att vara i paritet med budget. Räddningstjänsten inom SÖRF (Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund) fördelas utifrån befolkningsstatistik i de fyra medlemskommunerna.

## Exploatering

Verksamheten beräknas göra ett resultat om 0,4 mnkr. Det är 3,3 mnkr bättre än budget. Till och med augusti är resultatet 2,2 mnkr, vilket är 4,1 mnkr bättre än budget. Intäkterna i form av tomtförsäljningar och planintäkter överskrider periodbudgeten med 3,7 mnkr. För hela året beräknas intäkterna bli 3,9 mnkr

högre än budget. Kostnaderna beräknas överstiga budget med 0,6 mnkr. Det är främst konsultkostnaderna som avviker negativt.

## Finansiering

Prognosen är ett överskott om 5,4 mnkr. Personalomkostnadspålägget beräknas ge ett överskott med 4,3 mnkr, vilket är 5,9 mnkr bättre än budget. Överskottet beror på att kommunen betalar reducerad arbetsgivaravgift för äldre (+65 år) och yngre (15–23 år).

För pensioner som intjänats före 1998 finns ett underskott om 0,5 mnkr. Underskottet består av högre utbetalningar.

## Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

## Ansvarsstruktur

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

## Struktur för styrning av den kommunala koncernen

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

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

## Mål, budget och uppföljning i den kommunala koncernen

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

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

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

## Driftbudget

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

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

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

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

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

## Investeringsbudget

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

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

## Bolag

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

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

## Uppsiktsplikt

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

## Ändamål och befogenheter för de kommunala bolagen

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

## Intern kontroll

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

## Uppföljning av nämndernas uppdrag i budget 2021

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

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

*Vård och omsorgsnämndens rapportering:* det är i nuläget osäkert om uppdraget går att genomföra utan att riskera smittspridning eftersom den metod som erfarenhetsmässigt är bäst att använda innebär fysiska möten mellan kommuninvånare och olika representanter för vård och omsorgsförvaltningens tjänstepersoner.

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

*Familjenämndens rapportering:* plan för genomförande av trygghetsskapande aktiviteter är upprättad i samverkan med nattvandrarerna. Ansökan om externa medel är under upprättande och politiskt förankring kommer ska ske under året.

- *Uppdrag:* en handlingsplan för drogpreventiva åtgärder ska utarbetas under 2021.

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

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

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

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

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

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

*Kommunstyrelsens rapportering:* våren 2020 antogs "handlingsplan för heltid som norm" som anger hur Sjöbo kommun arbetar med att heltid som norm. En förstudie om hur ett införande av heltidsorganisation kan implementeras visar att det finns ett motstånd hos de deltidsarbetande att övergå till heltidsarbete. Det saknas även stöd hos de fackliga organisationerna att mot anställdas vilja förändra sysselsättningsgraden. Återrapportering sker till kommunstyrelsen under hösten 2021.

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

*Kommunstyrelsens rapportering:* Planbesked på en ny detaljplan och planbesked på en ändring i befintlig detaljplan är beställda. Prognosen för att detaljplanen ska ha vunnit laga kraft är år 2023.

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

*Tekniska nämndens rapportering:* på grund av sjukdom och vakanser i verksamheten samt komplicerade ekonomiska samband har det inte varit möjligt att färdigställa ett exploateringsprogram till kommunstyrelsen på utsatt tid. Planen är att exploateringsprogram finns färdigt inför budgetarbetet för budget 2023.

## Uppföljning av beslut med anledning av befarade underskott

Med anledning av de prognostiserade underskotten i februaris uppföljning beslutade kommunstyrelsen (§ 55/2021) att vård- och omsorgsnämnden vid kommunstyrelsens sammanträde den 14 april 2021 ska presentera en analys av orsakerna till underskottet och åtgärder för att få en ekonomi i balans. Även konsekvenserna av åtgärderna ska belysas och att



nämnden ska bjudas till kommunstyrelsens arbetsutskott. Nämnden har redovisat uppdraget för kommunstyrelsen. I samband med redovisningen beslutade kommunstyrelsen (§ 84/2021) att vård- och omsorgsnämnden ska vidta åtgärder för att nå en ekonomi i balans utöver de covid-19-relaterade kostnaderna. Kommunstyrelsen beslutade också att nämnden med anledning av underskottet ska bjudas in till arbetsutskottets sammanträde den 18 augusti 2021 och redogöra för åtgärderna och konsekvenser av dessa, vilket genomfördes. Kommunfullmäktige beslutade (§ 37/2021) att vård- och omsorgsnämnden inte behöver vidta åtgärder för att hämta in det underskott som är kopplat till pandemin. Nämnden ska i samband med uppföljningen per den 30 juni 2021 delge kommunstyrelsen sina åtgärder så väl som konsekvenser för att åtgärda den del av underskottet som inte beror på pandemin.

*Nämndens åtgärder.* Med anledning av underskottet görs en utredning av hemtjänsten för att minska överanställningar som gjorts med anledning av pandemin. Ärenden har identifierats som kräver mycket insatser från personal och frågeställningar har lyfts kring om det finns möjlighet att vidta åtgärder.

Det har gjorts en genomgång av vårdtyngd på särskilt boende, bemanningstal i förhållandet till budget, den successiva ökningen av hemtjänststimmar med mera. Den skrivelse som lämnats till kommunstyrelsens arbetsutskott i juni anger att krav på budget i balans kommer att innebära stora risker för kvalitetsbrister för kunder och risker för arbetsmiljö för medarbetare.

Tekniska nämnden fick i uppdrag att vidta åtgärder för att få en ekonomi i balans. Nämnden har beslutat (§ 37/2021) att om åtgärder vidtas för att få en budget i balans får det stora konsekvenser för barn, ungdomar, föreningslivet och skolan. Eftersom underskottet är direkt kopplat till pandemin föreslår tekniska nämnden kommunstyrelsen dels att nämnden inte behöver vidta åtgärder för att hämta in det underskott som är kopplat till pandemin, dels att nämnden får ta del av statsbidrag kopplat till pandemin, dels att nämnden får använda förväntat överskott av exploateringsverksamheten för att täcka underskottet. Kommunfullmäktige beslutade (§ 109/2021) att Tekniska nämnden inte behöver vidta åtgärder för att hämta in det underskott som är kopplat till pandemin inom fritidsverksamheten. Nämnden prognostiserar inget underskott i delårsrapport 2.

Familjenämnden har fått i uppdrag (ks § 130/2021) att i samband med delårsrapport 2 2021 delge kommunstyrelsen sina åtgärder så väl som konsekvenser för att uppnå budget i balans. Nämnden åtgärder är både ökad kontroll och bedömning av kostnadsutvecklingen och aktiva åtgärder inom respektive verksamhet. En central åtgärd är att respektive verksamhet tillser att varje enhet bedömer sina ingående värden för att driva sin verksamhet, så prognosverktygen värderas enhetligt. Vidare allokeras i den mån det är möjligt resurser mellan verksamheterna i syfte att på förvaltningsnivå verka för att underskott ska överföras till nollresultat och plusresultat vidmakthålls. Detta följs upp på respektive verksamhet och samordnas på förvaltningsövergripande nivå.

Kommunstyrelsen (§ 130/2021) har gett kommunledningsförvaltningen i uppdrag att analysera kostnadsutvecklingen inom vård- och omsorgsnämndens respektive individ- och familjeomsorgens verksamhetsområden och avge återrapport till kommunstyrelsen.

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### God ekonomisk hushållning

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

### Utvärdering av god ekonomisk hushållning

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

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

### Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

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

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

### Bedömning

Den sammantagna bedömningen är att Sjöbo kommun inte fullt ut uppnår god ekonomisk hushållning av alla resurser. Huvudsakligen grundas bedömningen på att inte alla 5 finansiella mål uppnås.

### Ekonomi

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

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

## Verksamheterna

Utfall har endast redovisats för ett fåtal indikatorer. Av de indikatorer som resultat har redovisats för är det 3 som inte uppnås. Indikatorerna hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning och elever som känner sig trygga i skolan har en positiv utveckling, medan handläggningstid för bygglov, antalet deltagartillfällen i idrottsföreningar och insamlat hushållsavfall redovisar vikande trender.

## Medarbetare

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

## Bolag och förbund






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

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

## 1. En uthållig ekonomi

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

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

INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2021	Trend	Agenda 2030
1.1 Ekonomiskt resultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning över en femårsperiod (procent)	1	1,3	2,2	✓ ↑	
1.2 Ekonomiskt resultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning (procent)	1	1,3	3,4	✓ ↓	
1.3 Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten ska inte över en fyraårsperiod överstiga summan av avskrivningar och årets resultat (mnkr)	123,5	161,8	119,2	✓ ↑	
1.4 Nämndernas avvikelse i förhållande till kommunbidraget	≧ 0	-	-3,5	✗ ↓	
1.5 Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (procent)	70	58,4	53,2	✓ ↓	

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

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Det prognostiserade balanskravsresultatet uppgår till 43,2 mnkr. Resultatets andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning blir därmed 3,7 procent. Det budgeterade resultatet är 14,3 mnkr, vilket motsvarar 1,3 procent. Målet om ett resultat om minst 1 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning uppnås.

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

När investeringarna är större än investeringsutrymmet behöver de finansieras på annat sätt, antingen via likviditeten eller via nyupplåning. Nettoinvesteringar för den skattefinansierade verksamheten uppgår till 117,3 mnkr 2018–2021 och beräknas väsentligt understiga investeringsutrymmet i form av resultat plus avskrivningar med 50,4 mnkr.

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

År 2021 beräknas kommunens totala investeringar (inklusive avgiftsfinansierad verksamhet) uppgå till 71,5 mnkr och det totala investeringsutrymmet är 72,8 mnkr (balanskravsresultat plus avskrivningar). Investeringsutrymmet överstiger investeringarna.

Nämnderna inklusive finansiering beräknas få ett underskott om 3,5 mnkr, vilket innebär att målet inte beräknas uppfyllas. Vård- och omsorgsnämnden står för det största underskottet (8,2 mnkr).

Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna har minskat i förhållande till årsskiftet med 15 mnkr, då AB Sjöbohem har amorterat skulder till finansinstitut. Det planeras för ytterligare amortering under året.

## 2. En attraktiv arbetsgivare

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

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2021	Trend	Agenda 2030
2.1 Anställda upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare, andel (procent)	Öka	81	84		
2.2 Sjukfrånvaro, andel (procent)	Minska	6,1	7,29		

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

I den nationella sammanställningen för sjukfrånvaron i Sveriges kommuner 2020 var det sammanvägda medelvärdet 8,3 procent sjukfrånvaro (Sjöbo 7,7 procent). Det är sjukfrånvaroutvecklingen för juli som ger effekt i sammanställningen för tertiäl 2. Jämförs utvecklingen i stället med motsvarande period 2020, är det en minskning från 7,32 procent till 7,29 procent 2021. Den rådande pandemin och riktlinjer från Folkhälsomyndigheten om sjukskrivning även vid lindriga symptom förklarar den höga sjukfrånvaron.

## Avstämning av verksamhetsmål

### 3. Barn och unga känner sig hemma i Sjöbo

#### Fokusområde

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

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

#### Övergripande mål

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







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




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

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

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

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

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Resultat	Trend	Agenda 2030
3.1 Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i matematik, kommunala skolor, andel (procent)	Öka	71	- ●	-	
3.2 Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesproven i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (procent)	Öka	75	- ●	-	
3.3 Betyg i åk 6, andel som uppnått kunskapskraven (A-E) i alla ämnen (procent)	Öka	72,7	- ●	-	
3.4 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (procent)	Öka	84,7	- ●	↓	
3.5 Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (procent)	Öka	77,7	82,4 ✓	↑	
3.6 Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (procent)	Öka	68,6	- ●	↑	

3.7	Elever på sfi som klarat minst två kurser på studievägen av nybörjare två år tidigare, andel (procent)	Öka	24	-	●	↑	
3.8	Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal per invånare 7–20 år	Öka	21	-	●	↓	
3.9	Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal per invånare 65– år	Öka	6,2	3,6	✗	↓	

Flera indikatorer saknar resultat. Ingen registrering av de nationella proven görs och betygsresultatet för samtliga elever boende i Sjöbo kommun är ännu inte presenterade. Uppgifter om övriga indikatorer presenteras en gång per år, under andra halvåret.

Andelen elever som känner sig trygga i skolan har minskat något jämfört med 2020 (85), men är en förbättring i förhållande till ingångsvärdet. Pandemin kan troligen förklara det försämrade resultatet.

## 4. Naturen i Sjöbo förgyller livet

### Fokusområde

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

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




### Övergripande mål






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

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

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

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

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2021	Trend	Agenda 2030	
4.1	Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – bemötande, förtroende och trygghet, andel (procent)	Bästa 25	Sämsta 25	Sämsta 25	● →	
4.2	Brukarbedömning daglig verksamhet LSS – brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (procent)	Bästa 25	Mittersta 25	Mittersta 25	● →	
4.3	Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inklusive biologisk behandling, andel (procent)	Öka	51	65	✓ ↘	

4.4	Nöjd regionindex – tillgången till parker, grönområden och natur	Öka	8,0	-	●	↑	
4.5	Nöjd medborgarindex – kultur	Öka	62	-	●	↓	
4.6	Nöjd medborgarindex – idrotts- och motionsanläggningar	Öka	58	-	●	↑	
4.7	Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal per invånare	Öka	4,0	4	●	→	
4.8	Abonnemang med vatten från skyddad vattentäkt, andel (procent)	Öka	76	-	●	→	

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

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

## 5. Hela Sjöbo lever

### Fokusområde






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

### Övergripande mål

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

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

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

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2021	Trend	Agenda 2030
5.1	Handläggningstid bygglov, veckor (medel)	2	5,5	✘ ↑	
5.2	Insamlat hushållsavfall totalt, kg per person	629	647	✘ ↗	
5.3	Utsläpp till luft av växthusgas totalt, ton CO2-ekvivalenter per invånare	7,58	-	● -	
5.4	Gott bemötande vid kontakt med kommunen, andel av maxpoäng (procent)	81	-	● ↗	
5.5	Känsla av otrygghet	1,8	-	● ↓	

5.6 Själv mord 15– år, antal per 100 000 invånare Minska 21,8 19,1 ● ↘ 

Handläggningstiden för 2019 gällande bygglov uppgick till 16 dagar, ett bra resultat. Det är flera faktorer som påverkar handläggningstiden, bland annat typen av bygglov. Såväl antalet bygglov som antalet tidskrävande ärenden ökar och därmed har handläggningstiden ökat till 38 dagar.








