

Delårsrapport 1

januari - april 2022



Sjöbo - en plats vi skapar tillsammans.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling	4
Den kommunala koncernen	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
Händelser av väsentlig betydelse	18
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	27
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	31
Balanskravsresultat	50
Väsentliga personalförhållanden	51
Förväntad utveckling	55

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning	58
Balansräkning	59
Kassaflödesanalys	60
Noter	61
Resultaträkning – sammanställd redovisning	73
Balansräkning – sammanställd redovisning	74
Driftredovisning	75
Investeringsredovisning	77
Exploateringsredovisning	78
Schema drift- och investeringsredovisningens samband	79
Tillämpade internredovisningsprinciper	80
Finansiell rapport	81
Ordlista	82

DELÅRSRAPPORTEN I KORTHET

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

Flyktingmottagande

Sjöbo har efter framställan från Migrationsverket iordningställt 70 evakueringsplatser. 37 asylsökande har anvisats till Sjöbo i enlighet med massflyktsdirektivet.

64 nya Sjöbobor

Efter en rekordartad befolkningsökning 2020 fortsatte befolkningen att öka, men långsammare. Nu bor det totalt 19 567 personer i Sjöbo kommun.

Attraktiv kommun

Efter några år med lägre byggande ökade antalet beviljade bygglov för småhus från och med 2020. Under de första fyra månaderna av 2022 har kommunen beviljat fem bygglov för småhus, lika många som samma period 2021. Det osäkra världsläget gör att räntorna stiger, vilket förmodligen kommer att dämpa efterfrågan.

Periodens resultat: 26 mnkr

Tertial 1 visar ett överskott på 26 mnkr, ett något bättre resultat än vad som varit vanligt de senaste åren. Det förbättrade resultatet beror till stor del på högre skatteintäkter och lägre pensionskostnader än budgeterat.

Om även bolagen och Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) räknas med, blir resultatet för perioden 32 mnkr. Både bolagen, SÖRF och kommunen redovisar positiva resultat.

Prognos kommunen: 32 mnkr

Kommunen förväntas göra ett plusresultat på 32 mnkr för helåret, vilket är 19 mnkr bättre än det budgeterade resultatet. Av nämnderna lämnar familjenämnden ett överskott på 5 mnkr medan vård- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott på 3,5 mnkr. Större överskott finns för skatteintäkterna (17 mnkr) och för pensioner och arbetsgivaravgifter.

De kommunala bolagen visar bra resultat. AB Sjöbohem anger ett positivt resultat på knappt 10 mnkr, medan Sjöbo Elnät AB:s prognos är 12 mnkr och SÖRF anger ett överskott på 0,1 mnkr i prognosen. Det ger en total prognos på +50 mnkr för koncernen.

Låg arbetslöshet

Med 5,4 procent arbetslösa i april var Sjöbos arbetslöshet lägre än såväl övriga Skåne som hela riket.

Låneskulden minskade med 5 mnkr

Efter att AB Sjöbohem amorterat 5 mnkr minskade koncernens låneskuld till 793 mnkr. Kommunen har ingen låneskuld.

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisar ett resultat på 49,7 mnkr 2022, betydligt lägre än föregående års 103,7 mnkr. Sett över en femårsperiod har resultatet för kommunkoncernen överstigit 40 mnkr varje år utom 2018, då resultatet var 19,4 mnkr. Tabellen nedan visar en översikt över verksamhetens utveckling med fokus på ekonomin.

Kommunkoncernens resultat förbättrades med 43,7 mnkr 2021 jämfört med året innan, men enligt prognosen minskar resultatet med 54 mnkr 2022 jämfört med 2021. Det är framför allt kommunens lägre resultat (49 mnkr lägre än 2021) som gör att resultatet sjunker. Trots detta överträffar kommunen budgeten med 19 mnkr. Kommunens positiva avvikelse beror till största delen på att skatteintäkter inklusive statsbidrag överstiger budgeten med 14,2 mnkr. Till det kommer ett överskott mot budget på 10,4 mnkr för nämnderna inklusive finansieringsansvaret. Nämndernas budgetöverskott förklaras bland annat av att arbetsgivaravgifterna är lägre än budgeterat samt att antalet elever i förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten är färre än budgeterat.

AB Sjöbohem och Sjöbo Elnät AB gjorde stora positiva resultat både 2021 och 2020. Prognoserna för i år är att båda företagen lämnar överskott även 2022. Dock är Sjöbo Elnät AB:s prognostiserade resultat på 11,9 mnkr 3,0 mnkr lägre än budgeterat. Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) hade ett negativt resultat på 2,0 mnkr 2021 men prognosen pekar på överskott med 0,1 mnkr 2022.

	2018	2019	2020	2021	2022 Prognos
Kommunkoncernen					
Verksamhetens intäkter (mnkr)	358,7	361,2	363,3	382,9	351,7
Verksamhetens kostnader (mnkr)	1 260,8	1 293,0	1 332,8	1 394,8	1 437,1
Årets resultat (mnkr)	19,4	50,8	60,0	103,7	49,7
Soliditet (procent)	33	35	37	40	41
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (procent)	32	34	37	40	41
Investeringar, netto (mnkr)	124,7	113,5	113,2	96,2	-
Självfinansieringsgrad (procent)	86	149	144	160	-
Långfristig låneskuld (mnkr)	836,0	917,3	901,4	880,7	887,1
Antal anställda	1 730	1 813	1 877	1 997	-
Kommunen					
Allmänt					
Antal invånare 31 december	19 153	19 226	19 418	19 497	19 547
Skattekraft, taxeringsår (procent)	87,8	87,6	88,6	88,9	87,9
Skattesats, kommunen	20,92	20,92	20,92	20,92	20,92
Personal					
Antal tillsvidareanställda	1 148	1 159	1 156	1 293	1 323
Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (procent)	6,1	6,3	7,7	7,5	8,2
Resultaträkning					
Verksamhetens intäkter (mnkr)	264,2	261,2	270,6	281,9	256,5
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar (mnkr)	1 292,5	1 320,5	1 356,8	1 409,3	1 456,6
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	1 008,3	1 063,3	1 110,5	1 188,5	1 228,5
Årets resultat (mnkr)	-2,7	27,3	37,9	80,7	31,7
Årets balanskravsresultats andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, kommunen (procent)	-0,2	1,6	3,3	6,0	3,7

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Balansräkning					
Nettoinvesteringar (mnkr)	42,9	53,3	59,3	47,6	109,5
Låneskuld (mnkr)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soliditet (procent)	59	59	59	62	63
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (procent)	58	59	59	62	62
Borgensåtagande (kr per invånare)	44 876	44 688	44 237	44 058	43 900

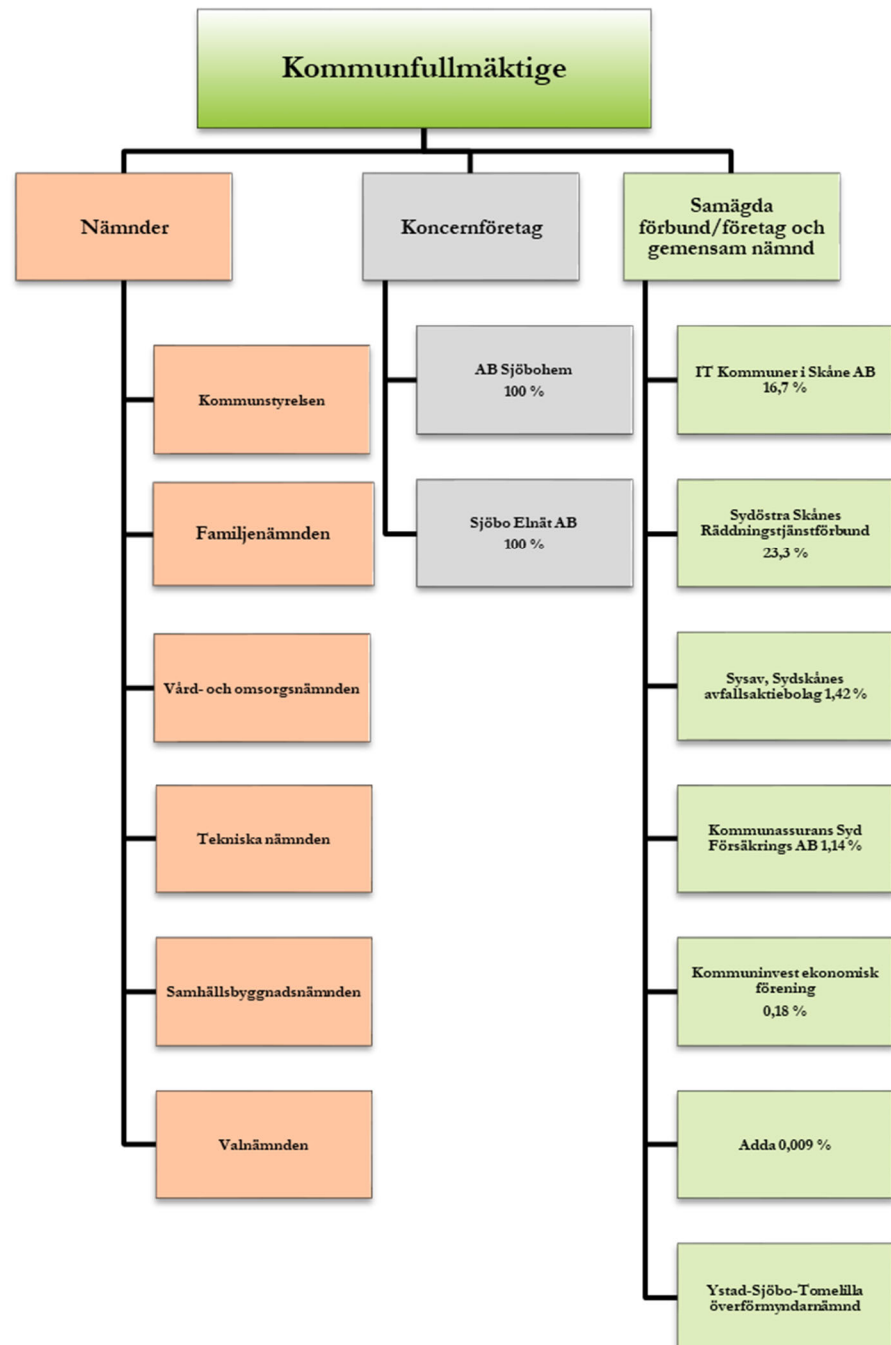
Kommunkoncernens soliditet förbättrades 2021 och tillhörde de 29 bästa i landet 2020. Skillnaden var dock stor mellan soliditeten för kommunen (62 procent) och de affärsdrivande verksamheterna, främst AB Sjöbohem (drygt 13 procent). Förutom 2018 har självfinansieringsgraden varit över 100 procent. Det gör att kommunen kunnat finansiera investeringarna utan att låna pengar.

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

Pandemin bedöms vara en väsentlig anledning till att sjukfrånvaron var hög både 2020 och 2021. De höga sjuktalen har fortsatt även i början av 2022. Antalet tillsvidareanställda har ökat första tertialen 2022, främst inom vård och omsorg (20) och familjeförvaltning (12).