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

Antalet självmord har minskat jämfört med ingångsvärdet.

Resterande mätningar presenteras under hösten.



## Avstämning av mål i ägardirektiv

### AB Sjöbohems ekonomiska utveckling

INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2021	Trend	Agenda 2030
Kundnöjdheten för såväl verksamhetslokaler som lokaler för näringsliv (procent)	Missnöjda kunder får inte överstiga 20 procent	17	-	● -	
Helhetsbetyg som bostadshyresgästerna ger sitt boende (procent)	Missnöjda kunder får inte överstiga 20 procent	12	-	● -	
Energianvändningen ska sänkas till 2030, kWh/kvm	125	139	-	● -	
Bolaget ska vara fossilfritt 2030, procent	0	92	-	● -	
Bolagets kapital ska generera en avkastning på totalt kapital (procent)	≥ 0,8	2,2	2,0	✓ ↘	
Justerad soliditet (procent)	≥ 10	11,5	12,8	✓ ↗	
Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (procent)	≤ 91,6	89,4	85,1	✓ ↘	





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

### Sjöbo Elnät AB:s ekonomiska utveckling

INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2021	Trend	Agenda 2030
Elavbrott, genomsnittlig avbrottstid per kund (SAIDI) oaviserade avbrott, minuter per kund	50	49,44	99,9	✓ -	
Nätтарiffernas nivå för typkunder ska ligga under genomsnittet i Sverige för jämförbara nät, index	> 100	92,66	-	✓ -	



# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Systematiskt arbeta för miljövänlig teknik och att använda material med lång hållbarhet samt att miljövänlig teknisk försörjning ska användas i utökad omfattning	-	-	-	✓	-	
Bolagets kapital ska generera en avkastning på totalt kapital (procent)	≥ 0,4	7,6	8,6	✓	→	
Justerad soliditet (procent)	≥ 40	58,6	63,3	✓	↗	
Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (procent)	≤ 35	26,6	22,0	✓	↓	




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

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

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

## Avstämning av mål i ägardirektiv

### Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund, SÖRF

	Mål	Resultat 2021	Trend	Agenda 2030
Eget kapital (mnkr)	> 0	4,2	✓ →	
Årets resultat (mnkr)	> 0	-2,2	✗ ↓	
Uppföljning, analys och prognostisering ska ske löpande under året och ha en direkt koppling till verksamhetsplanen (avvikelser ska noteras och åtgärder vidtas)	-	-	✓ -	
Förbundets investeringsplan ska ha god framförhållning och en investeringsplan gällande fordon ska sträcka sig över två mandatperioder	-	-	✓ -	

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

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

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

## Resultat och ekonomisk ställning

### Sjöbos resultat överstiger budget

*Den samlade verksamheten redovisar ett plus för perioden om 91,3 mnkr och ett överskott om 69,4 mnkr för hela året. Det är högre än förra årets helårsresultat om 59,2 mnkr. Kommunens resultat beräknas bli 43,2 mnkr, även det bättre än förra årets resultat om 36,3 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 2021 omfattar två bolag och ett kommunalförbund.

### Resultat och kapacitet

#### Resultat

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

Kommunkoncernens periodresultat om 91,3 mnkr beror till stor del på att kommunen för perioden har ett positivt resultat om 71,8 mnkr. En stor anledning till det positiva resultatet är att skatteintäkterna avviker positivt.

(mnkr)	2020 Aug	2021 Aug	2020 Bokslut	2021 Prognos
<b>Resultat efter finansiella poster</b>				
Kommunkoncernen	58,1	75,5	59,2	69,4
Kommunen	58,1	71,8	37,9	43,2

För perioden har de båda bolagen och kommunen positiva resultat medan SÖRF<sup>1</sup> uppvisar negativt resultat. Den stora förändringen för perioden mellan 2020 och 2021 avser till största delen skatteintäkter och generella statsbidrag. I augusti 2020 var avvikelserna på skatteintäkterna och generella statsbidrag 7,5 mnkr, medan motsvarande avvikelse för motsvarande period 2021 är 15,2 mnkr, det vill säga väsentligt bättre. I prognosen beräknar både bolagen och kommunen att de får positiva resultat, medan SÖRF beräknas få ett negativt resultat om 2,2 mnkr. Det prognostiserade resultatet är 10 mnkr bättre än föregående års resultat för SÖRF, bolagen och kommunen.

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

De avgiftsfinansierade delarna av kommunens verksamhet redovisar enligt lagkrav ett nollresultat. Det beror på att resultaten skuld- eller fordringsförs. Årsprognosen visar ett underskott om totalt 1,8 mnkr för den avgiftsfinansierade verksamheten. För perioden redovisas ett nollresultat.

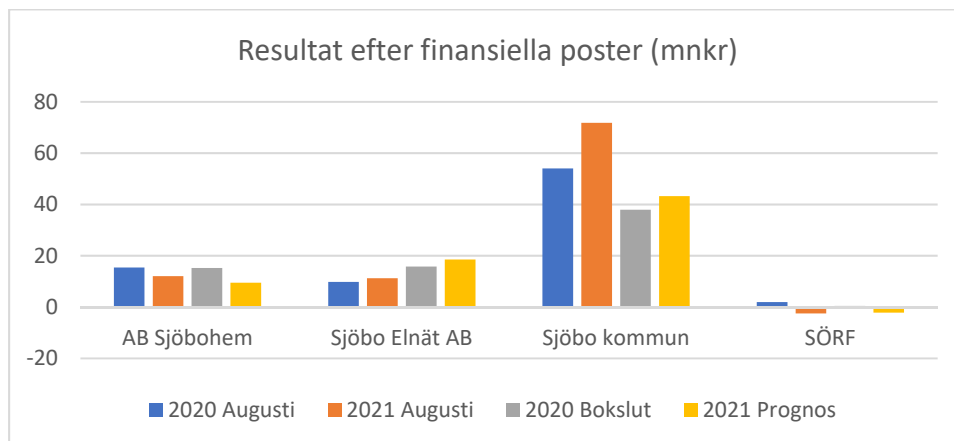
<sup>1</sup> Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Underliggande har va-verksamheten dock ett överskott på 2,9 mnkr och renhållning ett underskott om 2,1 mnkr för perioden januari till och med augusti.

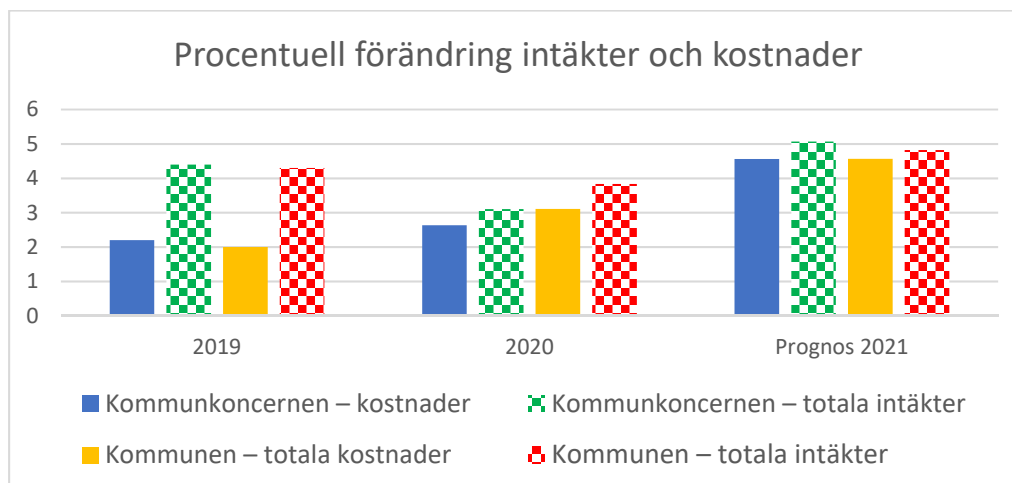
Taxehöjningen som genomfördes under året har gett effekt på båda verksamheterna enligt planen. Va beräknas minska sin upparbetade fordran på avgiftskollektivet under året med 0,6 mnkr (2,7 mnkr totalt vid årets slut). Renhållning beräknas gå med 2,5 mnkr i underskott, vilket ökar fordran på avgiftskollektivet (3,0 mnkr vid årets slut).

## Resultat bolag, förbund och kommun



Sammantaget prognostiserar bolagen, kommunen och förbundet 69,0 mnkr efter finansiella poster. Efter hänsyn till interna poster är det sammanlagda resultatet 69,4 mnkr.

## Intäkter och kostnader



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

## Verksamhetens intäkter

Det är stor skillnad på hur de olika delarna finansieras. För avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet står avgifter eller verksamhetsintäkter för hela eller nästan hela finansieringen, medan de skattefinansierade verksamheterna framför allt finansieras av skatter och generella statsbidrag. För både kommunkoncernen och kommunen står generella statsbidrag och utjämningsbidrag för merparten av intäktsökningen. Av kommunens intäktsökning på 67,5 mnkr avser 61,6 mnkr skatteintäkter inklusive generella statsbidrag. Verksamhetens intäkter ökar enligt prognosen med 3,7 mnkr, bland annat beräknas konsumtionsintäkterna öka med 3,4 mnkr, vilket är ett resultat av

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

att taxorna höjts under året. Till det kommer beräknade intäkter inom va för arbete åt andra enheter inom kommunen om 2,5 mnkr.

Sjöbo Elnäts intäkter ökar enligt prognosen med drygt 3 mnkr. Sjöbohems intäkter uppvisar endast små förändringar, medan SÖRF 2020 påverkades av pandemin, som medförde ett intäktsbortfall avseende inspektionsverksamhet och försäljning av externa utbildningar. År 2021 beräknas intäkterna bli 1 mnkr högre.

## Verksamhetens kostnader

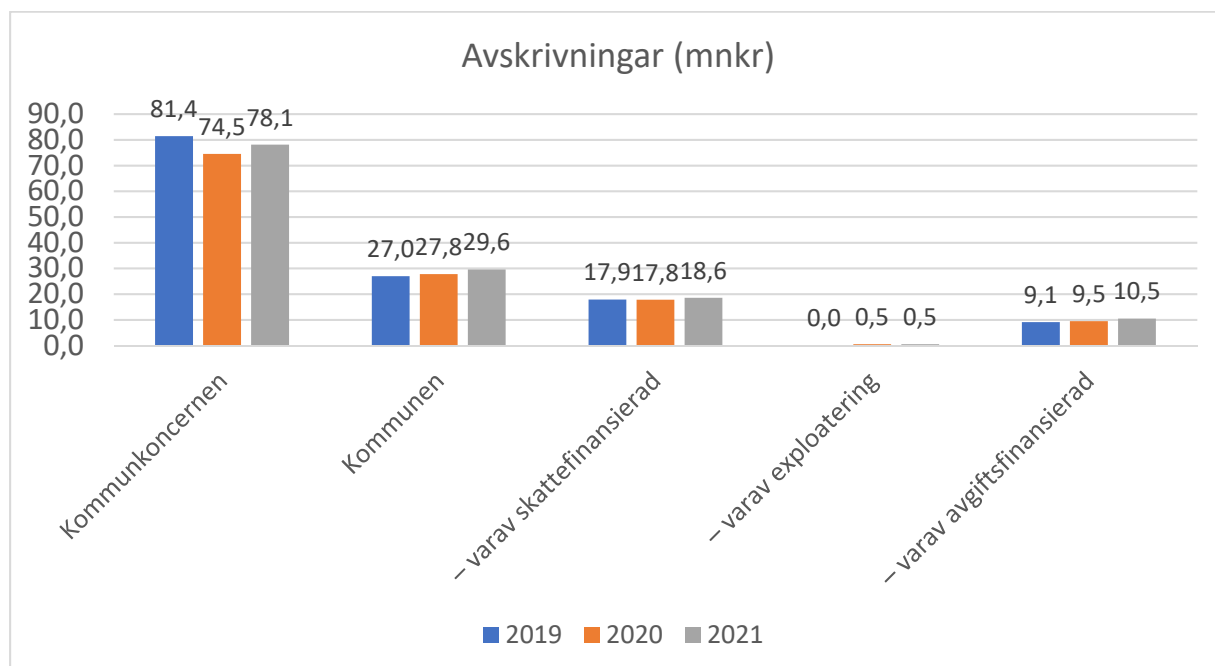
Verksamhetens kostnader för kommunkoncernen beräknas öka med 4,9 procent, vilket är högre än förra årets ökning om 2,6 procent och betydligt högre än ökningen 2019 om 2,2 procent. Den högre ökningstakten återspeglas också i kommunen, vars kostnader beräknas öka 4,9 procent.

I kommunen förklaras ökningen till största delen av att löner till anställda och sociala avgifter ökat med drygt 47 mnkr. En stor del av ökningen finns i vård och omsorg (30,3 mnkr), där framför allt äldreomsorgen (26,6 mnkr) ökat mycket. Nämnden fick tillskott 2021 inklusive kompensation för löneökningar på 12,6 mnkr. Prognosen för året är att nämnden utöver budgettillskotten får ett underskott om 8,2 mnkr. Till det kommer ökade kostnader för övriga entreprenader och köp av verksamhet med 5,7 mnkr. En stor del av ökningen beror på engångskostnader i samband med övergången till IT kommuner i Skåne AB. En annan stor förändring är att övriga kostnader ökat med 10 mnkr. I övriga kostnader finns bland annat avgifter för kurser, som ökat med drygt 3 mnkr. Pandemin har gjort att kostnaderna för kurser varit mycket låg 2020.

Både köp från fristående och interkommunala gymnasieskolor (-1,9 mnkr) och äldre- och handikappomsorgsentreprenader (-2,5 mnkr) beräknas minska. Minskat antal elever i gymnasiet och bland annat färre köpta externa tjänster i verksamheten för personer med funktionsnedsättning har minskat köpen.

## Av- och nedskrivningar

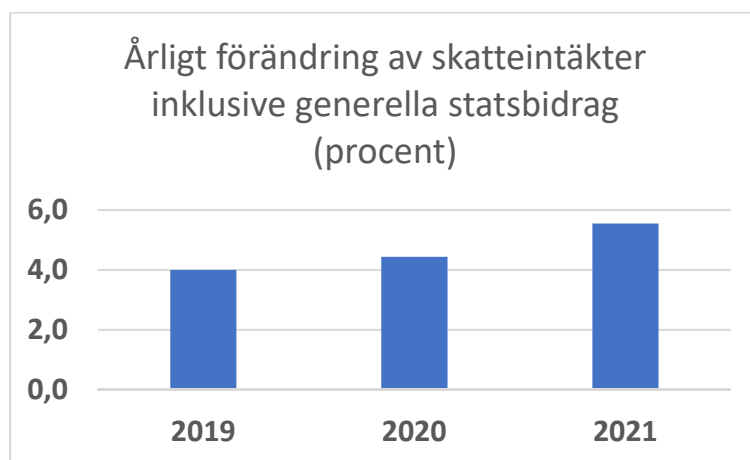
Kommunkoncernens avskrivningar ökar med 3,6 mnkr till sammanlagt drygt 78 mnkr. Ökning finns hos kommunen, AB Sjöbohem, Sjöbo Elnät AB och SÖRF. Störst ökning finns hos kommunen (1,8 mnkr) och AB Sjöbohem (1,4 mnkr). Det är kommunens höga investeringstakt som ökar kommunens avskrivningar. Minskningen av avskrivningar i kommunkoncernen 2020 jämfört med 2019 beror på att AB Sjöbohem gjorde en nedskrivning 2019 på 9,0 mnkr.



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

De senaste årens stora investeringar i avgiftsfinansierad verksamhet med överföringsledningar och investeringar i Sjöbos respektive Svansjöns sommarbyar gör att avskrivningar fortsätter att öka i va-verksamheten. En del av investeringarna finansieras av anslutningsavgifter. Alla investeringar kan inte finansieras så, utan behöver finansieras via förbrukningsavgifter. Avskrivningskostnaderna ökade med 0,8 mnkr 2019 och 0,4 mnkr 2020. År 2021 beräknas de öka med 1,0 mnkr.

## Skatteintäkter



Skatteintäkter och generella statsbidrag svarar för den huvudsakliga finansieringen av den skattefinansierade verksamheten. Skatteintäkterna och de generella statsbidragen förväntas öka med 5,5 procent, vilket är en hög siffra jämfört med tidigare år och högre än den skattefinansierade verksamhetens ökade nettokostnader (5,2 procent).

En stor del av ökningen står skatteintäkterna för (6,2 procent). Ökningen är knappt 50 mnkr. Pandemin påverkade förra årets skatteintäkter negativt, medan återhämtningen beräknas påverka positivt. SKR beräknar att förra årets skatteunderlagstillväxt är den lägsta på 10 år.

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

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

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

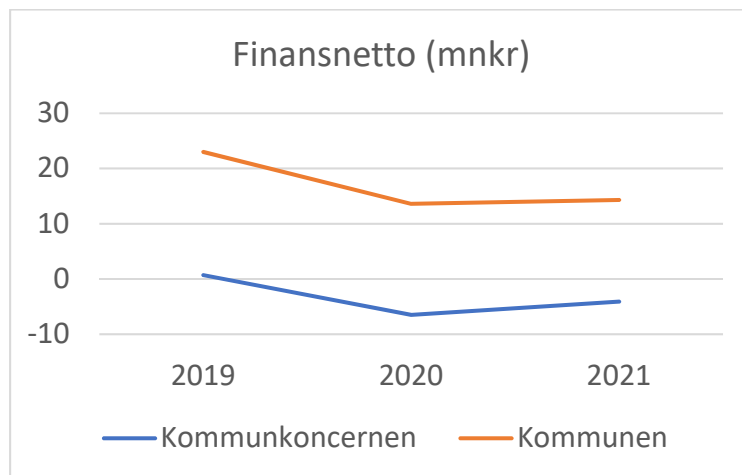
Kostnadsutjämnningen är bättre än föregående år (+1,2 mnkr), men något sämre än budget (-0,2 mnkr).

Regleringsbidraget påverkas av statens anslag för kommunalekonomisk utjämning. Regleringen mellan stat och kommuner för bland annat ändringar i skatteregler brukar gå via regleringsbidraget eller regleringsavgiften. I 2020 års vårändringsbudget föreslog regeringen att 15 mdkr tillförs kommunsektorn i generella statsbidrag 2020. Från och med 2021 är ökningen 12,5 mdkr i form av ett permanent tillskott till kommunsektorn. För Sjöbo innebär det ytterligare 16,3 mdkr i statsbidrag. I budgetpropositionen tillkom ytterligare 7 mdkr till kommuner. Sjöbos andel beräknas vara 12,9 mdkr.

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

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

## Finansnetto



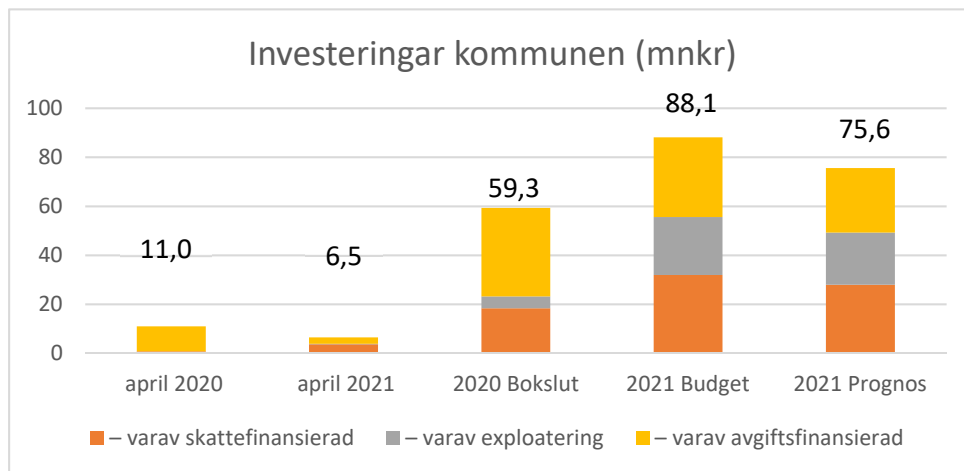
Den samlade verksamhetens finansnetto beräknas till -4,1 mdkr, vilket är något bättre än 2020 (-6,5 mdkr), men väsentligt lägre än 2019 (0,7 mdkr). Det är framför allt intäkterna som överstiger budget (5,5 mdkr). Under 2020 omsattes kommunens placeringar i samband med upphandling av ny förvaltare. Uppbokningen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

Det är två större avvikelser i kommunens finansiella intäkter som starkt bidrar till att intäkterna överstiger budget med 5,5 mdkr. En avvikelse avser en obudgeterad utbetalning från överskottsfonden hos KPA avseende försäkringslösningen för de äldre kommunala pensionerna på 2,2 mdkr. Utbetalningen täckte en stor del av indexkostnaderna 2021 för pensionerna. Den andra större avvikelsen avser orealiserade realisationsintäkter på 2,9 mdkr, då värdet på placerade medel ökat.

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

## Årets investeringar

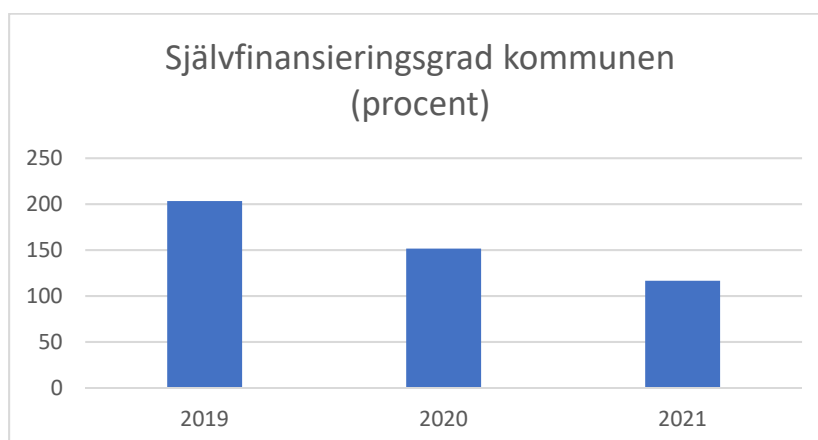
Investeringarna i immateriella och materiella anläggningstillgångar beräknas brutto uppgå till 75,6 mnkr, vilket är en ökning mot 2020 (59,3 mnkr) och även en positiv avvikelse på 6,6 mnkr mot budget.



Kommunen har höga investeringar både 2020 och 2021. Bland de största projekten kan nämnas exploatering på Bränneriet och vatten- och avloppsinvesteringar i Hemmestorps Eke. Till det kommer inköp av fordon i gymnasieverksamheten på sammanlagt 5,3 mnkr.

Den planerade ökningen mellan 2020 och 2021 består framför allt av väsentligt större exploateringsinvesteringar, men även av många mindre investeringar i skattefinansierad verksamhet. Den positiva avvikelsen mot budget finns bland annat avseende investering i ekonomisystemet, som beräknas bli 1,4 mnkr mindre än budgeterat och inom äldreomsorgen (3,1 mnkr), där bland annat inköpen av trygghetslarm åter är försenade. Till det kommer en positiv avvikelse i avgiftsfinansierad verksamhet (8,4 mnkr), bland annat då Heinge vacuum blir försenat. Negativ avvikelse finns avseende gång- och cykelvägen Veberöd–Hemmestorp, där kommunen medfinansierar statlig infrastruktur. Sjöbos andel av utgifterna beräknades 2017 till 4,1 mnkr, vilket investerades samma år. En ny beräkning pekar mot ytterligare 1,9 mnkr i utgifter.

Under perioden januari–augusti har kommunen investerat brutto för 20,5 mnkr. Totalt motsvarar det drygt 23 procent av helårsbudgeten. Procentmässigt är det mindre än hälften av motsvarande procentsats förra året (51 procent). År 2020 nyttjades 77 procent av årsbudgeten.

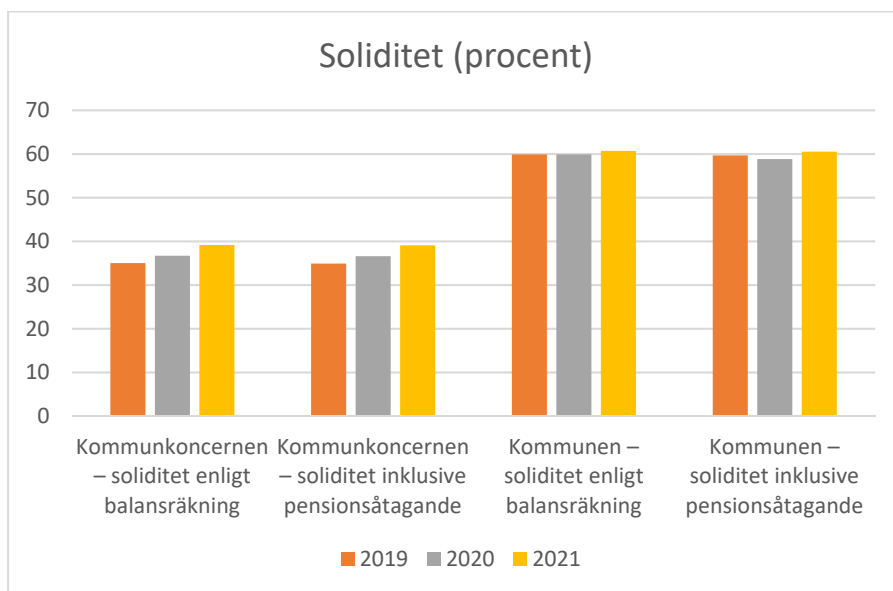


Om självfinansieringsgraden understiger 100 procent finansieras inte investeringar av överskott i den löpande verksamheten. Kommunens mål är att över en fyraårsperiod ska investeringarna vara fullt ut finansierade av positiva resultat plus avskrivningar. Investeringarna självfinansieras fullt ut 2021, med en självfinansieringsgrad på 117 procent.

Nyckeltalet påverkas både av överskott i den löpande verksamheten och förändringar i kortfristiga tillgångar och skulder, vilket bidrar med knappt 11 mnkr till finansieringen. Även utan förändringar i kortfristiga tillgångar och skulder finansieras investeringarna via överskott i den löpande verksamheten.

## Risk – kontroll

### Soliditet



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 skilde sig markant mellan kommunen och kommunkoncernen.