Den kommunala koncernen

Organisation



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

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

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

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

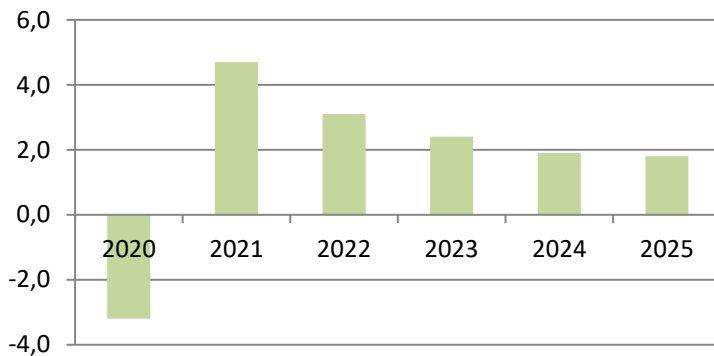
Efter två år som präglats av covid-19-pandemin ska nu kommunerna hantera följderna av kriget i Ukraina¹. Kriget medför givetvis främst ett stort lidande för Ukrainas befolkning, men påverkar även både nuläget och framtidsutsikterna för kommunen. Historiskt hög inflationstakt, kraftigt ökande pensionskostnader, hantering av pandemins långsiktiga konsekvenser och kommande demografiska utmaningar gör att resultatet faller för såväl kommunen som hela kommunsektorn.

Återhämtningen efter pandemin fortsätter 2022 men BNP-tillväxten i Sverige dämpas till följd av situationen i omvärlden. Särskilt den europeiska ekonomin påverkas negativt av Rysslands invasion av Ukraina. Kriget är en starkt bidragande orsak till den senaste tidens uppgång av energi- och råvarupriserna och höjer osäkerheten för den ekonomiska utvecklingen framöver. Utbuds- och logistikproblemen för den globala handeln förvärras, vilket spär på den redan höga inflationen.

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

Minskad smittspridning och hög vaccinationsgrad har lett till hävda restriktioner. Återhämtningen av svensk ekonomi fortsätter även om den dämpas av hög inflation och stigande räntor. Potentialen för högre sysselsättning begränsas av bristen på arbetskraft med rätt kompetens.

BNP procentuell förändring 2020–2025



Svensk BNP har återhämtat tappet efter pandemin. Trots de globala motvindarna pekar prognosen på en fortsatt återhämtning av den svenska konjunkturen 2022 och 2023. Kriget i Ukraina bedöms inte ge några stora negativa effekter på den inhemska efterfrågan i Sverige. Utan kriget hade konjunkturen sannolikt varit starkare, men faktum är att de borttagna restriktionerna i år utgör en starkare kraft. Den svenska konjunkturen förbättrades 2021 men under den fortsatta återhämtningen blir tillväxten lägre. Speciellt antalet sysselsatta bedöms öka relativt långsamt, bland annat som följd av en stigande snittarbetstid.

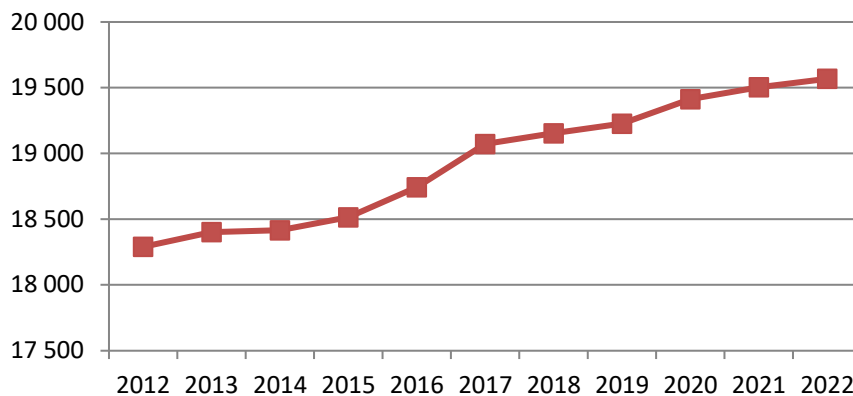
¹ Omvärldsuppgifter i förvaltningsberättelsen är hämtade ur Sveriges Kommuner och Regioner, Ekonomirapporten, maj 2022.

Befolkning

I mars 2022 uppgick Sveriges befolkning till drygt 10,5 miljoner, en ökning med 0,15 procent. Befolkningstillväxten är nu betydligt lägre än de senaste tio åren. Efter att Sjöbo under 2000-talet hade en växande befolkning, mattades ökningstakten av från och med 2008 och 2010 minskade befolkningen. Därefter har invånarantalet åter ökat.

Befolkningen i kommunen uppgick i april 2022 till 19 567 invånare, en ökning med 64 personer (0,3 procent). Efter en något högre ökning 2020 med 1 procent, var ökningen 2021 drygt 0,4 procent.

Befolkningsutveckling Sjöbo kommun 2012–2022



Enligt befolkningsprognosen ska befolkningen öka till 19 714 invånare 2022. Mycket talar för att prognosen inte kommer att uppfyllas då bland annat byggnationen mattas av till följd av stigande inflation och brist på material.

Bostäder

Det byggdes betydligt mer 2015–2018 i Sjöbo än på flera år innan dess. År 2020 beviljade kommunen 38 bygglov för småhus men inga för lägenheter. År 2021 ökade antalet beviljade bygglov för flerfamiljshus till 12 lägenheter, medan de minskade till 15 för småhus. Under första tertialet har det beviljats 13 bygglov för småhus, att jämföra med 2021 då det var 5. Pandemin fortsatte påverka efterfrågan på tomter för villor och flerfamiljshus. Många ser fördelen med distansarbete, som gör det möjligt att bo lite längre från arbetsplatsen.

Exploatering

I exploateringsområdena finns 156 tomter för bostadsändamål. Av dem är 130 sålda. De osålda finns framför allt på Sjöbo Väst och i Blentarp. I byarna finns färdigexploaterade tomter att tillgå. De är endast avsedda för villabebyggelse och säljs styckvis. Genom den pågående exploateringen av Sjöbo Väst etapp 3 har det tillkommit 15 tomter. Försäljningen av tomterna har påbörjats. Exploateringsutgifterna för de osålda tomterna uppgår till 2,6 mnkr, vilket belastar kommunens likviditet.

År 2021 såldes 19 tomter, en minskning från 23 tomter 2020. Hittills i år har 6 tomter sålts. Exploateringen av kvarteret Bränneriet fortsätter och utformande av markanvisningstävling för området pågår.

För att göra det möjligt för företag att expandera och för nya företag att etablera sig är det viktigt med tillgång till mark. Det finns gott om mark för ändamålet (188 181 kvadratmeter). Alla

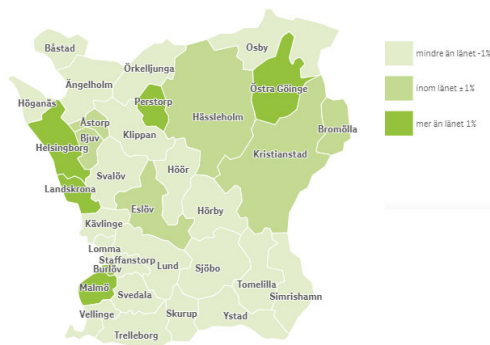
områden är dock inte helt förberedda, vilket kan påverka företagens intresse för etablering. År 2021 sålde kommunen 5 120 kvadratmeter mark för företagsetablering i Blentarp. Under 2022 har ännu ingen mark sålts. Exploateringsutgifterna för den osålta marken bokfördes till 6,9 mnkr.

Arbete

Som en följd av att pandemi-restriktionerna tagits bort väntas särskilt tjänstesektorn stärkas rejält, vilket gynnar inhemsk efterfrågan och svensk arbetsmarknad. Sysselsättningen i Sverige är på rekordnivåer men arbetsmarknaden släpar efter och arbetslösheten bland utsatta grupper är fortsatt hög. Krisen väntas även driva på en strukturomvandling som bidrar till en försämrad matchning på arbetsmarknaden. För att möta utvecklingen behövs utbildning och omskolning. Här har verksamheten på Malenagymnasiet Sjöbo utbildningscentrum en viktig roll att spela.

Potentialen för högre sysselsättning begränsas av den växande gruppen arbetslösa med svag konkurrensförmåga. Det är stor brist på arbetskraft med rätt kompetens och flera sektorer konkurrerar om samma individer.

Andel inskrivna arbetslösa registerbaserad arbetskraft, procent



Källa: Arbetsförmedlingen.

Arbetslösheten i Sjöbo i åldersgruppen 16–64 var 5,4 procent i april, en minskning med 0,6 procentenheter jämfört med samma period 2021. Arbetslösheten i Skåne sjönk från en hög nivå med 1,5 procentenheter till 8,7 procent, medan minskningen för riket var 1,4 procentenheter till 6,8 procent. Arbetslösheten för utlandsfödda uppgick till 13,7 procent, en minskning med 2,2 procentenheter.

Ungdomsarbetslösheten uppgick till 8,3 procent, en minskning med 2,3 procentenheter. I jämförelse med riket avvek Skåne och Sjöbo med en högre ungdomsarbetslöshet.

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

Utvecklingen i kommunerna

Det ekonomiska resultatet var rekordhøgt 2020, men överträffades ändå 2021. Endast tre kommuner redovisade ett negativt resultat, medan 271 kommuner hade ett resultat som motsvarade minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Även 2022 beräknas resultatet bli starkt, om än på en mer normal nivå. Sjöbos resultat har följt den nationella trenden, dock från en något lägre nivå, med ett resultat som 2020 uppgick till 38 mnkr och 2021 till 81 mnkr. För 2022 är prognosen 33 mnkr. 2020 och 2021 års starka resultat berodde främst på tillfälliga faktorer och inte på överskott i verksamheterna. Överskotten kom istället främst från höga statsbidrag, betydligt högre skatteintäkter än förväntat, höga exploateringsintäkter och en

positiv börsutveckling som gjorde att värdet på finansiella placeringar växte kombinerat med låg ränta på lån. Med undantag för räntorna på lånen, stämmer dessa faktorer med Sjöbos situation.

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

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

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

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

Det ställer krav på kommunsektorn att se över befolkningsprognoser och investeringsplaner. Förändringen återfinns framför allt i åldersgruppen 1–15 år, som för kommunerna är en resurskrävande grupp. I Sjöbo ökade istället antalet barn i förskoleåldern mer än väntat, medan antalet barn i skolåldern inte ökade så mycket som väntats. Befolkningen över 80 år är en annan resurskrävande befolkningsgrupp. Här syntes inga större avvikelser.

Investeringsutgifterna i kommunerna är fortsatt höga även om de minskade 2021. Även för Sjöbo minskade investeringsutgifterna 2021, då endast cirka 50 procent av de planerade investeringarna genomfördes. För riket har 85 procent av de planerade investeringarna genomförts den senaste tioårsperioden. Kommunens ambitioner för investeringsutgifterna är fortsatt höga för planeringsperioden 2022–2028.

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

Flyktingmottagande

Fler än 12 miljoner personer i Ukraina beräknas ha lämnat sina hem, varav 5 miljoner har lämnat landet, merparten av dessa till EU. Färre än 1 procent har sökt sig till Sverige enligt Migrationsverkets statistik, vilket betyder omkring 35 000 personer. Nästan hälften av de mottagna är vuxna kvinnor, 10 procent är i förskoleåldern, 25 procent i grundskoleåldern och 4 procent är 16–17 år. Sjöbo har efter framställan från Migrationsverket iordningställt 70 evakueringsplatser. 37 asylsökande har anvisats till Sjöbo i enlighet med massflyktsdirektivet.

Det råder stor osäkerhet kring kommunens ansvar för mottagandet av asylsökande från Ukraina, och även osäkerhet kring om kostnaderna täcks av det statsbidrag kommunen får. Det är staten som har ansvar för massflyktingarnas boende och försörjning. Regeringen har föreslagit att kommunerna ska överta boendeansvaret för massflyktingar från och med andra halvårsskiftet.

Om kommunerna får ansvar för boende kommer de även att behöva tillgodose behov av anpassat boende och stöd i hemmet. Om massflyktingarna behöver stanna en längre tid behöver kommunen också överväga behovet av till exempel språkundervisning och andra arbetsfrämjande insatser för vuxna, något som inte inryms i befintligt regelverk.

Vård och omsorg

I flera år har individ- och familjeomsorgen redovisat underskott, trots extra budgettillskott. Sjöbo hade tidigare mycket låga nettokostnader för individ- och familjeomsorgen, men har nu nettokostnader i nivå med andra kommuners.

Ökningen för barn- och ungdomsvården var något högre i Sjöbo. Medan antalet placeringsdygn för barn och ungdomar minskade mellan 2020 och 2021, ökade kostnaderna per dygn, en trend som fortsatt även 2022.

Kostnaderna för försörjningsstöd fortsatte öka. År 2021 ökade både antalet hushåll och utbetalt försörjningsstöd per hushåll, medan det 2020 framför allt var antalet hushåll som ökade. Trenden har brutits 2022 då antalet hushåll minskat jämfört med samma period 2021.

Sjöbo kommun har traditionellt haft lägre kostnader än referenskostnaderna för äldreomsorgen. Skillnaden var -1 mnkr 2020. Skillnaden minskade med cirka 20 mnkr 2016–2020.

Kostnadsökningen framför allt i äldreomsorgen 2016–2020 och det enskilda året 2020 var snabbare än i jämförbara kommuner. Kostnaderna ökade 2021 med 12 mnkr, drygt 5 procent. Ökningen förklaras av fler äldre och kraftigt ökade kostnader för skyddsutrustning på grund av pandemin. Förbrukningen beräknas minska, men inte återgå till nivån före pandemin.

År 2020 var trenden att antalet personer i särskilt boende minskade både på riksnivå och i kommunen. År 2021 vände det och efterfrågan på platser ökade. Andelen ansökningar om platser med inriktning på kognitiv svikt ökade och det finns en risk för platsbrist. Tidigare har kommunen beslutat 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 4 procent och antalet timmar i hemtjänsten med 3 procent, en betydligt lägre ökning än 2020. Även insatserna i hemsjukvården ökade. Andelen av befolkningen över 65 år med insats ökade från 15,1 procent 2020 till 15,4 procent 2021.

Det är nödvändigt att folkhälsan förbättras, om kommunen ska klara den demografiska utmaningen. Då krävs en omställning av vården och ökad digitalisering.

De riktade statsbidragen för att hantera merkostnaderna i vård och omsorg till följd av pandemin togs bort inför 2021. Undantaget var merkostnader för sjuklöner, där bidraget var kvar till oktober. För Sjöbos del var det ett stort belopp som föll bort, eftersom kommunen fick 22 mnkr 2021. Merkostnaderna för att hantera pandemin kvarstår åtminstone 2022.

Utbildning

Grundskolans, grundsärskolans och gymnasieskolans elever ska efter slutförd utbildning ha möjlighet att välja sin utbildningsväg och vara väl förberedda för fortsatta studier och arbete. 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 att eleverna ska nå bättre resultat i skolan är prioriterat i kommunen. Resultaten har sedan toppnoteringen 2016 varit högre än eller i nivå med rikets, vilket innebär att 75–80 procent av eleverna lämnat skolan med fullständiga betyg. Nivån försämrades 2020, då 69 procent av eleverna nådde fullständiga betyg. Trots pandemin skedde en liten förbättring 2021, då 72 procent nådde fullständiga betyg.

Infrastruktur

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

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

Civilt försvar

Kommunernas arbete med civilt försvar regleras i första hand i lagen om extraordinära händelser (LEH) och staten ska ersätta kommunerna för kostnader för de förberedande uppgifter den utför. Ersättningen för civilt försvar är dock på minimal nivå. Med anledning av Rysslands invasion av Ukraina har regeringen satsat 80 mnkr till kommunerna i vårändringsbudgeten. Men det finns även förslag på förstärkningar till höstbudgeten som också är långsiktiga.

Betydande avtal och regeländringar

Utredningen *En ändamålsenlig kommunalekonomisk utjämning* ska se över hela det kommunalekonomiska utjämningssystemet med fokus på utveckling, tillväxt och likvärdig service i hela landet. Kommittén ska även överväga om det finns riktade statsbidrag som kan inordnas i det generella statsbidraget.

Utredningen *En god kommunal hushållning (SOU 2021:75)* lämnade slutbetänkandet i september. Utredningen föreslår att begreppet god kommunal hushållning förtydligas, liksom kraven på en långsiktig plan för den ekonomiska utvecklingen. Utredningen innehåller även förslag på en modell för statlig garanti för kommunsektorn vid konjunkturedgång. Den anger bland annat att det behövs en större långsiktighet i kommunernas och regionernas planering och styrning av ekonomi och verksamhet, och föreslår tio års planeringshorisont. Ingen proposition har presenterats baserat på betänkandet.

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

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

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

Domstolsutslaget om rätten till utökade hemtjänstinsatser till kunder med omfattande insatser innebär att kostnaderna för en kund i hemtjänst kan bli väsentligt högre än kostnader för samma person på ett särskilt boende.

En ny socialtjänstlag är tänkt att träda i kraft i januari 2023. Där finns skrivningar som innebär ökade kostnader, till exempel att kommunen ska göra mer insatser förebyggande och utan biståndsutredning.

Frågan om skolans huvudmannaskap har debatterats länge och 2020 tillsattes en utredning om en förstatligad skola.

En ny läroplan avseende jämställdhet, sexualitet, samtycke och relationer och skolans värdegrundsarbete för grundskolans alla skolformer och kursplaner införs i juli 2022. Nya kursplaner med nya riktlinjer för bedömning träder i kraft för förskoleklass och grundskola den 1 juli.

Lagändringarna i skollagen (2010:800) föreslås träda i kraft den 1 juli 2022. Ändringen av lagen innebär extra studietid och utökad lovskola. Utökad undervisningstid innebär att det behövs fler lärare på flera av skolorna.

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

I lagrådsremissen föreslår regeringen lagändringar från och med den 1 juli 2022 för att stärka principen om barnets bästa och säkerställa trygghet, säkerhet och stabilitet för placerade barn. När barn tvångsvårdats på grund av missförhållanden i hemmet får socialnämnden inte besluta att vården ska upphöra förrän de omständigheter som föranleder vården har förändrats på ett varaktigt och genomgripande sätt. Det införs också en skyldighet att följa upp situationen för barnet efter att en placering med stöd av tvångsvård upphör.

Socialnämndens skyldighet att överväga vårdnadsöverflytt skärps, och övervägande ska göras årligen efter två års familjehemspacering. Skillnaden mellan att vara familjehem och särskilt förordnad vårdnadshavare (vårdnadsöverflytt) är att man i det senare fallet är juridiskt ansvarig för barnet. Barnet får en känsla av trygghet och en laglig tillhörighet till familjen. Kommunen fortsätter betala ersättning i form av arvode och omkostnadsersättning enligt samma princip som tidigare men barnet betraktas inte som placerat och socialnämndens ansvar upphör. Lagändringarna träder i kraft den 1 juli 2022.

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

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

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisk

Kampen mot pandemin är inte avslutad. Troligen kvarstår mycket av det globala vaccinationsarbetet 2022, speciellt i fattigare delar av världen. Det är viktigt att ha i åtanke att det finns stora eftersatta behov, som kan visa sig när pandemin klingat av. Pandemins fortsättning är osäker i dagsläget, den höga frånvaron kvarstår och det är oklart vad som blir det nya normala. Att stanna hemma vid minsta symptom eller att barn med minsta symptom inte får vara på förskola kommer att påverka verksamheterna.

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

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

Verksamhetsrisk

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

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

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

Kommunen satsar på att öka exploateringen, men det kräver att de exploaterade tomterna blir sålda.

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

Hållbarhet

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

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

Finansiella risker

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

Ränterisk

Koncernens räntebärande skulder uppgick vid delåret till 792,6 mnkr (-5 mnkr jämfört med 2021), medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 239,9 mnkr (+8,4 mnkr). Sjöbo kommun har inga räntebärande skulder, utan svarar istället för alla finansiella tillgångar. Koncernens nettoskulder var 552,7 mnkr, medan kommunens tillgångar var 239,9 mnkr.

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

Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyn får inte mer än 40 procent av låneskulden förfalla inom en och samma 12-månadersperiod. För koncernen är denna andel 23 procent av låneskulden.

Enligt finanspolicyn ska likvida medel samt tillgängliga och outnyttjade kreditfaciliteter motsvara kommunens finansieringsbehov de kommande tre månaderna, dock lägst 50 mnkr. Den 30 april 2022 uppgick tillgängliga likvida medel till 197,1 (+7,9) mnkr och tillgängliga outnyttjade kreditfaciliteter till 75 (75) mnkr, totalt 272,1 mnkr.

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Enligt finanspolicyn får finansiella placeringar göras såväl i räntebärande värdepapper som i aktier. Andelen aktier får dock uppgå till maximalt 40 procent av portföljens värde. Den 30 april bestod koncernens finansiella placeringar till 24 procent (11 procent) av aktier och till resterande del av räntebärande värdepapper.

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

Kredit- och likviditetsrisk

Risken för att kommunens kunder inte uppfyller sina åtaganden utgör en kundkreditrisk. Kredittiden är tiden från att fakturan skickas tills den betalas. Skillnaden mellan nämndernas kredittid beror på faktureringsrutiner och beviljad kredittid. Kommunstyrelsen har lokalhyror och tjänsteförsäljning med högst 30 dagars kredit. Familjenämnden fakturerar runt den 5:e i månaden med förfalldatum i slutet av månaden, vilket ger ett snitt på 23,8 dagar i kredittid. Vård- och omsorgsnämnden fakturerar mellan den 10:e och 15:e med förfalldatum i slutet av månaden,

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

vilket ger ett snitt på 17,9 dagar. Tekniska nämnden och samhällsbyggnadsnämnden fakturerar löpande med förfalldatum den sista i månaden.

Genomsnittlig kredittid	Antal dagar
Nämnder	
Kommunstyrelsen	21,8
Familjenämnden	23,8
Vård- och omsorgsnämnden	17,9
Tekniska nämnden	33,9
Samhällsbyggnadsnämnden	30,2

Pensionsförpliktelser

I balansräkningen hade kommunen ett pensionsåtagande på sammanlagt 8,6 mnkr, vilket var något högre än 2021 (7,2 mnkr). Till det kommer att kommunen hade 1,5 mnkr i åtagande i form av ansvarsförbindelse. Detta åtagande är oförändrat.

En pensionsförsäkring tryggar pensionsförpliktelser som upparbetats före 1998. Eftersom den allra största delen av åtagandet försäkrats bort, har kommunen inga egna placerade medel. 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 årsskiftet var pensionsförsäkringskapitalet 29 procent högre än pensionsåtagandet.