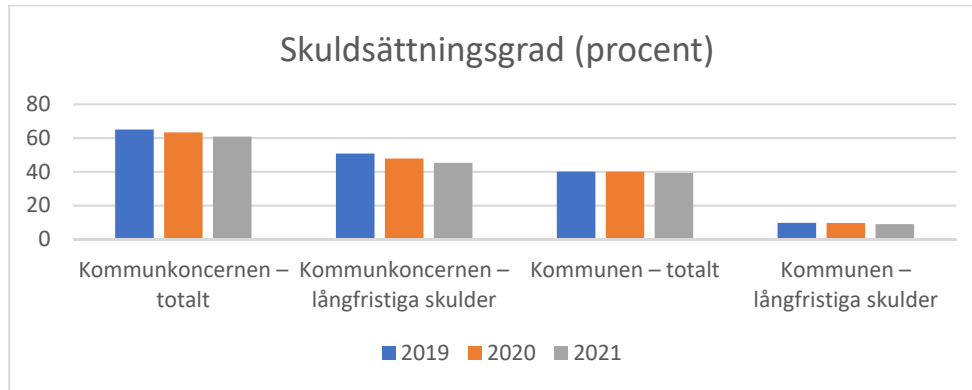
Den affärsdrivande verksamheten är till stor del lånefinansierad. Det skiljer mycket mellan bolagen. AB Sjöbohem beräknas ha en soliditet på 13 procent 2021, medan Sjöbo Elnät AB:s soliditet beräknas bli 60 procent. En stor del av AB Sjöbohems tillgångar är lånefinansierade. Soliditeten är stigande, framför allt på grund av kommunens höga resultat.

Jämfört med andra kommuner har Sjöbo en god soliditet. Den beräknas vara 61 procent vid årsskiftet, vilket är något bättre än soliditeten 2019 och 2020. Flera år av goda resultat för kommunen har gjort att soliditeten varit hög. De senaste åren har det dock varit svårt att upprätthålla den. Visserligen kom nedgången från en hög nivå, men trenden har varit vikande. Framför allt högre positiva resultat 2019 till 2021 har bidragit till att upprätthålla soliditeten.

Kommunen har en hög soliditet jämfört med de flesta andra kommuner, om man tar hänsyn till hela pensionsåtagandet. Endast nio kommuner hade högre soliditet än Sjöbo 2020. I en jämförelse bör dock beaktas att Sjöbo kommun har valt att ha sina verksamhetsfastigheter i AB Sjöbohem. Hade fastigheterna kvarstått i kommunen hade en del varit lånefinansierade, vilket medfört lägre soliditet.



## Skuldsättningsgrad



Av den samlade verksamhetens tillgångar finansierades 61 procent med främmande kapital. Måttet benämns skuldsättningsgrad och är soliditetmåttets motsats. Främst de långfristiga skulderna genererar räntekostnader och den långfristiga skuldsättningen är fortfarande hög, 45 procent. Dock har skuldsättningsgraden varit sjunkande de senaste åren, framför allt de långfristiga skulderna. Förändringen av den långfristiga skuldsättningen mellan 2020 och 2021 är främst ett resultat av att AB Sjöbohem minskat sina långfristiga skulder med 15 mnkr. Utvecklingen med positiva resultat och ingen nyupplåning medför också att den totala skuldsättningsgraden minskar.

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

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

## Budgetföljsamhet

Budgetföljsamhet är ett mått på vilken finansiell kontroll kommunen har.

### Kommunkoncernen

	Utfall 2020	Prognos 2021 Delårsrapport 1	Prognos 2021 Delårsrapport 2
<b>(mnkr)</b>			
Kommunstyrelsen	4,7	1,0	0,0
Familjenämnden	0,6	-1,8	-1,3
Vård- och omsorgsnämnden	2,3	-9,5	-8,2
Tekniska nämnden	3,4	-1,0	3,5
Samhällsbyggnadsnämnden	1,7	0,0	0,0
Valnämnden	-0,1	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0	0,0	0,0
Revisionen	0	0,0	0,0
Finansieringen	1,7	3,6	2,5
<b>Summa drift kommunen</b>	<b>14,3</b>	<b>-7,7</b>	<b>-3,5</b>
AB Sjöbohem	7,7	0,0	0,5
Sjöbo Elnät AB	0,4	-0,1	3,4
SÖRF	0,4	-1,6	-2,2
<b>Kommunkoncernen totalt</b>	<b>22,8</b>	<b>-9,4</b>	<b>-1,8</b>

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

År 2021 avviker kommunen och SÖRF negativt från budget. Motsvarande period förra året var avvikelserna totalt också små, men i år är det större enstaka avvikelser både positivt och negativt. Även om kommunen i driften uppvisar underskott, finns det överskott i tekniska nämnden och finansieringen.

Kommunstyrelsen beräknar att politisk verksamhet får ett överskott om 0,1 mnkr, medan kommunövergripande verksamhet prognostiserar ett motsvarande underskott.

Familjenämnden prognostiserar ett underskott om 1,3 mnkr. Individ- och familjeomsorgen visar ett underskott om 4,4 mnkr, gymnasieverksamheten ett underskott om 1,7 mnkr, kulturverksamheten ett underskott om 0,2 mnkr och politisk verksamhet ett underskott om 0,1 mnkr. Underskotten uppvägs delvis av att förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten beräknas få ett överskott om 3,9 mnkr, vuxenutbildnings- och integrationsverksamheten ett överskott om 0,9 mnkr samt turism- och fritidsverksamheten ett överskott om 0,3 mnkr.

Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett underskott om 8,2 mnkr, varav 8,2 mnkr i äldreomsorgen och 0,6 mnkr i kommunövergripande verksamhet (kostenheten), vilket endast delvis möts av ett överskott i verksamhet för personer med funktionsnedsättning på 0,6 mnkr.

Tekniska nämnden uppvisar ett överskott om 3,5 mnkr. Det beräknas underskott på turism- och fritidsverksamheten uppgående till 1,2 mnkr, medan skattefinansierad verksamhet (1,4 mnkr) och exploateringsverksamheten (3,5 mnkr) prognostiseras få överskott.

Samhällsbyggnadsnämnden beräknas följa budget. Plan- och byggverksamheten beräknas få ett överskott om 0,1 mnkr, medan motsvarande underskott beräknas för miljö- och hälsoskyddsverksamheten.

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

Sjöbohem beräknar ett överskott om 0,5 mnkr, bland annat beroende på lägre uppvärmningskostnader. Sjöbo Elnät prognostiserar väsentligt högre anslutningsintäkter, vilket bidrar till prognosen om 3,4 mnkr bättre resultat än budgeterat. Framför allt högre pensionskostnader har medfört att SÖRF beräknas få ett underskott på 2,2 mnkr.

## Balanskravsresultat

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

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

Periodresultatet efter balanskravsjusteringar på 64,7 mnkr innebär att balanskravet blir positivt för perioden. Även för året beräknas resultatet bli positivt. Realisationsvinster ska inte räknas med vid avstämning av balanskravet. Orealiserade vinster och förluster ska inte heller räknas med i balanskravsresultatet. Efter hänsyn till dessa poster beräknas årets resultat efter balanskravsjusteringar bli 39,7 mnkr.

Balanskravsutredning (mnkr)	2019 Bokslut	2020 Bokslut	2021 Augusti	2021 Prognos
<b>Årets resultat enligt resultaträkning</b>	27,0	37,9	71,8	43,2
Reducering av samtliga realisationsvinster	-1,7	3,7	-0,6	-0,6
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-6,2	-4,1	-6,5	-2,9
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-1,7	-6,2	-	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	17,4	36,3	64,7	39,7
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
<b>Balanskravsresultat</b>	17,4	36,3	64,7	39,7

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

En procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning motsvarar 11,7 mnkr 2021. Med ett resultat efter balanskravsjusteringar på 39,7 mnkr medger regeln att ytterligare 28 mnkr kan reserveras. Dock innebär begränsningen till 9 procent av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag att endast ytterligare 6,1 mnkr kan reserveras. Om resultatet blir i enlighet med prognosen skulle det innebära att det finns möjlighet att öka RUR till 105,5 mnkr.

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

## 8. Väsentliga personalförhållanden

### Sjöbo kommun som arbetsgivare

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

Med programmet som grund driver kommunen en 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

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

Totalt har 99 tillsvidaretjänster utannonserats i Sjöbo kommun och av dessa är 92 tjänster på heltid. Det är endast 4 av tjänsterna som har en procentsats under 75 procent och 3 är på en sysselsättningsgrad mellan heltid och 75 procent. I förhållande till 2020 har andelen utlysta heltidstjänster ökat markant.

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

Tabell: Vakanta tjänster januari – augusti 2021

Verksamhet	Varav tillsvidare	Varav tillsvidare
Familjeförvaltningen	72	51
Kommunledningsförvaltningen	5	5
Tekniska förvaltningen	37	7
Stadsbyggnadsförvaltningen	5	3
Vård- och omsorgsförvaltningen	123	33
AB Sjöbohem	-	-
Sjöbo Elnät AB	-	-
<b>Totalt</b>	<b>242</b>	<b>99</b>

### Pensionsavgångar

Totalt fyller 17 personer 65 år under 2021 och under 2022 ökar antalet till 22.

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

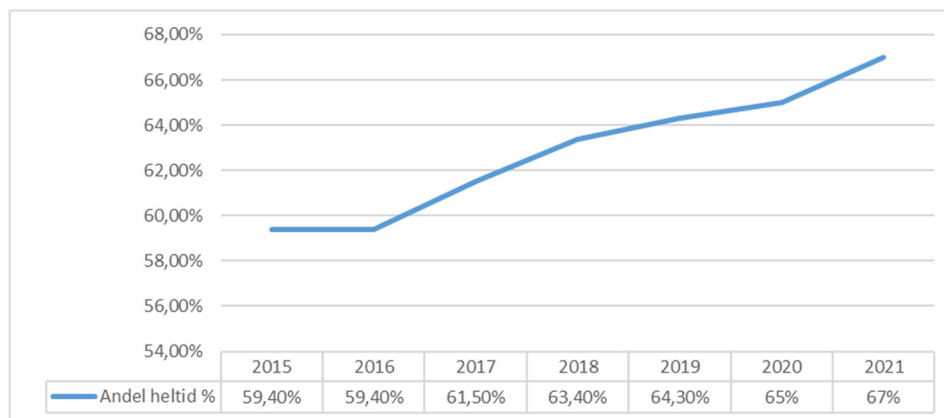
Prognostiserade pensionsavgångar totalt per verksamhet

Verksamhet	2021	2022
Familjeförvaltningen	4	12
Kommunledningsförvaltningen	-	1
Tekniska förvaltningen	-	1
Stadsbyggnadsförvaltningen	1	-
Vård- och omsorgsförvaltningen	7	8
AB Sjöbohem	3	1
Sjöbo Elnät AB	2	-
<b>Totalt</b>	<b>17</b>	<b>23</b>

## Heltid som norm

Kommunens verksamheter har ett stort rekryteringsbehov de närmaste åren, dels för att ersätta pensionsavgångar, dels för att behovet av vård, skola och omsorg ökar. Med fler heltidsarbetande i kommunen minskar rekryteringsbehoven. I samband med den politiskt antagna handlingsplanen med heltid som norm höjde man tidigare ambitionsnivån till att alla förvaltningar ska ha uppnått önskad sysselsättningsgrad inom alla yrken och verksamheter i Sjöbo kommun. Sjöbo kommun eftersträvar att alla medarbetare har önskad sysselsättningsgrad och att andelen medarbetare som ofrivilligt arbetar deltid minskar. Utvecklingen går åt att fler av kommunens medarbetare arbetar heltid.

Andel heltidsarbetande månadsanställda inom koncernen



## Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron ligger fortsatt på en hög nivå, främst orsakad av pandemin och rekommendationerna om att stanna hemma vid minsta symtom. Familjeförvaltningen utmärker sig i positiv riktning, genom att sjukfrånvaron sjunkit och nu ligger på en lägre nivå än 2019, det vill säga före pandemins utbrott.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Nämnd	År	Total sjukfrånvaro	Långtidsfrånvaro (sjuk längre än 60 dagar)			Anställda		
			Kvinnor	Män		≤29 år	30–49 år	50≤
Kommunledningsförvaltningen	2021	2,67	50,47	3,52	0,69	0,82	5,03	0,38
	2020	1,03	0,00	1,31	0,41	0,17	1,38	0,72
	2019	1,12	2,80	1,27	0,75	0,46	0,79	1,74
Familjeförvaltningen	2021	5,68	34,78	6,39	2,77	5,05	5,38	6,36
	2020	6,43	34,02	7,21	3,30	6,49	5,72	7,38
	2019	6,02	44,63	6,96	2,63	5,50	5,55	6,93
Vård- och omsorgsförvaltningen	2021	9,52	35,51	10,24	4,48	6,49	8,43	11,53
	2020	9,23	29,78	9,82	4,84	7,24	8,82	10,22
	2019	7,65	40,88	8,30	2,45	5,43	6,91	9,04
Stadsbyggnadsförvaltningen	2021	3,64	37,31	1,75	10,08	0,00	4,04	3,11
	2020	3,63	0,00	3,42	4,34	0,50	3,88	3,73
	2019	2,20	0,00	3,04	0,71	0,00	1,34	3,76
Tekniska förvaltningen	2021	5,39	65,62	1,42	8,16	2,10	2,74	10,07
	2020	4,48	30,91	3,10	5,49	1,56	2,45	8,61
	2019	1,93	20,43	1,60	2,13	1,34	1,38	2,70
<b>Kommunen totalt</b>	2021	7,29	36,52	8,02	4,08	5,46	6,48	8,89
	2020	7,32	31,10	8,10	3,92	6,40	6,49	8,61
	2019	6,26	41,67	7,24	2,34	5,16	5,56	7,50
AB Sjöbohem	2021	6,59	36,75	8,14	3,86	2,25	5,21	8,78
	2020	4,90	18,75	6,27	2,52	0,75	4,90	5,72
Sjöbo Elnät AB	2021	8,71	81,84	33,33	3,34	0,00	25,00	4,28
	2020	6,03	96,71	32,21	0,24	0,31	16,32	0,16

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

## Arbetsmiljö

För perioden januari-augusti märks ett fortsatt högt antal anmälningar av arbetsskador såväl som tillbud inom kategorin hot och våld. Det är dock en minskning i denna kategori jämfört med samma period 2020. En ökning har däremot skett i kategorin arbetsbelastning. Det totala antalet olycksfall i koncernen för perioden uppgår till 151 stycken, antalet tillbud uppgår till 335. Detta är i samma nivå som 2020.