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

Pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning (mnkr)	Bokslut 2021	Prognos 2022
Pensionsförpliktelse		
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	8,7	10,1
a. Avsättning för pensioner inklusive löneskatt	7,2	8,6
b. Ansvarsförbindelser inklusive löneskatt	1,5	1,5
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	244,3	Uppgift saknas
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0,0
4. Summa pensionsförpliktelse inklusive försäkring och stiftelse	253,0	-
Förvaltade pensionsmedel, marknadsvärde		
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	325,7	Uppgift saknas
a. varav överskottsmedel	0,0	Uppgift saknas
6. Totalt kapital pensionsstiftelse	0,0	0,0
7. Finansiella placeringar avseende pensionsmedel, egna förvaltade pensionsmedel	0,0	0,0
8. Summa förvaltade pensionsmedel, marknadsvärde	325,7	-
Finansiering		
9. Återlånade medel	0,0	0,0
10. Konsolideringsgrad (procent)	129	Uppgift saknas

Händelser av väsentlig betydelse

AB Sjöbohem

Resultatet för perioden följer budget. Lägre kostnader för vinterväghållning under perioden har istället gett utrymme för att snabbare starta med underhåll av fastigheter och grönytor.

Övriga kostnader och personalkostnader följer budget. Bolaget har fått coronastöd på 0,2 mnkr för personalkostnader för perioden. Prognosen om 9,6 mnkr för 2022 följer budget.

Sjöbo Elnät AB

Resultatet för januari–april är 4,4 mnkr, vilket är 1,1 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen beror bland annat på lägre intäkter eftersom vädret varit mildare än beräknat. Prognosen tar även hänsyn till en ökning med knappt 1,0 mnkr av regionnätskostnaden för resterande del av året. Prognosen för året är +11,9 mnkr, vilket är 3,0 mnkr lägre än budget.

Kommunövergripande verksamhet

Resultatet för perioden är ett underskott på 1,2 mnkr. Största delen av underskottet finns inom vård- och omsorgsförvaltningens kostverksamhet (–1,0 mnkr). Kostenhetens underskott beror till viss del, liksom för måltidsverksamheten inom äldreomsorgen, på prisökningar med 5,7 procent på livsmedel, men även personalkostnaderna beräknas ge underskott, samtidigt som externa intäkter minskat. Prognosen för kostverksamheten är ett underskott på 1,0 mnkr.

Prognosen för kommunstyrelsens och tekniska nämndens kommunövergripande verksamhet är ett resultat enligt budget. Något lägre intäkter från fakturering till de kommunala bolagen vägs upp av motsvarande lägre kostnader. Avskrivningarna beräknas bli 0,1 mnkr lägre än budgeterat medan exempelvis köpta tjänster beräknas bli något högre. Prognosen för verksamheten är oförändrad jämfört med uppföljningen i februari.

Politisk verksamhet

Vid årets slut beräknas verksamheten lämna ett resultat enligt budget. Alla nämnder rapporterar nollresultat.

Verksamhet för personer med funktionsnedsättning

Inom verksamhet för personer med funktionsnedsättning prognostiseras underskott på 2,2 mnkr. Det är främst kommunens egna LSS-boenden (–3,7 mnkr) som redovisar underskott, där kostnadsnivån är i linje med resultatet 2021. Underskottet vägs delvis upp av överskott på grund av lägre volymer inom externa boenden och personlig assistans.

En uppbokning i bokslutet för kostnader för ett överklagat ärende som rör avslag för personlig assistans, där kammarrätten beslutat till kommunens fördel, innebär en förbättring av resultatet med 0,8 mnkr till och med april. Även statsbidrag på 0,6 mnkr för sjuklöner januari–mars förbättrar resultatet.

Prestationstal	Utfall 2021	Budget 2022	Delår 30 april	Prognos 2022
Antal personer med personlig assistans	21	25	22	24
Antal personer med personlig assistans, före detta LASS (numera socialförsäkringsbalken), över 20 timmar per vecka	16	17	17	18
Antal personer med personlig assistans enligt LSS	5	7	5	6
Antal platser i kommunal bostad med särskild service enligt LSS	51	51	51	51
Antal personer i externa boenden LSS och psykiatri, genomsnitt	8	9	8	9
Antal personer i daglig verksamhet enligt LSS	72	80	80	80
Antal personer under 65 år med insats enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende	115	125	119	120
Antal timmar hemtjänst dag eller kväll till personer under 65 år per månad	485	450	500	520

Äldreomsorg

Prognosen inom äldreomsorgen visar ett underskott på 0,3 mnkr, en förbättring med 2,3 mnkr jämfört med tidigare prognos. Den största skillnaden avser hemtjänst, där prognosen i februari pekade mot underskott på 1,1 mnkr, medan nuvarande prognos innebär ett överskott på 0,8 mnkr. Prognosen för utförarna, ett underskott på 1,7 mnkr, täcks av överskott på 2,5 mnkr på grund av minskade volymer.

För utförarna är det en avsevärd förbättring jämfört med 2021, när enheternas underskott uppgick till 5,9 mnkr. Under 2021 påbörjade förvaltningen en analys för att åtgärda hemtjänstens underskott, ett arbete som har fortsatt 2022.

Kostnaderna för sjukfrånvaro har varit mycket höga, och den höga frånvaron har ökat kostnaderna ytterligare då frånvaron ibland har fått täckas av ordinarie personal med höga kostnader för övertid.

Underskott inom särskilt boende beräknas till 2,8 mnkr, inräknat avsatta medel för utökning med tre platser i tidigare servicelägenheter på Ängsgården. Dessa har verksamheten inte behövt ta i bruk, däremot har Björkbacken utökats med en plats.

Även inom hemsjukvården är det fortsatt högt tryck och sjuksköterskedelen beräknas ge ett underskott på 1,4 mnkr medan rehabenheten beräknas lämna överskott på 0,9 mnkr, främst på grund av vakanser och svårigheter att rekrytera personal.

Överskott inom centrala medel för kompetensutveckling, kapitalkostnader och arbetskläder förbättrar resultatet.

I budget 2022 finns avsatta medel på 1,3 mnkr centralt, för att täcka ökade kostnader i samband med införande av heltid som norm, även dessa medel täcker upp delar av underskottet hos enheterna.

Prisökningar på livsmedel ligger 5,7 procent högre än samma period förra året, och för måltidsverksamheten inom äldreomsorgen prognostiseras ett underskott på 0,6 mnkr, dels på grund av prisökningar, dels på grund av minskade intäkter då serveringarna hållits stängda för externa kunder. Även om livsmedelsinköpen också minskar i volym blir det totalt sett en kostnadsökning.

Prestationstal	Utfall 2021	Budget 2022	Delår 30 april	Prognos 2022
Antal invånare 65– år	4 572	4 602	4 566	4 602
Antal invånare 65–79 år	3 429	3 432	3 416	3 432
Antal invånare 80–89 år	948	980	958	980
Antal invånare 90– år	195	190	192	190
Antal platser i särskilt boende totalt	150	152	150	152
Antal platser i särskilt boende – demens	69	71	69	69
Beläggningsgrad särskilt boende (procent)	94	98	95	95
Antal dygn korttidsvård per månad	207	250	265	265
Antal patienter från sjukhus som vårdplanerats efter sjukhusvistelse per månad	46	46	51	51
Antal personer över 65 år med insatser enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende 1 oktober	568	550	593	595
– varav antal personer över 65 år med hemtjänst 1 oktober	258	255	252	255
Antal timmar hemtjänst äldre dag eller kväll per månad	8 716	9 000	8 375	8 625
Andel av befolkning över 65 år med insats 1 oktober (procent)	15,4	15,1	16,0	15,1
Matsservering vid dagcentraler, antal lunchgäster	0	200	10	100

Individ- och familjeomsorg

Prognosen för individ- och familjeomsorgen är ett överskott på 0,6 mnkr jämfört med budget. Det prognostiserade överskottet finns inom försörjningsstödet, institutionsvård för vuxna och övergripande administration.

Lagreglerad verksamhet

Den lagreglerade verksamheten prognostiserar ett överskott på 0,1 mnkr, vilket är en förbättring jämfört med prognosen i februari. Överskottet avser institutionsplaceringar av vuxna.

Inom institutionsplaceringar av barn och unga prognostiseras 14 fler vårddygn än budgeterat men till en lägre vårddygnskostnad, vilket innebär ett resultat enligt budget. Jämfört med budget är det färre placeringar på SiS (Statens institutionsstyrelse) och fler på HVB-hem, som har lägre vårddygnskostnad. SiS har meddelat att vårdkostnaderna har ökat men att kostnaden subventioneras med 25 procent under 2022. År 2023 kommer vårddygnskostnaden därför att öka kraftigt.

Familjehemsvården prognostiseras hålla budget.

Antalet vårddygn på institution för vuxna beräknas bli 667, vilket är färre än de 730 vårddygn som budgeterats. Det ger ett överskott på 0,1 mnkr vid årets slut. Vårddygnskostnaderna har varit något lägre än budgeterat, vilket beror på att en del kostnader har delats med vård- och omsorgsförvaltningen.

Försörjningsstöd

Totalt beräknas försörjningsstödet lämna ett överskott på 0,3 mnkr.

Lägre utbetalt försörjningsstöd under perioden ligger till grund för det prognostiserade överskottet. För perioden januari–april finns ett överskott på 0,6 mnkr mot budget. Krisen i Ukraina, den höga inflationen, ökade elpriser och högre räntekostnader leder till en risk för att fler personer i samhället kommer att behöva ekonomiskt bistånd. På grund av riskerna inför framtiden läggs halva överskottet som uppkommit hittills in som en extra buffert för framtida utbetalningar under året.

Öppen verksamhet

Individ- och familjeomsorgens övergripande administration samt öppenvården prognostiserar ett överskott på 0,2 mnkr. Överskottet är främst hänförbart till lägre personalkostnader på grund av föräldraledigheter.

Prestationstal	Utfall 2021	Budget 2022	Delår 30 april	Prognos 2022
Antal hushåll, i genomsnitt per månad, som får försörjningsstöd	129,7		112,3	120,0
Genomsnittlig bidragstid med försörjningsstöd per hushåll och månad	5,97		5,99	5,99
Vård av barn och ungdomar – antal vårddyggn på institution	2 798	3 175	911	3 189
Vård av vuxna – antal vårddyggn på institution	802	913	220	829
Vuxna – antal dygn i tillfälligt boende	1 221		164	700
Antal nyttjade platser på stödboende, ej målgrupp ensamkommande	0	0	0	0
Antal barn och ungdomar placerade i familjehem	33		29	29

Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamhet

Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten prognostiserar ett överskott på 2,2 mnkr. Förskolan prognostiserar ett underskott medan fritidshem och grundskola beräknas lämna ett överskott.

Förskoleverksamhet

Förskoleverksamheten beräknar ett underskott på 2,6 mnkr. Befolkningsansvaret (antalet barn) har ett underskott på 2,0 mnkr och kommunens egen verksamhet (förskolorna och central administration) prognostiserar ett underskott på 0,6 mnkr.

Befolkning

Vid årsskiftet 2021/2022 hade Sjöbo kommun 27 fler barn än beräknat i befolkningsprognosen. Mycket talar för att antalet barn kommer att överstiga befolkningsprognosen under hela 2022. Prognosen är att verksamheten kommer att omfatta 1 028 barn, vilket är 25 fler än budgeterat. Fler barn ger ett underskott på 3,6 mnkr. Volymreserven på 1,2 mnkr används och bidrar till ett beräknat underskott på 2,0 mnkr inom befolkningsansvaret. Den största ökningen av antalet barn finns i de fristående förskolorna.

Kommunens verksamhet

Tre av kommunens förskoleenheter prognostiserar ett underskott på totalt 0,6 mnkr. Underskottet beror på högre personalkostnader än budgeterat. En av förskolorna har även färre barn än budgeterat.

Skol- och fritidshemsverksamhet

Prognosen för skol- och fritidshemsverksamheten är 4,8 mnkr, varav kommunens egen verksamhet (rektorsområdena och central administration) beräknar ett underskott på 4,3 mnkr och befolkningsansvaret (antalet elever) ett överskott på 9,1 mnkr.

Befolkning fritidshem

För fritidshemsverksamhetens befolkningsansvar prognostiseras ett överskott på 3,6 mnkr. Antalet barn i verksamheten beräknas vara 41 färre än budgeterat. Det beror delvis på färre barn än budgeterat som efterfrågar fritidshemsplats. Därutöver beräknas även antalet barn 6–12 år vara 14 färre än budgeterat.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Enligt prognosen ökar antalet barn inom den egna verksamheten med 14 barn under året. Volymreserven på 0,5 mnkr tas inte i anspråk.

Befolkning skola

Totalt beräknas för befolkningsansvaret ett överskott på 5,5 mnkr. Prognosen är att det finns 31 barn färre inom grundskolan och förskoleklass. Antalet elever inom den egna verksamheten ökar med 17 mot budget. Volymreserven på 2,0 mnkr tas inte i anspråk. För tilläggsbeloppen prognostiseras ett överskott på 0,3 mnkr.

Kommunens verksamhet skola och fritidshem

Prognosen för grundskolorna totalt sett visar på ett underskott på 3,9 mnkr. Det är tre skolor som bidrar till detta, framför allt på grund av minskade elevvolymmer och statsbidrag. Prognosen påverkas även av personalkostnader. Verksamheterna har vidtagit åtgärder för att minimera underskotten, vilket prognosen har tagit hänsyn till.

Den centrala skoladministrationen redovisar ett underskott på 0,4 mnkr, främst på grund av högre personalkostnader.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2021	2022	30 april	2022
Antal barn i åldern 1–5 år	1 097	1 076	1 080	1 089
Antal barn i förskoleverksamhet totalt	1 026	1 003	1 057	1 028
– varav i kommunal förskola i egen regi	652	670	692	667
Antal barn i förskoleverksamhet – i enskilt bedriven förskola	337	316	350	345
Antal barn i förskoleverksamhet – i familjedaghem	18	20	20	19
Andel barn som efterfrågar plats i förskoleverksamhet (procent)	93,5	93,3	97,8	94,4
Antal barn i åldern 6–12 år	1 579	1 622	1 606	1 608
Andel barn som efterfrågar fritidshemsplats (procent)	60,2	61,8	58,1	59,8
Antal barn i fritidshem totalt	950	1 002	933	961
– varav i kommunala fritidshem i egen regi	693	666	657	680
Antal barn i åldern 6–15 år	2 226	2 299	2 256	2 267
Antal barn i förskoleklass och grundskola	2 195	2 272	2 229	2 241
Antal barn i tränings- och grundsärskola	27	27	27	27

Gymnasieskola

Totalt beräknas verksamheten generera ett överskott på 2,2 mnkr, varav 2,0 mnkr är hänförligt till befolkningsansvaret (antal elever) och 0,2 mnkr för skolskjutsar.

Befolkning

För perioden januari–april uppgår antalet gymnasieelever till 623, vilket är 24 färre än budgeterat. Antalet elever som slutar gymnasiet till sommaren är sex färre än antalet elever i årskurs 9. Det innebär att elevantalet under höstterminen beräknas uppgå till 633, vilket är 19 färre än budgeterat på årsbasis. I och med färre elever prognostiseras ett överskott på 2,0 mnkr.

Kommunens verksamhet

Malenagymnasiet håller budget. Antalet elever är 213 under januari–april, vilket är sju färre än budgeterat för året. Prognosen är att antalet elever är enligt budgeterad nivå för året.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2021	2022	30 april	2022
Antal ungdomar i åldern 16–18 år	626	622	614	600
Antal elever i gymnasieskola	655	647	623	628
– varav antal elever i gymnasiesärskola	23	21	23	20

Vuxenutbildning och integrationsverksamhet

Totalt beräknas ett överskott på 0,5 mnkr som återfinns inom vuxenutbildningen.

Vuxenutbildning

Prognosen för vuxenutbildningen är ett överskott på 0,5 mnkr. Intäkterna beräknas bli högre för sålda platser och statsbidrag. Däremot är kostnaderna för personal och övriga kostnader som drivmedel högre än budgeterat. Det kompenseras av lägre kostnader för köp av utbildningar då ett nytt avtal trädde i kraft den 1 januari.

Integrationsverksamhet

Totalt prognostiserar integrationsverksamheten att hålla budget. Dock är krisen i Ukraina fortfarande en stor osäkerhetsfaktor. Sjöbo kommun har efter framställan från Migrationsverket iordningställt 70 evakueringsplatser och 37 asylsökande utifrån massflyktsdirektivet har anvisats till Sjöbo. 34 platser var belagda den 30 april. Utifrån förhandsbesked om statsbidrag prognostiseras inget underskott för evakueringsplatser. En lagrådsremiss är under kommunikering som innebär att kommunerna ska ta ansvar enligt bosättningslagen med start den 1 juli 2022.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2021	2022	30 april	2022
Antal helårsstuderande	332	215	142	250
Antal under året mottagna nyanlända enligt bosättningslagen	27	25	7	25
Antal belagda stödboendeplatser i genomsnitt per månad	0	0	0	0
Antal nyttjade platser på stödboende, ej målgrupp ensamkommande	0	0	0	0

Turism- och fritidsverksamhet

Turism- och fritidsverksamheten visar ett resultat på +0,7 mnkr för perioden. Både intäkter och kostnader är lägre eftersom campingsäsongen inte är igång, friluftsbaden inte har öppnat och ingen marknad är genomförd än.

Årsprognosen visar på ett nollresultat. Simhallen har goda besöksiffror igen och campingen är mer bokad än de senaste åren. Utomhusbaden är alltid en osäkerhetsfaktor eftersom de är väderberoende och det är delvis även marknaderna. Antalet besökare på fritidsgården är lägre än budgeterat. Det låga besöksantalet beror på att fritidsgården har haft begränsat öppethållande med anledning av personalförstärkning på Färsingaskolan.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2021	2022	30 april	2022
Antal besökare på fritidsgårdarna	2 903	7 000	968	4 000
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen per år i föreningsaktiviteter – flickor	34 226	55 000	20 211	50 000
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen per år i föreningsaktiviteter – pojkar	48 440	55 000	28 721	55 000
Sporthallar – antal bokningsbara timmar	12 120	12 500	5 040	12 500
Sporthallar – beläggningsgrad (procent)	25	60	48	60
Bad – antal badande i simanläggningen	30 867	68 000	25 608	68 000
Bad – antal badande på friluftsbaden	0	1 300	0	1 300
Sjöbo marknad, antal sålda 3-metersstånd	0	300	0	300
Mikaeli marknad, antal sålda 3-metersstånd	32 020	25 000	0	25 000

Kulturverksamhet

Kulturverksamheten beräknas vid årets slut redovisa ett underskott på 0,1 mnkr. Återstarten av biografverksamheten går långsamt, allt fler har under pandemin valt strömmad film, mycket beroende på att biograferna varit stängda och filmpremiärer inställda. Svenska Filminstitutet har hittills ersatt stora delar av intäktsbortfallet.

Kulturskolans prognos över antal elever är beroende av tillgången på plats i de olika undervisningsämnena. Beroende på val av undervisningsämne har antalet elever i gruppundervisning ökat. Bibliotekets siffror uppvisar ett underskott för första delåret beroende på pandemieffekter, men prognosen är att besöksantalet stiger under året.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2021	2022	30 april	2022
Kulturskola – antal elever	312	300	320	320
Kulturskola – andel inskrivna elever i aktuell åldersgrupp (procent)	13,8		10,0	10,0
Bibliotek – antal besökare	69 862	85 000	26 467	79 000
Bibliotek – antal utlån på alla bibliotek	71 258	75 000	29 804	75 000
Bibliotek – antal utlån per invånare	3,7	4,0	2,0	4,0
Antal besökare på Elfstrands krukmakeri	375	500	0	500
Antal besök publika biografprogram	2 067	5 000	1 401	4 000
Antal besökare i konsthallen	5 365	11 000	3 640	9 000

Teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad

Avgiftsfinansierad verksamhet redovisar ett överskott på 4,6 mnkr där VA-verksamheten står för hela överskottet medan renhållning har ett nollresultat för perioden. Renhållning prognostiserar dock ett budgeterat underskott på 1,6 mnkr. Höga indexuppräknningar och drivmedelspriser oroar. Det upparbetade underskottet ser ut att öka vid årets slut men är inom ramen för den framtagna planen för att återställa underskottet. En större höjning behövs av renhållningstaxan inför 2023. VA-verksamheten prognostiserar ett nollresultat för året.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2021	2022	30 april	2022
VA – antal VA-abonnemang totalt	5 834	6 000	5 856	5 870
Antal meter förnyat VA-ledningsnät	790	1 200	220	800
VA-mätare över 10 år som inte är utbytta	302	30	286	30
Restavfall i kärl och brännbart på återvinningscentralen, kilo per invånare	194	195	60	195
Avvikelseberättelser felsorterat avfall	320	210	40	120
Avfall – antal gemensamhetsanläggningar (flerfamiljsbostäder)	144	144	144	144
Antal abonnemang för förpackningar och returpapper	73	70	77	130

Teknisk verksamhet – skattefinansierad

Skattefinansierad verksamhet visar på ett överskott på 1,1 mnkr för perioden även om intäkterna är 0,9 mnkr lägre än budgeterat. Vissa interna poster är inte reglerade för perioden. Personalkostnaderna är lägre än budgeterat på grund av sjukskrivningar och en vakant tjänst. Övriga kostnader är lägre än budgeterat för perioden men är delvis säsongberoende.

Årsprognosen visar på ett nollresultat.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2021	2022	30 april	2022
Bilväg i kommunen, meter per invånare	1,9	2,2	1,9	2,2
Cykelväg i kommunen, meter per invånare	812	775	799	775
Antal ljuspunkter – statligt vägnät som kommunen helt bekostar	265	265	265	265
Antal hektar grönytor inklusive naturmark och skog inom detaljplan	-	5,8	5,8	5,8

Miljö- och hälsoskyddsverksamhet

Miljö- och hälsoskyddsverksamheten redovisar för perioden ett överskott på 0,4 mnkr. Årets prognos är ett underskott på 0,1 mnkr på grund av en obudgeterad pensionskostnad.

Arbetet med att hantera den upparbetade tillsynsskulden fortlöper enligt plan. Antalet utförda planerade inspektioner följer tillsynsplanen till 93 procent. Antalet ansöknings- och anmälningsärenden följer budget men trenden är ökande sett över flera år. Antalet klagomålsärenden ser ut att följa budget. Dock finns det en risk att klagomålen ökar till sommaren precis som tidigare år.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2021	2022	30 april	2022
Miljö- och hälsoskydd – antal inspektionsbesök	606	700	309	850
Miljö- och hälsoskydd – antal ansöknings- och anmälningsärenden	207	220	86	220
Miljö- och hälsoskydd – antal klagomålsärenden	123	125	24	125

Plan- och byggverksamhet

Prognosen för plan- och byggverksamheten visar på ett underskott på 0,4 mnkr. Verksamheten utökar sina personalresurser för att möta det stora inflödet av ärenden, vilket kommer att generera en kostnad på 0,4 mnkr. Flera sjukskrivningar ger ett överskott inom personalkostnader men i gengäld har verksamheten anlitat en konsult för att täcka upp frånvaron.