Pandemin har förhindrat planerade utbildningar för chefer och skyddsombud, men målsättningen är att genomföra arbetsmiljöutbildning under hösten.

## Lika rättigheter och möjligheter

I enligt med diskrimineringslagstiftningen utreder kommunen och följer upp verksamheternas förebyggande arbete utifrån alla diskrimineringsgrunder. För att underlätta anmälan av oegentligheter (kränkningar, utsatthet, diskriminering mm) så kan medarbetare anmäla i kommunens system för arbetsskador, tillbud och andra händelser kopplade till arbetsmiljö. För perioden januari – augusti har det kommit in 28 anmälningar, vardera utreds enligt Sjöbo Kommuns handlingsplan vid kränkande särbehandling och trakasserier och mall för utredning.

## Lön

Sjöbo har som målsättning att ha konkurrenskraftiga löner i förhållande till övriga kommuner i södra Skåne. För andra året tillämpas en ny löneöversynsmodell, som bland annat innebär att ansvaret för lönesättningen numera åläggs närmsta chef och att respektive chef har ett specificerat löneutrymme att hantera. Under våren genomfördes löneöversyn för samtliga medarbetare och de nya lönerna utbetalades i maj månad.

## FÖRVÄNTAD UTVECKLING

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

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

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

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

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

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

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

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

För att klara framtidens välfärd fortsätter Sjöbo kommun arbetet med att hitta samverkansformer med andra kommuner och organisationer. Utredningen kring ett gemensamt miljöarbete med Lunds kommun fortskrider, med målet att ett eventuellt beslut om samverkan ska fattas under 2022.

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

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

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

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

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

Tillväxten i Sjöbo kommun ställer krav på en långsiktig planering för att behålla och hållbart utveckla kommunal service för bland annat äldreboende, bostäder med särskild service, förskolor, skolor, kultur och föreningsliv. Upphandlingen genomförs under 2021 i syfte att ta fram en lokalförsörjningsplan för perioden 2023–2028 med en redogörelse för kommunens lokalbehov. Som en del av uppdraget ingår att göra en kapacitetsbedömning av skollokalerna.



## RESULTATRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen				
		Delår aug 2020	Delår aug 2021	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021
Verksamhetens intäkter	1	170,4	184,1	270,6	252,7	280,3
varav jämförelsestörande poster		0,1	0,0	0,1	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	2	-850,2	-888,3	-1 329,0	-1 360,9	-1 393,9
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	3	-18,6	-18,9	-27,8	-31,3	-29,6
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-698,4</b>	<b>-723,1</b>	<b>-1 086,2</b>	<b>-1 139,5</b>	<b>-1 143,2</b>
Skatteintäkter	4	540,2	571,3	805,1	827,2	855,0
Generella statsbidrag och utjämning	5	202,3	207,1	305,4	317,6	317,1
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>44,1</b>	<b>55,3</b>	<b>24,3</b>	<b>5,3</b>	<b>28,9</b>
Finansiella intäkter	6	15,2	16,9	18,9	9,6	15,1
Finansiella kostnader	7	-5,3	-0,4	-5,3	-0,6	-0,8
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>54,0</b>	<b>71,8</b>	<b>37,9</b>	<b>14,3</b>	<b>43,2</b>
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>		<b>54,0</b>	<b>71,8</b>	<b>37,9</b>	<b>14,3</b>	<b>43,2</b>
Balanskravsjusteringar		4,1	-7,1	-1,6	0,0	-3,5
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>		<b>58,1</b>	<b>64,7</b>	<b>36,3</b>	<b>14,3</b>	<b>39,7</b>
Reservering av medel till RUR		0,0	0,0	-22,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>		<b>58,1</b>	<b>64,7</b>	<b>14,3</b>	<b>14,3</b>	<b>39,7</b>

## BALANSRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2021
		Delår aug 2020	Delår aug 2021	Bokslut 2020	
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	8	3,0	2,2	2,6	3,8
Materiella anläggningstillgångar		468,3	484,0	482,0	519,6
Fastigheter och anläggningar	9	413,3	431,0	426,6	465,9
Maskiner och inventarier	10	55,0	53,0	55,4	53,7
Finansiella anläggningstillgångar		58,1	58,1	58,1	60,1
Aktier och andelar	11	54,6	58,1	58,1	60,1
Långfristig utlåning	12	3,5	0,0	0,0	0,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>529,4</b>	<b>544,3</b>	<b>542,7</b>	<b>583,5</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	13	<b>14,8</b>	<b>14,1</b>	<b>14,6</b>	<b>15,6</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Fordringar	14	105,2	101,9	124,4	117,0
Förråd med mera	15	11,8	10,2	11,0	12,1
Kortfristiga placeringar	16	115,0	124,3	117,1	117,7
Kassa och bank	17	131,0	142,5	104,8	114,7
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>363,0</b>	<b>378,9</b>	<b>357,3</b>	<b>361,5</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>907,2</b>	<b>937,3</b>	<b>914,6</b>	<b>960,6</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>	18				
Årets resultat		54,0	71,8	37,9	43,2
Resultatutjämningsreserv		77,4	99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital		415,3	440,4	402,5	440,4
<b>Summa eget kapital</b>		<b>546,7</b>	<b>611,6</b>	<b>539,8</b>	<b>583,0</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning för pensioner och liknande	19	7,5	7,2	7,1	6,9
Andra avsättningar	20	0,6	0,4	0,5	0,2
<b>Summa avsättningar</b>		<b>8,1</b>	<b>7,6</b>	<b>7,6</b>	<b>7,1</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	21	98,4	89,1	88,6	86,8
Kortfristiga skulder	22	254,0	229,0	278,6	283,7
<b>Summa skulder</b>		<b>352,4</b>	<b>318,1</b>	<b>367,2</b>	<b>370,5</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER</b>		<b>907,2</b>	<b>937,3</b>	<b>914,6</b>	<b>960,6</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER</b>					
Pensionsförpliktelser	23	1,8	1,7	1,7	1,7
Övriga borgensåtaganden	24	859,0	859,0	859,0	859,0

## KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2021
		Delår aug 2020	Delår aug 2021	Bokslut 2020	
<b>Den löpande verksamheten</b>					
Årets resultat		54,0	71,8	37,9	43,2
Justering för avskrivningar	3	18,6	18,9	27,8	29,6
Justering för upplösning bidrag till statlig infrastruktur	13A	0,3	0,5	0,5	0,9
Justering för upplösning av förutbetalda intäkter	21A	-2,0	-1,8	-2,9	-3,7
Justering för realisationsvinster(-)/förluster(+)	25	-0,1	-0,7	-0,2	-0,7
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	26	0,1	0,8	-0,1	0,7
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		70,9	89,5	63,0	70,0
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	14A	-4,1	22,5	-23,3	7,4
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga placeringar	16	8,2	-7,2	6,1	-0,6
Ökning (-)/minskning(+) förråd med mera	15A	-0,2	0,8	0,6	-1,1
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	22A	8,3	-49,6	32,9	5,1
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>83,1</b>	<b>56,0</b>	<b>79,3</b>	<b>80,8</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	8	0,0	-0,5	-0,1	-2,6
Investering i materiella anläggningstillgångar	27	-33,2	-20,0	-55,6	-69,0
Investeringsbidrag inklusive anslutningsavgifter	21B	2,9	2,3	3,4	2,3
Försäljning materiella anläggningstillgångar	28	1,8	0,7	1,9	3,9
Ökning långfristiga fordringar	12A	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga fordringar	12B	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering aktier och andelar	11A	0,0	0,0	-3,5	-2,0
Försäljning/minskning aktier och andelar	11B	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-28,5</b>	<b>-17,5</b>	<b>-53,9</b>	<b>-67,4</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>					
Nyupptagna lån	21C	7,0	0,0	7,0	0,0
Minskning av långfristiga lån	21D	0,0	0,0	-0,2	-0,4
Ökning långfristiga fordringar	12C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga fordringar	12D	0,0	0,0	3,5	0,0
Minskning av avsättning på grund av utbetalningar	29	-1,0	-0,8	-1,3	-1,2
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>6,0</b>	<b>-0,8</b>	<b>9,0</b>	<b>-1,6</b>
<b>Beslut om bidrag till statlig infrastruktur</b>	13B	<b>-7,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-7,0</b>	<b>-1,9</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>53,6</b>	<b>37,7</b>	<b>27,4</b>	<b>9,9</b>
Likvida medel vid periodens början		77,4	104,8	77,4	104,8
Likvida medel vid periodens slut		131,0	142,5	104,8	114,7

# FINANSIELLA RAPPORTER

## NOTER TILL RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT

### KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	NOT	Delår aug 2020	Delår aug 2021	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021
<b>Verksamhetens intäkter</b>	1					
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen		601,0	639,5	926,9	925,3	969,5
Avgår interna poster		-430,6	-455,4	-656,3	-672,6	-689,2
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>		<b>170,4</b>	<b>184,1</b>	<b>270,6</b>	<b>252,7</b>	<b>280,3</b>
* = Saknar uppgift.						
<i>Specifikation verksamhetens intäkter</i>						
Konsumtionsavgifter VA och avfall		39,4	41,8	63,0	63,6	66,4
Barnomsorgsavgifter		7,4	8,3	11,1	11,4	12,1
Äldreomsorgsavgifter		14,1	13,8	21,6	21,0	22,8
Assistansersättning från Försäkringskassan		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av varor och tjänster		8,7	9,8	12,1	10,2	10,9
Lokalhyror och arrenden		14,8	14,5	21,2	24,4	22,8
Interkommunal ersättning för gymnasieverksamhet		14,5	15,1	23,1	26,1	22,4
Övrig försäljning av verksamhet		11,2	13,6	19,4	20,2	24,5
Bidrag från staten och EU		60,2	66,5	99,0	73,5	95,3
Reavinst vid försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,1	0,6	0,1	0,0	0,6
Övriga intäkter		0,0	0,0	0,0	2,3	2,5
<i>Summa</i>		170,4	184,1	270,6	252,7	280,3
<i>Specifikation jämförelsestörande intäkter</i>						
Reavinst försäljning materiella anläggningstillgångar		0,1	0,0	0,1	0,0	0,0
<i>Summa</i>		0,1	0,0	0,1	0,0	0,0
<b>Verksamhetens kostnader</b>	2					
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen		1 304,7	1 367,2	2 021,0	2 064,7	2 119,6
Avgår interna poster		-430,6	-455,4	-656,3	-672,6	-689,2
Avgår kapitalkostnad		-23,9	-23,5	-35,7	-31,3	-36,5
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>		<b>850,2</b>	<b>888,3</b>	<b>1 329,0</b>	<b>1 360,8</b>	<b>1 393,9</b>
<i>Specifikation verksamhetens kostnader</i>						
Löner till anställda		325,4	345,9	504,7	517,8	539,8
Sociala avgifter enligt lag och avtal		105,2	109,8	165,5	174,4	177,6
Pensioner och liknande förpliktelser		24,7	24,5	39,2	38,6	39,7
Material och förbrukningsinventarier		33,8	35,7	60,2	53,0	57,9
Fristående förskolor / skolor / interkommunal ersättning		77,1	81,1	118,9	125,6	120,8
Fristående gymnasier / interkommunala gymnasiala ersättningar		54,1	55,5	83,9	79,0	82,0
Äldre- och handikappomsorg, entreprenad och köp av verksamhet		15,2	12,0	22,7	25,9	20,2
Köp av individ- och familjeomsorgstjänster		9,6	15,8	15,5	15,8	17,4
Teknisk entreprenad		20,0	23,6	34,4	31,2	35,5
Elektricitet och liknande kostnader		6,2	6,5	9,8	9,9	9,7
Övrig entreprenad och köp av verksamhet		49,9	47,3	80,3	81,7	86,0
Lokaler och markarrenden		84,1	83,7	126,2	128,2	126,4
Försörjningsstöd		9,8	10,4	14,4	14,2	14,8
Bidrag och transfereringar		8,4	9,0	12,4	14,3	13,1
Transportkostnader		17,1	15,8	26,0	27,4	28,3
Övrigt		9,6	11,7	14,9	23,8	24,9
<i>Summa</i>		850,2	888,3	1 329,0	1 360,8	1 394,1