Året har börjat med många ärenden men ett oroligare världsläge påverkar troligen utvecklingen framåt, vilket gör att verksamheten har dämpat prognosen något.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2021	2022	30 april	2022
Antal ansökningar om bygglov	318	250	91	250
Antal bygganmälningar	137	200	53	150
Plan och bygg – antal klagomålsärenden	39	50	12	40
Antal ärenden som inte är avslutade och arkiverade	1 555	1 600	1 487	1 500

Räddningstjänst

Räddningstjänsten uppvisar för perioden ett litet överskott. Räddningstjänsten ska få en extra tilldelning av medel på 0,3 mnkr under året och förväntas nå ett resultat enligt budget.

Exploatering

Exploateringsverksamheten visar på ett resultat på 1,2 mnkr för perioden. Intäkterna överskrider budget med 1,1 mnkr för tomtförsäljningar och planer. De lägre kostnaderna på 0,1 mnkr avser personal. Prognosen visar på ett överskott på 0,6 mnkr mot budget. Det är framför allt försäljningsintäkter som bidrar till överskottet.

Finansiering

Prognosen är ett överskott på 8,3 mnkr. Finansieringen belastas av 2,5 mnkr i kostnader för obudgeterade personalfrämjande åtgärder. Det uppvägs dock av att pensionskostnaderna inklusive löneskatt för pensioner före 1998 är 1,6 mnkr lägre än budgeterat. Till det kommer att personalomkostnadspåslaget beräknas ge ett överskott på 5,6 mnkr, vilket är 9,2 mnkr bättre än budgeterat. Överskottet beror delvis på att kommunen betalar reducerad arbetsgivaravgift för äldre (+65 år) och yngre (15–23 år). Det finns även ett överskott för pensionskostnaderna då de enligt prognosen är oförändrade jämfört med 2021 trots att personalkostnaderna i övrigt ökar.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

Ansvarsstruktur

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

Struktur för styrning av den kommunala koncernen

Styrning och uppföljning utgår från målen för verksamheterna. Ekonomiska ramar och mål sätts, sedan ansvarar nämnden, styrelsen eller direktionen för att verksamheten når målen.

Kommunfullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning samt om riktlinjer och övergripande styrdokument.

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

Mål, budget och uppföljning i den kommunala koncernen

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

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

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

Driftbudget

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

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

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

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

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

Investeringsbudget

Kommunfullmäktige fastställer dels en investeringsram per verksamhet för projekt som understiger 5 mnkr, dels en investeringsbudget för varje ett- eller flerårigt projekt som uppgår till 5 mnkr eller mer. Investeringsbudgeten har en sjuårig planeringshorisont, där det första året är budgetår och de följande två åren är planeringsår.

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

Bolag

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

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

Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Där ingår nämnder, kommunala bolag och förbund. Uppsikten utgår från budget, flerårsplan, ägardirektiv samt verksamhets- och affärsplaner. Styrdokument som budget, flerårsplan, delårsrapport, intern kontroll, företagspolicy, ägardirektiv och ekonomistyrningsprinciper är viktiga delar i arbetet. Nämnderna, bolagen och förbunden kallas till kommunstyrelsen minst en gång om året, ibland oftare om det anses befogat. Utöver delårsrapporterna rapporterar nämnderna, bolagen och förbundet till kommunstyrelsen om hur verksamhet och ekonomi utvecklas. Väsentliga avvikelser ska lyftas fram av koncernenheterna, med syfte 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. Styrdokumenten gäller för såväl nämnder som styrelser. Alla nämnder och styrelser ska varje år lämna in en plan för intern kontroll och en uppföljningsrapport. Varje nämnd gör en sammanfattad bedömning av arbetet med den interna kontrollen under året. Årets bedömning görs under senare delen av hösten.

Uppföljning av nämndernas strategiska uppdrag i budget 2022

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

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

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

- *Uppdrag:* Öka människors självförsörjning.

Familjenämndens rapportering: Alla individer som får försörjningsstöd beviljat kategoriseras utifrån orsakskoder. Antalet individer med beviljat stöd har ökat med 17 personer sedan februari. Fyra av dessa är bedömda som arbetsföra. Kategorin som ökat mest är sjukskrivna utan sjukpenning eller sjukskrivna med otillräcklig sjukpenning.

Antal vuxna individer utifrån Socialstyrelsens orsakskoder

	Totalt antal individer	Arbetslösa	Sjukskrivna	I etablering	Arbetar	Arbetshinder	Övriga
Ingångsvärde 2022	120	51	29	13	8	11	8
Februari	123	45	31	16	5	13	13
April	140	49	39	15	6	14	17

Gruppen arbetslösa är i fokus och uppföljning sker på individnivå.

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

Familjenämndens rapportering: En plan med strategiska initiativ för kvalitetshöjning och verksamhetsutveckling av skolan håller på att tas fram och redovisas för kommunfullmäktige i juni 2022.

- *Uppdrag:* Öka människors självförsörjning.

Familjenämndens rapportering: Sjöbo utbildningscentrums verksamheter har självförsörjning som målbild. Det har tydliggjorts genom nämndens sätt att organisera verksamheten i ett sömlöst flöde mellan arbetsmarknad, studie- och yrkesvägledning, och utbildning. Kontaktytor utvecklas och etableras på flera nivåer och verktyg som används är både traditionella besök, uppsökande verksamheter och nätverk. ”Möjligheternas dag” och ”Möjligheter på väg” är två av många koncept för att lyfta fram möjligheterna till kompetensutveckling. I ”Möjligheternas dag” sker möten i olika fysiska sammankomster för kompetensförsörjning. I ”Möjligheter på väg” kör medarbetare ut i byarna för att synas och skapa snabbare kontaktvägar. Samverkan med tillväxtenheten är under uppbyggnad för snabbare kommunikation med näringslivet. Utökad samverkan sker med arbetsförmedlingen regionalt och lokalt. Engagemang i Finsam ska leda till projekt- och metodutveckling. Engagemang drivs via Skånes kommuner och regionala samverkansgrupper. På lokal nivå deltar förvaltningen i kompetensutveckling i individbaserad systematisk uppföljning tillsammans med försörjningsstödsenheten. Rutiner har också fastställts för samverkan med försörjningsstödsenheten. Förvaltningen genomför ett eget pilotprojekt där SFI-studerande (svenska för invandrare) får studie- och yrkesvägledning i syfte att hitta kortaste vägen till egen försörjning. Detta projekt har varit framgångsrikt och utgör ett exempel när det nya strategiska nätverket för arbetsmarknad inom Skånes kommuner har sin nästa nätverksträff.

- *Uppdrag:* Ta fram en ekonomisk kalkyl baserad på planerad drift och investeringar.

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

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

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

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

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

Uppföljning av beslut med anledning av befarade underskott

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

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning

Kommunkoncernen ska ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Det omfattar även verksamheter som bedrivs av andra juridiska personer, som bolag och förbund. Den kommunala koncernens verksamheter ska även bedrivas med god kvalitet, kostnadseffektivt och med 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 och verksamhetsnivå, och sorteras in under rubrikerna ekonomi, verksamheterna, medarbetare samt bolag och förbund. Strukturen och processerna för målstyrning i Sjöbo kommun beskrivs i avsnittet *Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten*.

Uppföljningen av målen och indikatorerna innefattar en bedömning av ifall indikatorerna för fokusområdet uppnås. Grönt anger att indikatorn uppnåtts och rött anger att den inte uppnås. Grå markering används när det inte finns mätetal och/eller måluppfyllelsen av andra skäl inte kan bedömas, och även 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, äldreomsorgen och i verksamhet för personer med funktionsnedsättning har kostnaderna ökat kraftigt, dock från en låg nivå. För att inte kommunen ska hamna i en situation med negativa resultat krävs åtgärder. Kommunens finansiella ställning är god, men för att den ska fortsätta vara det, måste verksamheterna effektiviseras med 1 procent årligen.

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

Bedömning

Den sammantagna bedömningen är att Sjöbo kommun uppnår god ekonomisk hushållning av alla resurser. Bedömningen grundar sig främst på att alla fem finansiella mål uppnås. När det gäller verksamhetens mål är det ännu tidigt på året och endast ett fåtal indikatorers resultat har redovisats.

Ekonomi

Kommunfullmäktiges styrning av ekonomin fokuserar på resultat, självfinansiering av investeringar, budgetföljsamhet och koncernens skuldsättning. God ekonomisk hushållning ur ett

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

finansiellt perspektiv är överordnad den ur verksamhetsperspektiv. Kommunens överordnade mål är att ekonomin sätter gränsen för verksamhetens omfattning.

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

Verksamheterna

Det är tidigt på året och än finns det bara resultat för ett fåtal indikatorer. Av de indikatorer där det finns resultat är det fyra som uppnår målen, dock i de flesta fall från ett mycket lågt ingångsvärde. Det gäller framför allt de nya indikatorerna för 2022 som valts ut från kretsloppsplanen. Två indikatorer visar en negativ trend.

Medarbetare

Av två inriktningsmål har kommunen följt upp ett. Sjukfrånvaron jämfört med 2021 har ökat något, från en redan hög nivå. Covid-19-pandemin har ökat sjukfrånvaron under perioden.

Bolag och förbund



Sjöbo Elnät AB når alla verksamhetsmål och finansiella mål. AB Sjöbohem uppnår alla finansiella mål.

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

1. En uthållig ekonomi

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

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

INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2022	Trend	Agenda 2030
1.1 Balanskravsresultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning över en femårsperiod (procent)	1	1,4	2,9	✓ ↑	
1.2 Balanskravsresultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning (procent)	1	1,1	3,2	✓ ↑	
1.3 Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten ska inte över en fyraårsperiod överstiga summan av avskrivningar och årets resultat (mnkr)	155,9	140,9	126,2	✓ ↑	
1.4 Nämndernas avvikelse i förhållande till kommunbidraget (mnkr)	≥ 0	-	10,4	✓ ↑	
1.5 Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (procent)	70	58,4	52,4	✓ ↓	

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

Balanskravsresultatet (justerat för orealiserade förluster i värdepapper och realisationsvinster) uppgår till 37,8 mnkr. Resultatets andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning blir

därmed 3,2 procent. Budgeterat resultat är 12,7 mnkr, vilket motsvarar 1,1 procent. Målet om ett resultat om minst 1 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning uppnås.

Kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning anger att nyckeltalet över en femårsperiod i genomsnitt ska vara minst 1 procent. Genomsnittet 2018–2022 är +2,9 procent, vilket överstiger målet. Tidigare års överskott tillsammans med det höga resultatet 2021 har uppvägt 2018 års underskott.

När investeringarna överskrider investeringsutrymmet behöver de finansieras på annat sätt, antingen via kommunens kassa eller via nya lån. Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten uppgår till 126,2 mnkr 2019–2022 och beräknas understiga investeringsutrymmet, i form av resultat plus avskrivningar, med 105,9 mnkr.

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

År 2022 uppgår kommunens totala investeringar (inklusive avgiftsfinansierad verksamhet) till 109,5 mnkr medan det totala investeringsutrymmet är 69,3 mnkr (balanskravsresultat plus avskrivningar). Investeringarna överstiger alltså investeringsutrymmet.

Nämnderna inklusive finansiering beräknas få ett överskott om 10,4 mnkr, vilket innebär att målet uppfylls. Finansieringen står för det största överskottet (8,3 mnkr).

Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna har minskat med 5 mnkr sedan årsskiftet, då AB Sjöbohem har amorterat på sina lån.

2. En attraktiv arbetsgivare

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

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2022	Trend	Agenda 2030
2.1 Anställda upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare, andel (procent)	Öka	81	-		
2.2 Sjukfrånvaro, andel (procent)	Minska	6,1	5,8		

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

Sjukfrånvaron i Sjöbo har ökat i förhållande till såväl ingångsvärdet (första tertialet 2022) som 2021. Sjukskrivningstalen har ökat från en hög nivå för alla nämnder, utom tekniska nämnden. Sjukfrånvaron i bolagen har minskat eller ligger kvar på samma nivå som ifjol.

Avstämning av verksamhetsmål

3. Barn och unga känner sig hemma i Sjöbo

Fokusområde

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

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

Övergripande mål

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










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

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

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

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

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

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

Alla indikatorer saknar resultat eftersom de ännu inte finns tillgängliga.

4. Naturen i Sjöbo förgyller livet

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

4.11	Antal genomförda resurseffektiviserande aktiviteter i kommunens verksamheter och kommunala bolag med syfte att förebygga avfall	Öka	0	1	✓ →	
4.12	Andel återbrukade möbler och inredning inom kommunen och kommunala bolag (procent)	Öka	0	-	● -	
4.13	Andel arbetsplatser i kommunens verksamheter och kommunala bolag där det finns tillgång till källsortering (procent)	100	0		✓ →	

Uppföljningen av insamling av hushållsavfall visar att andelen avfall som gått till materialåtervinning efter en kraftig ökning föregående år har minskat igen. Förändringen kan bero på något ökade restavfallsmängder samt ökad befolkningsmängd. Kommunen behöver göra en djupare analys för att utreda orsaken.

En av nio upphandlingar som är genomförda av kommunövergripande verksamhet har ställt krav som leder till återbruk och återvinning av material, och som förebygger avfall.

För att minska nedskräpningen har kommunen utlyst en tävling för förskolor och skolor som har mynnat ut i en utställning om nedskräpning på biblioteket i Sjöbo.

Kommunhuset har försetts med återvinningsstationer.

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 2022	Trend	Agenda 2030
5.1 Handläggningstid bygglov, veckor (mediantid)	≤	2,3	3,0	✗ ↑	
5.2 Insamlat hushållsavfall totalt, kg per person	Minska	629	665	✗ ↑	

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE








5.3	Utsläpp till luft av växthusgas totalt, antal ton CO ₂ -ekvivalenter per invånare	Minska	7,58	-	●	-	
5.4	Gott bemötande vid kontakt med kommunen, andel av maxpoäng (procent)	Öka	81	-	●	-	
5.5	Känsla av otrygghet, index	Minska	1,8	-	●	-	
5.6	Själv mord 15- år, antal per 100 000 invånare	Minska	21,8	-	●	-	

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

Mängden insamlat avfall per person innefattar även trädgårdsavfall, vilket periodvis kan ge en skev bild eftersom detta påverkas av hur mycket det har vuxit under en säsong. Trenden visar ändå en svag ökning av mängden avfall per person. Mängden restavfall i sopkärnen minskar per person men den totala mängden avfall ökar, det gäller både mängden förpackningar och det som lämnas in på återvinningscentralen.


Avstämning av mål i ägardirektiv

AB Sjöbohem






INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2022	Trend	Agenda 2030
Kundnöjdheten för såväl verksamhetslokaler som lokaler för näringsliv (procent)	Missnöjda kunder får inte överstiga 20 procent	17	-	● -	
Helhetsbetyg som bostadshyresgästerna ger sitt boende (procent)	Missnöjda kunder får inte överstiga 20 procent	12	1	● -	
Energianvändningen ska sänkas till 2030 (kWh/kvm)	125	139	-	● -	
Bolaget ska vara fossilfritt 2030 (procent)	0	92	81	● -	
Bolagets kapital ska generera en avkastning på totalt kapital (procent)	≥ 0,8	2,2	2,5	● -	
Justerad soliditet (procent)	≥ 10	11,5	13,7	✓ ↗	
Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (procent)	≤ 91,6	89,4	85,5	✓ ↓	

Social och miljömässig hållbarhet redovisas enbart på årsbasis. Ekonomin har fortsatt utvecklas positivt under perioden, vilket resulterar i att AB Sjöbohem når alla finansiella mål.

Sjöbo Elnät AB

INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2022	Trend	Agenda 2030
Elavbrott, genomsnittlig avbrotts tid per kund (SAIDI) oaviserade avbrott, minuter per kund	50	49,44	13,57	✓ -	




FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Nättariffernas nivå för typkunder ska ligga under genomsnittet i Sverige för jämförbara nät, index	> 100	92,66	97,3	✓	↘	
Systematiskt arbeta för miljövänlig teknik och att använda material med lång hållbarhet samt att miljövänlig teknisk försörjning ska användas i utökad omfattning	-	-	-	✓	-	
Bolagets kapital ska generera en avkastning på totalt kapital (procent)	≥ 0,4	7,6	6,6	✓	↘	
Justerad soliditet (procent)	≥ 40	58,6	59,6	✓	↗	
Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (procent)	≤ 35	26,6	21,6	✓	↘	

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

Avstämning av mål

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund, SÖRF

	Mål	Resultat 2022	Trend	Agenda 2030
Eget kapital (mnkr)	> 0	5,0	✓ ↗	
Årets resultat (mnkr)	> 0	0,6	✗ ↓	
Uppföljning, analys och prognostisering ska ske löpande under året och ha en direkt koppling till verksamhetsplanen (avvikelser ska noteras och åtgärder vidtas)	-	-	● -	
Förbundets investeringsplan ska ha god framförhållning och en investeringsplan gällande fordon ska sträcka sig över två mandatperioder	-	-	✓ -	

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

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

Investeringsbudgeten antas av direktionen i november för kommande år. En investeringsplan för nya räddningsfordon är framtagen. Genomförandet är planerat till perioden 2024–2027.

Resultat och ekonomisk ställning

Sjöbos resultat överstiger budget

Den samlade verksamheten, kommunkoncernen, redovisar ett plus på 31,5 mnkr för perioden och ett överskott på 49,7 mnkr för hela året. Det är lägre än förra årets helårsresultat på 103,7 mnkr. Kommunens resultat beräknas bli 31,7 mnkr, även det är lägre än förra årets resultat på 80,7 mnkr. Trots kommunens lägre resultat är det väsentligt bättre än budgeten på 12,7 mnkr.

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

Analysen tar avsteg i den sammanställda redovisningen. Där sammanförs kommunen, dess bolag och förbund på ett sätt som kan likställas med en koncernredovisning. Den sammanställda redovisningen omfattar juridiska personer där kommunen har ett inflytande på minst 20 procent. Redovisningen 2021 omfattar två bolag och ett kommunalförbund.

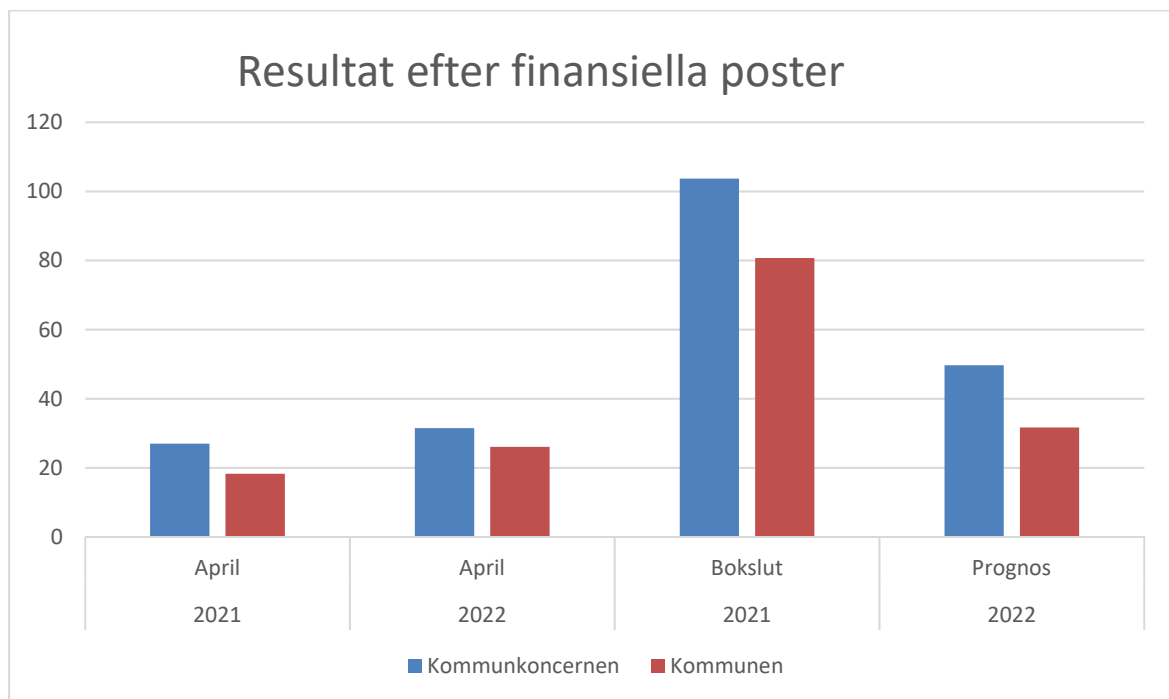
Resultat och kapacitet

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 resultat på 103,7 mnkr 2021 var betydligt högre än 2020 och det högsta någonsin sedan införandet av lagkrav på koncernredovisning (1998). Även 2016 och 2017 översteg resultatet 40 mnkr. 2018 var ett avvikande år då kommunens negativa resultat bidrog till ett betydligt lägre koncernresultat, 19,4 mnkr. Därefter har resultaten varit högre än 40 mnkr varje år. Enligt prognosen kommer kommunkoncernen återigen att ha ett resultat över 40 mnkr (+49,7 mnkr).

Kommunkoncernens periodresultat på 31,5 mnkr beror till stor del på att kommunen för perioden lämnar ett positivt resultat om 26,0 mnkr. För kommunen är det verksamhetens kostnader och skatteintäkterna som står för de största överskotten.



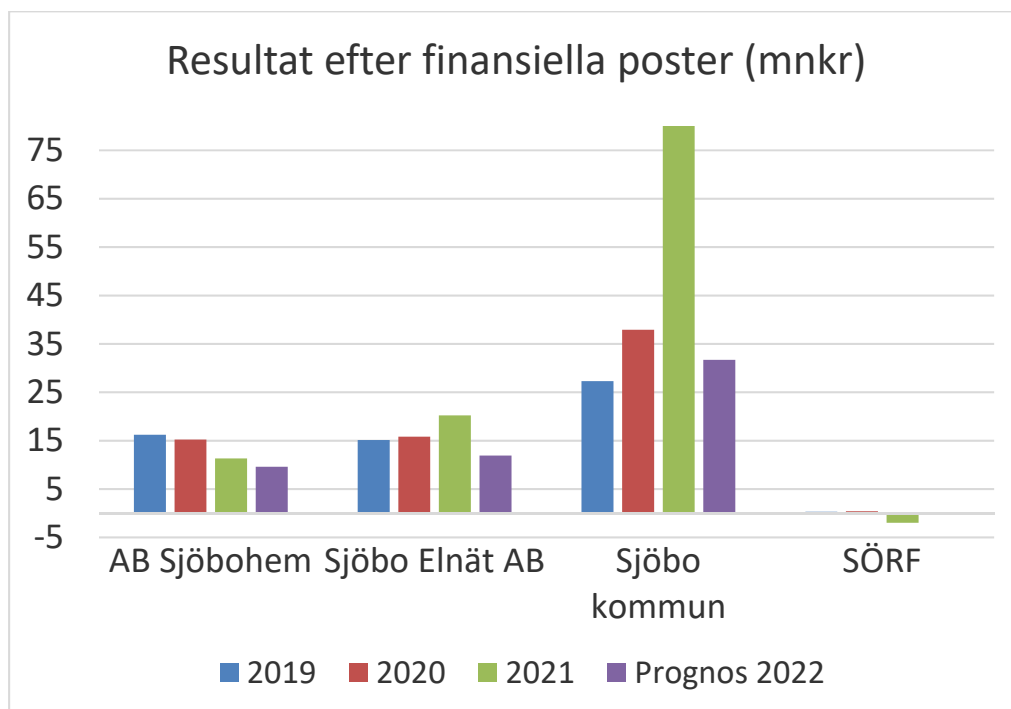
För perioden har de båda bolagen, SÖRF¹ och kommunen positiva resultat. De båda bolagen, SÖRF och kommunen lämnar även positiva resultat för helåret enligt prognosen. Dock avviker Sjöbo Elnät AB:s prognos då de beräknas redovisa +11,9 mnkr, vilket är 3 mnkr lägre än budgeterat. Övriga organisationer prognostiserar nollresultat eller överskott mot budget. AB Sjöbohem prognostiserar ett resultat enligt budget (9,6 mnkr). Likaså prognostiserar SÖRF ett resultat enligt budget (0,1 mnkr). Även om resultatet enligt prognosen sjunker från 2021 är det från en väldigt hög nivå.