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2020	Delår aug 2021	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021
<i>Leasingavgifter avseende operationell leasing</i>						
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:						
Inom 1 år		0,6	0,5	0,6	*	0,4
Senare än 1 år men inom 5 år		0,5	0,2	0,5	*	0,1
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		1,1	0,7	1,1		0,5
<i>Finansiella leasingavtal vars avtalstid överstiger 3 år</i>						
Totala minimileaseavgifter		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Framtida finansiella kostnader		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Nuvärdet av minimileaseavgifter		0,0	0,0	0,0	*	0,0
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:</i>						
Inom 1 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Senare än 1 år men inom 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		0,0	0,0	0,0	*	0,0
<b>Avskrivningar</b>	3					
Avskrivningar bokfört värde		18,6	18,9	27,8	31,3	29,6
Nedskrivningar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa avskrivningar</b>		<b>18,6</b>	<b>18,9</b>	<b>27,8</b>	<b>31,3</b>	<b>29,6</b>
<b>Skatteintäkter</b>	4					
Preliminär skattebetalning		549,0	557,7	823,5	834,0	836,6
Slutavräkning 2019		0,0		-4,7	0,0	0,0
Slutavräkning 2020		-4,1	3,8	-13,7	-6,8	3,8
Slutavräkning 2021		-4,7	9,8	0,0	0,0	14,6
<b>Summa skatteintäkter</b>		<b>540,2</b>	<b>571,3</b>	<b>805,1</b>	<b>827,2</b>	<b>855,0</b>
<b>Generellt statsbidrag och utjämningsbidrag</b>	5					
Inkomstutjämning		157,5	159,1	236,3	239,2	238,6
Kostnadsutjämning		-18,2	-17,4	-27,3	-25,9	-26,1
Regleringsavgift/bidrag		13,1	38,4	19,7	57,7	57,6
Tillfälligt statsbidrag		26,5	2,2	39,1	0,0	1,8
Utjämningsavgift LSS		-4,0	-3,2	-6,0	-4,9	-4,8
Kommunal fastighetsavgift		27,4	28,0	43,6	51,5	50,0
<b>Summa statsbidrag och utjämningsbidrag</b>		<b>202,3</b>	<b>207,1</b>	<b>305,4</b>	<b>317,6</b>	<b>317,1</b>
<b>Finansiella intäkter</b>	6					
Utdelning aktier andelar		6,3	4,0	6,3	4,1	4,1
Ränteintäkter		0,3	0,2	0,4	0,3	0,2
Intern ränta		5,3	4,6	7,9	7,7	6,9
Borgensavgift		2,8	2,8	4,4	4,0	4,3
Övriga finansiella intäkter		2,2	3,4	2,3	1,2	3,6
Realiserad vinst, värdepapper		3,6		3,6	0,0	0,0
Återföring värdering & orealiserade vinster, värdepapper		0,0	6,5	1,9	0,0	2,9
Avgår intern ränta		-5,3	-4,6	-7,9	-7,7	-6,9
<b>Summa finansiella intäkter</b>		<b>15,2</b>	<b>16,9</b>	<b>18,9</b>	<b>9,6</b>	<b>15,1</b>
<b>Finansiella kostnader</b>	7					
Övriga räntekostnader		0,1	0,1	0,1	0,1	0,4
Ränta på pensionsavsättningar		0,1	0,1	0,1	0,2	0,1
Bankkostnader		0,2	0,2	0,3	0,3	0,3
Realiserad förlust, värdepapper		0,8	0,0	0,7	0,0	0,0
Värdering finansiella omsättningstillgångar		4,1	0,0	4,1	0,0	0,0
<b>Summa finansiella kostnader</b>		<b>5,3</b>	<b>0,4</b>	<b>5,3</b>	<b>0,6</b>	<b>0,8</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2020	Delår aug 2021	Bokslut 2020	Prognos 2021
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>	8				
Anskaffningsvärde årets början		9,1	9,1	9,1	9,1
Ackumulerade avskrivningar årets början		-5,1	-6,5	-5,1	-6,5
Årets investeringsutgifter		0,0	0,5	0,1	2,6
Omklassificering från pågående projekt		0,0	0,0	0,0	0,1
Årets avskrivningar		-1,0	-0,9	-1,5	-1,5
<b>Summa immateriella anläggningstillgångar</b>		<b>3,0</b>	<b>2,2</b>	<b>2,6</b>	<b>3,8</b>
<b>Fastigheter och anläggningar</b>	9				
Anskaffningsvärde årets början		550,2	598,6	550,2	598,6
Ackumulerade avskrivningar årets början		-156,4	-172,0	-156,4	-172,0
Årets investeringsutgifter		29,9	15,3	48,4	57,0
Omklassificering		0,0	0,0	0,0	-0,1
Bokfört värde årets avyttringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-10,4	-10,9	-15,6	-17,6
Nedskrivning		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa fastigheter och anläggningar</b>		<b>413,3</b>	<b>431,0</b>	<b>426,6</b>	<b>465,9</b>
<i>Specifikation över utgående värde</i>					
Anskaffningsvärde		580,1	613,9	598,6	655,5
Ackumulerade avskrivningar		-166,8	-182,9	-172,0	-189,6
<i>Summa utgående värde</i>		<b>413,3</b>	<b>431,0</b>	<b>426,6</b>	<b>465,9</b>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-156,4	-172,0	-156,4	-172,0
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-10,4	-10,9	-15,6	-17,6
<i>Summa avskrivningar</i>		<b>-166,8</b>	<b>-182,9</b>	<b>-172,0</b>	<b>-189,6</b>
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,0	0,7	0,0	0,7
Reavinnt		0,0	-0,7	0,0	-0,7
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa bokfört värde årets avyttringar</i>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Specifikation utgående värde per anläggningstyp</i>					
Allmän markreserv		39,8	39,7	39,8	39,7
Verksamhetsfastigheter		6,7	24,3	6,5	26,0
Fastigheter för affärsverksamhet (VA)		206,2	211,1	203,3	224,2
Publika fastigheter		118,9	116,2	119,0	125,0
Fastigheter för annan verksamhet		0,1	0,1	0,1	0,1
Pågående projekt		41,7	39,6	57,9	50,9
<i>Summa utgående värde per anläggningstyp</i>		<b>413,4</b>	<b>431,0</b>	<b>426,6</b>	<b>465,9</b>
<b>Maskiner och inventarier</b>	10				
Anskaffningsvärde årets början		197,8	202,9	197,8	202,9
Ackumulerade avskrivningar årets början		-137,2	-147,5	-137,2	-147,5
Årets investeringsutgifter		3,3	4,7	7,2	12,0
Anskaffningsvärde årets försäljningar		-2,1	0,0	-2,1	-3,2
Ackumulerade avskrivningar årets försäljningar		0,3	0,0	0,3	0,0
Årets avskrivningar		-7,1	-7,1	-10,6	-10,5
<b>Summa maskiner och inventarier</b>		<b>55,0</b>	<b>53,0</b>	<b>55,4</b>	<b>53,7</b>
<i>Specifikation över maskiner och inventarier</i>					
Anskaffningsvärde		199,0	207,6	202,9	211,7
Ackumulerade avskrivningar		-144,0	-154,6	-147,5	-158,0
<i>Summa utgående värde</i>		<b>55,0</b>	<b>53,0</b>	<b>55,4</b>	<b>53,7</b>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-137,2	-147,5	-137,2	-147,5
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-7,1	-7,1	-10,6	-10,5
Förändring utifrån försäljningar		0,3	0,0	0,3	0,0
<i>Summa ackumulerade utgående avskrivningar</i>		<b>-144,0</b>	<b>-154,6</b>	<b>-147,5</b>	<b>-158,0</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2020	Delår aug 2021	Bokslut 2020	Prognos 2021
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		1,8	0,0	-1,9	3,2
Reavinst		0,1	0,0	0,2	0,0
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa bokfört värde årets avyttringar</b>		<b>1,9</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,7</b>	<b>3,2</b>
<i>Specifikation utgående värde per tillgångstyp</i>					
Maskiner		2,1	2,2	2,0	*
Inventarier		17,5	15,0	17,2	*
Bilar och transportmedel		32,0	30,8	31,2	*
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen		2,6	4,0	4,0	*
Konst		0,8	1,0	1,0	*
<b>Summa utgående värde per tillgångstyp</b>		<b>55,0</b>	<b>53,0</b>	<b>55,4</b>	<b>*</b>
<b>Aktier och andelar</b>	<b>11</b>				
Ingående värde		54,6	58,1	54,6	58,1
Investering finansiella anläggningstillgångar	11A	0,0	0,0	3,5	2,0
<b>Summa aktier och andelar</b>		<b>54,6</b>	<b>58,1</b>	<b>58,1</b>	<b>60,1</b>
<i>Specifikation aktier och andelar</i>					
Sjöbo Elnät AB, 20 000 st (100 %)		20,0	20,0	20,0	20,0
AB Sjöbohem, 22 400 st (100 %)		22,4	22,4	22,4	22,4
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF)		0,5	0,5	0,5	0,5
Kommunassurans		0,8	0,8	0,8	0,8
Kommuninvest*		10,2	13,7	13,7	13,7
SYSAV		0,6	0,6	0,6	0,6
Unikom					2,0
Inera AB		0,1	0,1	0,1	0,1
<b>Summa aktier och andelar</b>		<b>54,6</b>	<b>58,1</b>	<b>58,1</b>	<b>60,1</b>
* 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 2020-12-31 till 16 574 tkr. Kommunens utlåning till Kommuninvest på 3 500 tkr har amorterats och kapitalet har betalats in som överinsats.					
<b>Långfristig fordran</b>	<b>12</b>				
Ingående värde		3,5	0,0	3,5	0,0
Minskning fordran		0,0	0,0	-3,5	0,0
Ökning fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa långfristig fordran</b>		<b>3,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Specifikation förändring</i>					
Investeringar långfristig fordran investeringsverksamhet	12A	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran investeringsverksamhet	12B	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning långfristig fordran finansieringsverksamhet	12C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran finansieringsverksamhet	12D	0,0	0,0	-3,5	0,0
<b>Summa förändring</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-3,5</b>	<b>0,0</b>
<i>Specifikation långfristig fordran</i>					
Förlagslån Kommuninvest		3,5	0,0	0,0	0,0
<b>Summa långfristig fordran</b>		<b>3,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2020	Delår aug 2021	Bokslut 2020	Prognos 2021
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	13				
Ingående balans		8,1	14,6	8,1	14,6
Årets beslut om bidrag till statlig infrastruktur	13B	7,0	0,0	7,0	1,9
Årets upplösning/värdeminskning av bidrag	13A	-0,3	-0,5	-0,5	-0,9
<b>Summa bidrag till statlig infrastruktur</b>		<b>14,8</b>	<b>14,1</b>	<b>14,6</b>	<b>15,6</b>
<i>Specifikation anskaffningsvärde</i>					
Anskaffningsvärde		17,6	17,6	17,6	19,5
Ackumulerad upplösning/värdeminskning		-2,8	-3,5	-3,0	-3,9
<b>Summa anskaffningsvärde</b>		<b>14,8</b>	<b>14,1</b>	<b>14,6</b>	<b>15,6</b>

#### *Specifikation av bidrag*

Redovisat bidrag avser: gång- och cykelväg Sövde-Blentarp där kommunen finansierar halva kostnaden (6,5 mnkr av 13 mnkr), gång- och cykelväg Veberöd-Hemmestorp där kommunen finansierar 4,1 mnkr av 12,5 mnkr (prognos 6,0 mnkr) och en gång- och cykelväg Sjöbo-Marielundsvägen där kommunen finansierar 7 mnkr av 14,1 mnkr.

Upplösningen/värdeminskningen av tillgången sker med årliga belopp under 25 år. Trafikstyrelsen står som ägare till vägarna. Tills vägen är färdigställd har Sjöbo kommun en skuld till Trafikstyrelsen motsvarande vårt bidrag för vägen minskat med de utgifter/inkomster som kommunen har för färdigställandet. Skulden återfinns bland långfristiga skulder.

<b>Fordringar</b>	14				
Kundfordringar		4,4	7,6	8,6	9,0
Diverse kortfristiga fordringar		36,9	50,1	57,9	55,0
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter		63,9	44,2	57,9	53,0
<b>Summa fordringar</b>		<b>105,2</b>	<b>101,9</b>	<b>124,4</b>	<b>117,0</b>
<i>Specifikation fordringar</i>					
Fordringar					
Ingående värde		101,1	124,4	101,1	124,4
Ökning(+)/minskning(-) under året	14A	4,1	-22,5	23,3	-7,4
<b>Summa fordringar</b>		<b>105,2</b>	<b>101,9</b>	<b>124,4</b>	<b>117,0</b>

<b>Förråd med mera</b>	15				
Bostäder - exploateringsverksamhet		5,8	4,0	4,8	5,0
Industri - exploateringsverksamhet		5,9	6,1	6,1	7,0
Varulager		0,1	0,1	0,1	0,1
<b>Summa förråd med mera</b>		<b>11,8</b>	<b>10,2</b>	<b>11,0</b>	<b>12,1</b>
<i>Specifikation förråd med mera</i>					
Ingående värde		11,6	11,0	11,6	11,0
Ökning(+)/minskning(-) under året	15A	0,2	-0,8	-0,6	1,1
<b>Summa förråd med mera</b>		<b>11,8</b>	<b>10,2</b>	<b>11,0</b>	<b>12,1</b>

<b>Kortfristiga placeringar</b>	16				
Ingående kortfristiga placeringar		123,2	117,1	123,2	117,1
Ned-/uppskrivning, värdereglering	16A	-4,1	6,5	-2,1	0,0
Förändring av kortfristiga placeringar	16A	-4,1	0,7	-4,0	0,6
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>		<b>115,0</b>	<b>124,3</b>	<b>117,1</b>	<b>117,7</b>

#### *Marknadsvärde korta placeringar*

Fondinnehav		64,9	74,1	66,9	*
Räntebaserade placeringar		50,1	50,2	50,2	*
<b>Marknadsvärde totalt</b>		<b>115,0</b>	<b>124,3</b>	<b>117,1</b>	<b>*</b>

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

<b>Kassa och bank*</b>	17				
Ingående värde		77,4	104,8	77,4	104,8
Årets förändring		53,6	37,7	27,4	9,9
<b>Summa kassa och bank</b>		<b>131,0</b>	<b>142,5</b>	<b>104,8</b>	<b>114,7</b>

\*Icke utnyttjad checkkredit uppgår till 75 mnkr.



# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2020	Delår aug 2021	Bokslut 2020	Prognos 2021
<b>Eget kapital</b>	18				
Årets resultat		54,0	71,8	37,9	43,2
Resultatutjämningsreserv		77,4	99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital		415,3	440,4	402,5	440,4
Förändrad redovisningsprincip		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>		<b>546,7</b>	<b>611,6</b>	<b>539,8</b>	<b>583,0</b>
<i>Förändrad redovisningsprincip avser marknadsvärdering av kortfristiga placeringar</i>					
Ingående värde		77,4	99,4	77,4	99,4
Avsättning avseende resultatet 2020		0,0	0,0	22,0	0,0
Avsättning avseende resultatet 2021		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa resultatutjämningsreserv</i>		<i>77,4</i>	<i>99,4</i>	<i>99,4</i>	<i>99,4</i>
<b>Avsättning för pensioner</b>	19				
Ingående värde		8,2	7,1	8,2	7,1
Pensionsutbetalningar		-0,8	-0,7	-1,0	-0,9
Avsatt till ÖK-SAP		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings		0,1	0,1	0,1	0,1
Förändring löneskatt		-0,1	0,0	0,0	0,0
Övrigt		0,0	0,0	-0,3	0,5
Ändrat livslängdsåtagande i RIPS		0,0	0,5		
Visstidspension (förtroendevalda & fd)		0,1	0,0	0,0	0,1
Ålderspension (förtroendevalda och fd)		0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificering från upplupna kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyintjänad pension		0,0	0,2	0,1	0,0
<b>Summa avsättning för pensioner</b>		<b>7,5</b>	<b>7,2</b>	<b>7,1</b>	<b>6,9</b>
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%
Utgående kapital i överskottsfonden tkr		0,0	0,0	0,0	0,0
Belopp varmed den totala redovisade pensionsförpliktelsen minskats på grund av försäkring:		290,1	290,1	290,1	290,1
<b>Antal visstidsförordnanden</b>					
Förtroendevalda		1,0	1,0	1,0	1,0
Tjänstemän		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation över förändring</i>					
Likvidpåverkande förändring		-0,8	-0,7	-1,0	-0,9
Ej likvidpåverkande förändring		0,1	0,8	-0,1	0,7
<b>Andra avsättningar</b>	20				
Redovisat värde årets början		0,8	0,5	0,8	0,5
Nya avsättningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Inspråktagna avsättningar		-0,2	-0,1	-0,3	-0,3
<b>Summa andra avsättningar</b>		<b>0,6</b>	<b>0,4</b>	<b>0,5</b>	<b>0,2</b>
<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		-0,2	-0,1	-0,3	-0,3
Ej likvidpåverkande förändring		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Långfristiga skulder</b>	21				
Skulder till kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Skulder till Trafikverket		10,1	9,9	9,9	9,5
Långfristiga förutbetalda intäkter		88,3	79,2	78,7	77,3
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>98,4</b>	<b>89,1</b>	<b>88,6</b>	<b>86,8</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2020	Delår aug 2021	Bokslut 2020	Prognos 2021
<i>Specifikation över skuld till kreditinstitut (leasing)</i>					
Ingående värde		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyupptagna lån	21C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga lån	21D	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa skuld till kreditinstitut</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Specifikation över skuld till Trafikverket</i>					
Ingående värde		3,1	9,9	3,1	9,9
Ökning av skuld	21C	7,0	0,0	7,0	0,0
Minskning av skuld	21D	0,0	0,0	-0,2	-0,4
<b>Summa skuld till övriga</b>		<b>10,1</b>	<b>9,9</b>	<b>9,9</b>	<b>9,5</b>
<i>Specifikation över långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Ingående värde		87,4	78,7	78,2	78,7
Ökning av långfristiga förutbetalda intäkter	21B	2,9	2,3	3,4	2,3
Upplösning av långfristiga förutbetalda intäkter	21A	-2,0	-1,8	-2,9	-3,7
<b>Summa långfristiga förutbetalda intäkter</b>		<b>88,3</b>	<b>79,2</b>	<b>78,7</b>	<b>77,3</b>
<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
<b>Summa minskning långfristiga lån</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Specifikation över ökning av långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Nya anslutningsavgifter VA	KF	1,8	2,3	3,1	2,3
Nya investeringsbidrag		1,1	0,0	0,3	0,0
<b>Summa ökning av långfristiga förutbetalda intäkter</b>		<b>2,9</b>	<b>2,3</b>	<b>3,4</b>	<b>2,3</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>	<b>22</b>				
Korta skulder kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Leverantörsskulder		16,3	27,3	37,9	38,5
Förutbetalda intäkter/upplupna kostnader		173,0	148,3	160,3	165,0
Diverse kortfristiga skulder		64,7	53,4	80,4	80,2
<b>Summa</b>		<b>254,0</b>	<b>229,0</b>	<b>278,6</b>	<b>283,7</b>
<i>Specifikation kortfristiga skulder</i>					
Ingående värde		245,7	278,6	245,7	278,6
Ökning/minskning under året	22A	8,3	-49,6	32,9	5,1
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>254,0</b>	<b>229,0</b>	<b>278,6</b>	<b>283,7</b>
<b>Ansvarsförbindelse till pensioner</b>	<b>23</b>				
Ingående värde (inklusive löneskatt)		1,9	1,7	1,9	1,7
Pensionsutbetalningar		-0,1	-0,1	-0,2	-0,2
Visstidspension (politiker)		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings		0,0	0,0	0,0	0,1
Överfört till ordinarie beräkning		0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt		0,0	0,1	0,0	0,1
<b>Summa ansvarsförbindelser till pensioner</b>		<b>1,8</b>	<b>1,7</b>	<b>1,7</b>	<b>1,7</b>
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2020	Delår aug 2021	Bokslut 2020	Prognos 2021
<b>Ansvars- och borgensförbindelser</b>	24				
Ingående värde		859,0	859,0	859,0	859,0
Periodens förändringar		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa ansvars- och borgensförbindelser</b>		<b>859,0</b>	<b>859,0</b>	<b>859,0</b>	<b>859,0</b>
<i>Specifikation utgående värde per motpart</i>					
Kommunalt förlustansvar för egnahem		0,0	0,0	0,0	0,0
SYSAV, pensionsutfästelser		1,3	1,3	1,3	1,3
Borgensåtagande avseende AB Sjöbohem för externa lån (775 utnyttjat)		800,0	800,0	800,0	800,0
Borgensåtagande avseende Sjöbo Elnät AB för externa lån (41 utnyttjat)		54,0	54,0	54,0	54,0
Borgensåtagande avseende SÖRF för externa lån (3,2 utnyttjat)		3,7	3,7	3,7	3,7
Borgensåtagande Unikom					15,0
<i>Summa</i>		859,0	859,0	859,0	874,0
<p>Sjöbo kommun har ingått solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sveriges AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sjöbo kommuns ansvar enligt ovan nämnda borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sveriges AB:s totala förpliktelser till 501 229,8 mnkr och totala tillgångar till 525 483,4 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 864,6 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 914,1 mnkr.</p>					
<b>Justering för realisationsvinster/förluster</b>	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		0,1	0,0	0,2	0,0
Realisationsförlust finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa justering för realisationsvinster/förluster</b>		<b>0,1</b>	<b>0,7</b>	<b>0,2</b>	<b>0,7</b>
<b>Justering för övriga ej likvidpåverkande poster</b>	26				
Justering av ej likvidpåverkande förändring av pensionsavsättningar		0,1	0,8	-0,1	0,7
Justering av ej likvidpåverkande förändring av övriga avsättningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificering av mark till exploatering		0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av redovisningsprinciper		0,0	0,0	0,0	0,0
Nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa justering för övriga ej likvidpåverkande poster</b>		<b>0,1</b>	<b>0,8</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,7</b>
<b>Investering i materiella anläggningstillgångar</b>	27				
Investeringsutgift i fastigheter och anläggningar		-29,9	-15,3	-48,4	-57,0
Investeringsutgift i maskiner och inventarier		-3,3	-4,7	-7,2	-12,0
<b>Summa investering i materiella anläggningstillgångar</b>		<b>-33,2</b>	<b>-20,0</b>	<b>-55,6</b>	<b>-69,0</b>
<b>Försäljning av materiella anläggningstillgångar</b>	28				
Försäljningsvärde fastigheter och anläggningar		0,0	0,7	0,0	0,7
Försäljningsvärde maskiner och inventarier		1,8	0,0	1,9	3,2
<b>Summa försäljning av materiella anläggningstillgångar</b>		<b>1,8</b>	<b>0,7</b>	<b>1,9</b>	<b>3,9</b>
<b>Minskning avsättningar på grund av utbetalning</b>	29				
Minskning avsättningar pensioner på grund av utbetalning		-0,8	-0,7	-1,0	-0,9
Minskning andra avsättningar på grund av utbetalning		-0,2	-0,1	-0,3	-0,3
<b>Summa minskning avsättningar på grund av utbetalning</b>		<b>-1,0</b>	<b>-0,8</b>	<b>-1,3</b>	<b>-1,2</b>

## RESULTATRÄKNING

(mnkr)

### Sammanställd redovisning

	Delår	Bokslut	Budget	Prognos
	Aug 2021	2020	2021	2021
Verksamhetens intäkter	252,8	363,3	346,3	378,4
varav jämförelsestörande poster	0,0	1,0	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-891,7	-1 333,6	-1 364,6	-1 398,9
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-51,4	-74,5	-79,8	-78,1
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-690,3</b>	<b>-1 044,8</b>	<b>-1 098,1</b>	<b>-1 098,6</b>
Skatteintäkter	571,3	805,1	827,2	855,0
Generella statsbidrag och utjämning	207,1	305,4	317,6	317,1
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>88,1</b>	<b>65,7</b>	<b>46,7</b>	<b>73,5</b>
Finansiella intäkter	10,1	8,5	1,4	6,9
Finansiella kostnader	-6,9	-15,0	-10,9	-11,0
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>91,3</b>	<b>59,2</b>	<b>37,2</b>	<b>69,4</b>
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>91,3</b>	<b>59,2</b>	<b>37,2</b>	<b>69,4</b>

## BALANSRÄKNING

(mnkr)

### Sammanställd redovisning

	Delår Aug 2021	Bokslut 2020	Prognos 2021
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Immateriella anläggningstillgångar	6,5	7,8	7,6
Materiella anläggningstillgångar	1 482,9	1 483,7	1 536,0
Fastigheter och anläggningar	1 419,7	1 417,7	1 472,0
Maskiner och inventarier	63,2	66,0	64,0
Finansiella anläggningstillg.	22,5	21,9	25,4
Aktier och andelar	15,2	15,3	17,2
Långfristiga fordringar	6,3	0,1	7,7
Uppskjuten skattefordran	1,0	6,5	0,5
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>1 511,9</b>	<b>1 513,4</b>	<b>1 569,0</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	<b>14,3</b>	<b>14,6</b>	<b>15,6</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Fordringar	74,7	124,6	54,4
Förråd med mera	10,4	11,2	12,1
Kortfristiga placeringar	124,3	117,1	117,7
Kassa och bank	174,7	104,8	173,1
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>384,1</b>	<b>357,7</b>	<b>357,3</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>1 910,3</b>	<b>1 885,7</b>	<b>1 941,9</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget Kapital</b>			
Årets resultat	91,3	59,2	69,4
Resultatutjämningsreserv	99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital	592,6	533,3	591,3
<b>Summa Eget kapital</b>	<b>783,3</b>	<b>691,9</b>	<b>760,1</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avs för pensioner o liknande	11,0	10,9	10,8
Andra avsättningar	26,4	26,5	27,4
<b>Summa avsättningar</b>	<b>37,4</b>	<b>37,4</b>	<b>38,2</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	887,1	901,4	879,8
Kortfristiga skulder	202,5	255,0	263,8
<b>Summa skulder</b>	<b>1 089,6</b>	<b>1 156,4</b>	<b>1 143,6</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AV- SÄTTNING OCH SKULDER</b>	<b>1 910,3</b>	<b>1 885,7</b>	<b>1 941,9</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER</b>			
Pensionsförpliktelser	1,3	1,3	1,3
Övriga borgensåtaganden	0,0	0,0	0,0

# FINANSIELLA RAPPORTER

## Driftredovisning

mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader				
	Prognos 2021	Utfall aug-21	Utfall aug-20	Prognos 2021	Utfall aug-21	Utfall aug-20	Prognos 2021	Utfall aug-20	Utfall aug-21	Budget 2021	Avvikelse 2021
<b>Verksamhet</b>											
Kommunövergripande	35,2	23,9	24,2	-101,3	-61,7	-58,5	-66,1	-34,3	-37,8	-62,5	-3,6
Politisk	0,2	0,1	0,1	-15,3	-9,7	-9,4	-15,1	-9,3	-9,6	-15,0	-0,1
Verksamhet för personer med funktionsnedsättning	8,7	6,3	7,0	-125,2	-80,1	-80,1	-116,5	-73,1	-73,8	-117,1	0,6
Äldreomsorg	117,7	77,7	65,9	-361,8	-235,3	-210,1	-244,1	-144,2	-157,6	-235,9	-8,2
Individ- och familjeomsorg	3,8	3,7	3,8	-72,8	-48,4	-45,4	-69,0	-41,6	-44,7	-64,6	-4,4
Förskole-, fritidshems- samt grundskole	415,6	276,1	267,8	-816,8	-536,4	-521,1	-401,2	-253,3	-260,3	-405,1	3,9
Gymnasieskola	43,6	29,4	28,8	-147,4	-96,2	-92,9	-103,8	-64,1	-66,8	-102,1	-1,7
Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder & integration	24,3	16,3	16,5	-37,0	-24,3	-24,7	-12,7	-8,2	-8,0	-13,6	0,9
Turism- och fritid	7,7	5,3	3,8	-53,2	-34,4	-33,0	-45,5	-29,2	-29,1	-44,6	-0,9
Kultur	1,4	1,1	0,7	-21,3	-13,7	-12,4	-19,9	-11,7	-12,6	-19,7	-0,2
Teknisk avgiftsfinansierad	67,5	43,4	40,8	-67,5	-43,4	-40,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Teknisk skattefinansierad	13,9	8,1	6,5	-39,5	-24,4	-23,8	-25,6	-17,3	-16,3	-27,1	1,5
Miljö- och hälsoskydd	3,2	2,2	1,7	-9,5	-5,8	-5,5	-6,3	-3,8	-3,6	-6,3	0,0
Plan- och bygg	5,0	3,9	3,1	-10,2	-5,6	-4,9	-5,2	-1,8	-1,7	-5,2	0,0
Räddningstjänst	0,0	0,0	0,0	-15,5	-10,3	-10,1	-15,5	-10,1	-10,3	-15,5	0,0
Exploatering	4,4	4,0	1,5	-4,0	-1,8	-1,4	0,4	0,1	2,2	-2,9	3,3
Finansiering	217,1	138,0	131,4	-219,8	-134,5	-130,6	-2,7	0,8	3,5	-8,1	5,4
<b>Summa</b>	<b>969,3</b>	<b>639,5</b>	<b>603,6</b>	<b>-2 118,1</b>	<b>-1 366,0</b>	<b>-1 304,7</b>	<b>-1 148,8</b>	<b>-701,1</b>	<b>-726,5</b>	<b>-1 145,3</b>	<b>-3,5</b>

mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader				
	Prognos 2021	Utfall aug-21	Utfall aug-20	Prognos 2021	Utfall aug-21	Utfall aug-20	Prognos 2021	Utfall aug-20	Utfall aug-21	Budget 2021	Avvikelse 2021
<b>Nämnd</b>											
Kommunstyrelsen	7,4	5,3	5,4	-94,8	-58,8	-55,4	-87,4	-53,5	-53,5	-87,4	0,0
Familjenämnden	488,8	326,6	317,6	-1 099,4	-721,6	-698,6	-610,6	-395,0	-395,0	-609,3	-1,3
Vård- och omsorgsnämnden	154,1	102,6	91,7	-516,3	-334,7	-308,8	-362,2	-232,1	-232,1	-354,0	-8,2
Tekniska nämnden	93,7	61,0	52,7	-160,3	-102,2	-98,4	-66,6	-41,2	-41,2	-70,1	3,5
Samhällsbyggnadsnämnden	8,3	6,1	4,8	-20,4	-11,7	-10,8	-12,1	-5,6	-5,6	-12,1	0,0
Överförmyndare	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-2,1	0,0	0,0	0,0	-2,8	2,8
Valnämnd	0,0	0,0	0,0	-2,8	-1,8	0,0	-2,8	-1,8	-1,8	0,0	-2,8
Revision	0,0	0,0	0,0	-1,2	-0,7	-0,7	-1,2	-0,7	-0,7	-1,2	0,0
Finansiering	217,0	137,9	131,4	-222,9	-134,5	-129,9	-5,9	3,4	3,4	-8,4	2,5
<b>Summa</b>	<b>969,3</b>	<b>639,5</b>	<b>603,6</b>	<b>-2 118,1</b>	<b>-1 366,0</b>	<b>-1 304,7</b>	<b>-1 148,8</b>	<b>-726,5</b>	<b>-726,5</b>	<b>-1 145,3</b>	<b>-3,5</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

## INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringar per nämnd och verksamhet (mnkr)	Budget 2021 inklusive tilläggs- budget	Utfall 2021- 08-31	Prognos 2021	Avvikelse mot årets budget
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>6,3</b>	<b>0,3</b>	<b>4,9</b>	<b>-1,4</b>
<u>varav kommunövergripande</u>	6,3	0,3	4,9	-1,4
<b>Familjenämnd</b>	<b>8,7</b>	<b>3,5</b>	<b>8,7</b>	<b>0,0</b>
<u>varav för- och grundskoleverksamhet</u>	2,0	0,5	2,0	0,0
<u>varav individ- och familjeomsorg</u>	0,1	0,0	0,1	0,0
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	0,1	0,0	0,1	0,0
<u>varav kulturverksamhet</u>	0,6	0,6	0,6	0,0
<u>varav vuxenutbildning, integrationsverksamhet och arbetsmarknad</u>	0,1	0,0	0,1	0,0
<u>varav gymnasieverksamhet</u>	5,8	2,4	5,8	0,0
<b>Vård- och omsorgsnämnd</b>	<b>7,4</b>	<b>0,6</b>	<b>3,7</b>	<b>-3,7</b>
<u>varav verksamhet för personer med funktionsnedsättning</u>	1,7	0,0	1,1	-0,6
<u>varav äldreomsorg</u>	5,7	0,6	2,6	-3,1
<b>Samhällsbyggnadsnämnd</b>	<b>0,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,7</b>	<b>0,0</b>
<u>varav Miljö- och hälsoskyddsverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav Plan- och byggverksamhet</u>	0,7	0,0	0,7	0,0
<b>Teknisk nämnd</b>	<b>63,5</b>	<b>13,7</b>	<b>53,6</b>	<b>-9,9</b>
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	1,1	0,5	1,2	0,1
<u>varav kulturverksamhet</u>	0,3	0,2	0,3	0,0
<u>varav teknisk verksamhet – skattefinansierad</u>	6,0	4,4	6,7	0,7
<u>varav exploateringsverksamhet</u>	23,6	1,3	21,3	-2,3
<u>varav teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad</u>	32,5	7,3	24,1	-8,4
<b>Totalt</b>	<b>86,6</b>	<b>18,1</b>	<b>71,6</b>	<b>-15,0</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

## Exploateringsredovisning (tkr)

### Bostadsexploatering

Område	Start år	In-gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Ut-gående balans 2021-08-31	Periodens resultat för området	Antal tomter	
							Sålda	Lediga
Blentarp 67:2 Etapp 1	2006	1 575,6	-663,4	0,0	912,2	1 283,4	22	11
Humlan 7	2018	531,4	0,0	0,0	531,4	0,0	0	1
Grimstofta 4:1 Etapp 2	2006	70,0	-140,0	0,0	-70,0	105,9	29	0
Sjöbo Väst Etapp 1 och 2	2006	1 599,6	-123,0	0,0	1 476,6	1 247,2	68	9
Blentarp 50:4	2021	0,0	0,0	51,6	51,6	125,7	0	
Sandbäck 7:3 S Åsumån	2021	0,0	0,0	30,6	30,6	0,0	0	
Bryggan 3	2018	0,0	0,0	0,0	0,0	222,2	0	0
Glädjen 32	2017	1 043,0	0,0	0,0	1 043,0	-3,6	0	1
Sjöbo Väst Etapp 3	2021	0,0	0,0	78,9	78,9	0,0	0	
Summa Bostadsexploatering		4 819,6	-926,4	161,1	4 054,3	2 980,8	119	22

### Industriexplotering

Område	Start år	In-gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Utgående balans 2021-08-31	Periodens resultat för området	Kvar-varande mark att sälja (kvm)
Sandbäck 7:19 norr Esplanaden	2005	68,6	0,0	0,0	68,6	-8,6	52 297
Sandbäck 7:3 S Åsumån (Ommadal)	2010	3 695,0	0,0	0,0	3 695,0	159,7	70 000
Sandbäck 4:18 Bäckadal	2019	487,9	-90,6	37,4	434,7	59,1	24 577
Summa Industriexploatering		6 105,0	-90,6	37,4	6 051,8	314,1	188 181
TOTALT EXPLOATERING		10 924,6	-1 017,0	198,5	10 106,1	3 294,9	-



## REDOVISNINGSPRINCIPER

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

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

### Förändrade redovisningsprinciper

Inga redovisningsprinciper förändrades.

### Sammanställd redovisning

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

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

### Jämförelsestörande poster

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

### Intäkter

#### *Verksamhetsintäkter*

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

#### *Skatteintäkter*

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

### Kostnader

#### *Avskrivningar*

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

# FINANSIELLA RAPPORTER

## Nyttjandeperioder

Följande nyttjandeperioder tillämpas:

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

## Specifikation av avskrivningstider komponenter

*Fastigheter för affärsverksamhet (vatten och anlopp)*

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

*Publika fastigheter (gata)*

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

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

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

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

#### *Gränsdragning mellan kostnad och investering*

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

#### *Anskaffningsvärde*

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

#### **Bidrag till statlig infrastruktur**

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

#### **Avsättningar**

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

#### **Långfristiga skulder**

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

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

#### **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 2021.

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

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

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

## FINANSIELL RAPPORT

### Borgensåtaganden, KOMMUNEN

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av borgen
AB Sjöbohem (775 mnkr nyttjad)	800,0	93,3
Sjöbo Elnät AB (41 mnkr nyttjad)	54,0	6,3
SÖRF (3,2 mnkr nyttjad)	3,7	0,4
<b>Summa</b>	<b>857,7</b>	<b>100,0</b>

### Utlåning, KOMMUNEN

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av utlåning
Ej aktuellt	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

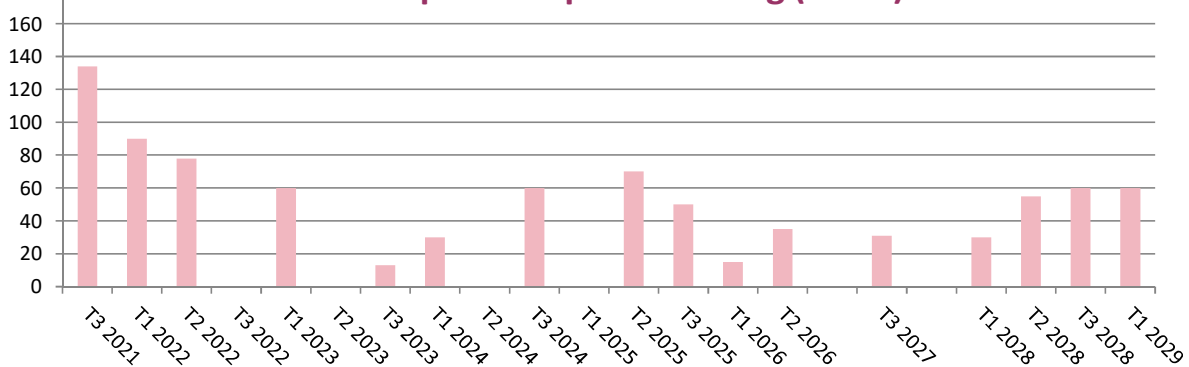
### Placering överskottslikviditet, KOMMUNEN (mnkr)

Motpart	Anskaffningsvärde	Procent av placering	Marknadsvärde	Ränta
SBAB	50,2	44,3	50,2	< 25 mnkr; 0,30 %, 25–50 mnkr; 0,20 % och > 50 mnkr; 0,1 %.
Robur fonder	18,0	15,9	25,5	
SHB fonder	31,0	27,4	31,4	
SEB fonder	3,4	3,0	5,8	
SPP fonder	10,7	9,4	10,8	
<b>Summa</b>	<b>113,3</b>	<b>100,0</b>	<b>123,7</b>	

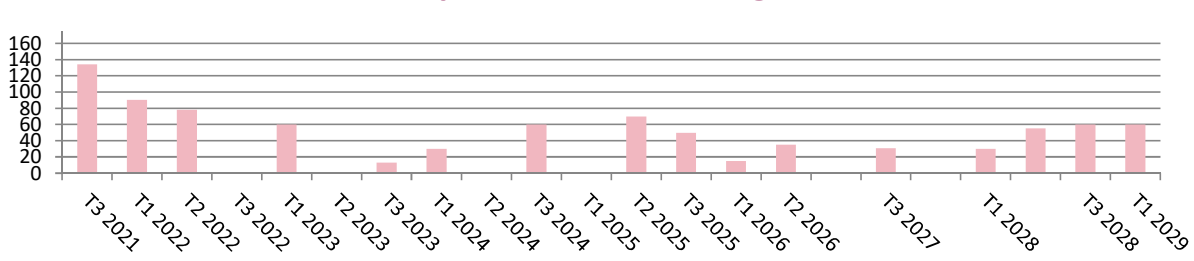
### Inlåning, SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av lån
Kommuninvest	681	78,2
Sparbanken Skåne	115	13,2
Sparbanken Skåne (checkkredit)	75	8,6
<b>Summa</b>	<b>871</b>	<b>100,0</b>

### Förfalloprofil kapitalbindning (mnkr)



### Förfalloprofil räntebindning (mnkr)



### RIKTLINJER FÖR RISKTAGANDE

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

## ORDLISTA

**Anläggningstillgångar** avser tillgångar avsedda för stadigvarande innehav, såsom fastigheter och inventarier.

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

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

**Balansräkningen** visar den ekonomiska ställningen på balansdagen.

**Driftredovisning** visar verksamheternas intäkter och kostnader inklusive interna poster.

**Eget kapital** är skillnaden mellan samtliga bokförda tillgångar och skulder.

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

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

**Intern ränta** är beräknad räntekostnad grundad på anläggningstillgångarnas bokförda värde.

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

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

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

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

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

**Likviditet** är betalningsberedskap på kort sikt.

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

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

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

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

**Resultaträkningen** visar årets ekonomiska resultat och hur det har uppkommit.

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

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

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

**Skattekraft** anger antal skattekoronor per invånare.

**Skatteunderlag** avser totala beskattningsbara inkomster och uttrycks vanligen i skattekoronor.

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

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

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

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



## **Sjöbo kommun**

Gamla torg

275 80 Sjöbo

Telefon: 0416-270 00

E-post: [kanslihuset@sjobo.se](mailto:kanslihuset@sjobo.se)

[www.sjobo.se](http://www.sjobo.se)