För kommunen innebär det att målet om ett resultat på minst 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag uppnås. Även SÖRF når 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. För perioden redovisar de ett överskott på 4,6 mnkr, där VA-verksamheten står för hela överskottet. Årsprognosen visar däremot ett underskott på totalt 1,6 mnkr för den avgiftsfinansierade verksamheten. Renhållning prognostiserar ett underskott på 1,6 mnkr, vilket är i linje med budget. Det upparbetade underskottet kommer att öka till årets slut men är inom ramen för verksamhetens plan att återställa underskottet. En större höjning av taxan inför 2023 behövs. VA-verksamheten prognostiserar ett nollresultat för året.

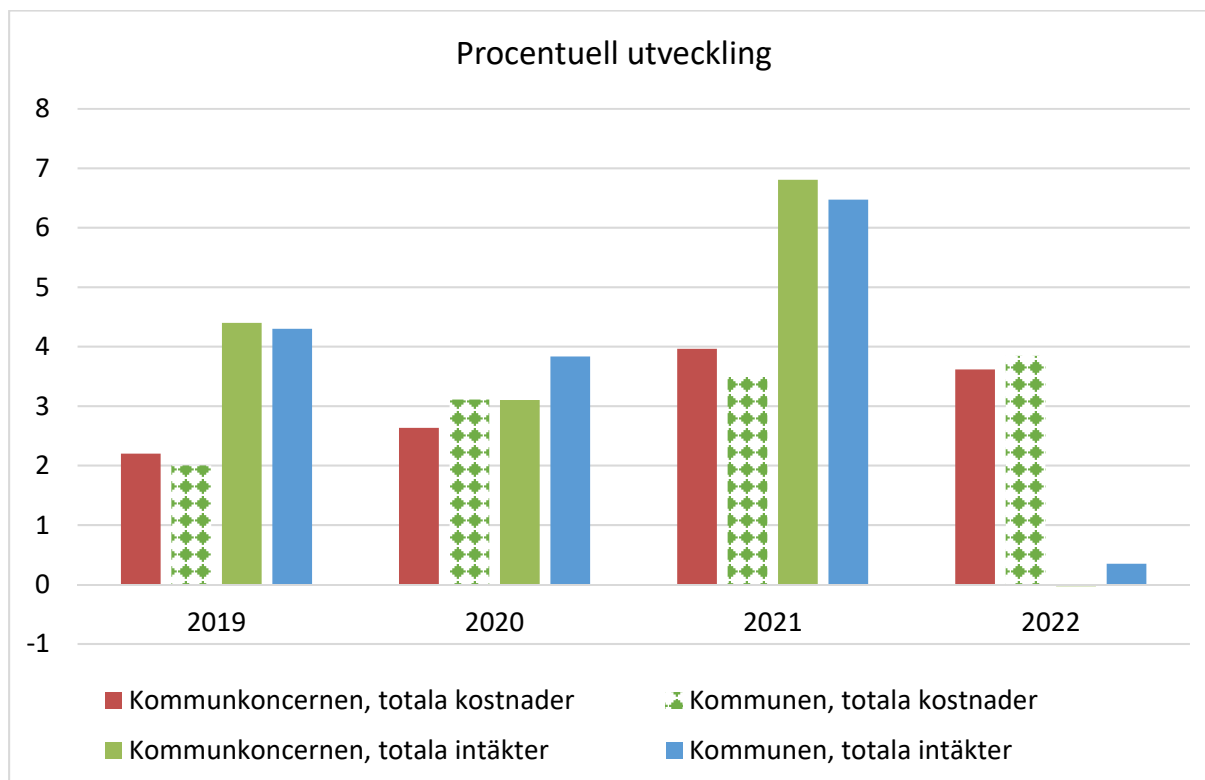
¹ Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund.

Resultat bolag, förbund och kommun



Sammantaget prognostiserar bolagen, kommunen och förbundet 53,3 mnkr efter finansiella poster. Efter att interna poster medräknats blir det sammanlagda resultatet 49,7 mnkr.

Intäkter och kostnader



Åren 2019–2021 ökade intäkterna snabbare än kostnaderna både för kommunen och koncernen. Prognosen i delårsrapporten innebär att trenden bryts, framför allt då intäkterna beräknas vara oförändrade eller beräknas öka betydligt mindre än kostnaderna.

Verksamhetens intäkter

Det är stor skillnad på hur de olika delarna finansieras. För avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet står avgifter eller verksamhetsintäkter för hela eller nästan hela finansieringen, medan de skattefinansierade verksamheterna framför allt finansieras av skatter och generella statsbidrag. Kommunkoncernen prognostiserar inga intäktsökningar medan kommunens intäktsökning endast är 0,3 procent. Verksamhetens intäkter beräknas minska både i kommunkoncernen och i kommunen. Framför allt är det de riktade statsbidragen som enligt prognoserna minskar med 20,1 mnkr. Till det kommer att försäljningarna exklusive konsumtionsavgifter minskar något, med 15,1 mnkr. En stor del av minskningen står exploateringsintäkter för (-8,6 mnkr). Samtidigt gjordes en del temporära försäljningar av datorutrustning, it-utrustning och licenser 2021 då kommunen gick över till IT-kommuner i Skåne AB.

Konsumtionsintäkterna står för den största ökningen i kommunen, dessa beräknas öka med 5,8 mnkr (9 procent).

Sjöbo Elnät AB:s intäkter minskar enligt prognosen med drygt 2 mnkr, delvis på grund av mildare väder i början på året. Däremot uppvisar AB Sjöbohem och SÖRF:s intäkter endast små förändringar.

Verksamhetens kostnader

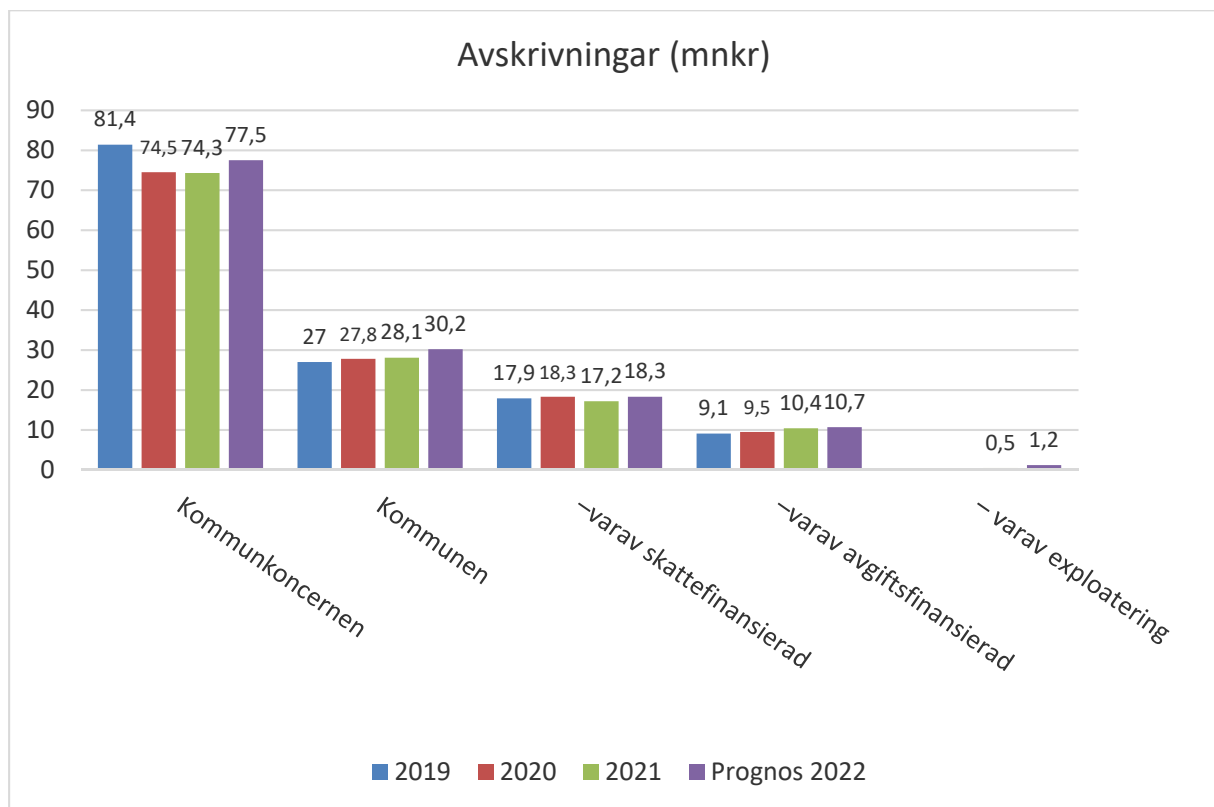
Verksamhetens kostnader för kommunkoncernen beräknas öka med 3,0 procent, vilket är lägre än förra årets ökning med 4,9 procent och något högre än ökningen 2020 (2,6 procent). Den något högre ökningstakten återspeglas också i kommunen, vars kostnader väntas öka med 3,3 procent.

I kommunen beror ökningen till största delen på att löner till anställda och sociala avgifter ökat med knappt 28 mnkr (3,9 procent). Kompensationen i budget för löneökningar 2022 var 2,2 procent, motsvarande 15 mnkr. Dessutom ökar volymerna. Procentuellt störst ökning finns inom plan- och byggverksamheten som bland annat fått utökade resurser för att göra en fördjupad översiktsplan och korta handläggningstiderna. Däremot beräknas pensionerna minska med knappt 3 mnkr.

Medan ersättningen till fristående/interkommunala för-, grund- och gymnasieskolor är i stort sett oförändrad, ökar kostnaderna för övriga entreprenader och köp av verksamhet med 10,1 mnkr. En mycket stor del av ökningen beror på övergången till IT-kommuner i Skåne. Förutom att tjänsteköpen är mer omfattande med IT-kommuner i Skåne än med tidigare it-support, tillkommer att kommunen som en del av den köpta verksamheten hyr datorutrustning istället för att köpa och äga. Preliminärt är hyreskostnaden 5,9 mnkr. Övergången till att hyra datorer bör påverka inköpen. Material och förbrukningsinventarier väntas minska med 1,6 mnkr.

Av- och nedskrivningar

Kommunkoncernens avskrivningar ökar med 3,2 mnkr till sammanlagt drygt 77 mnkr. Ökningen finns hos såväl kommunen som 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 på 9,0 mnkr 2019.

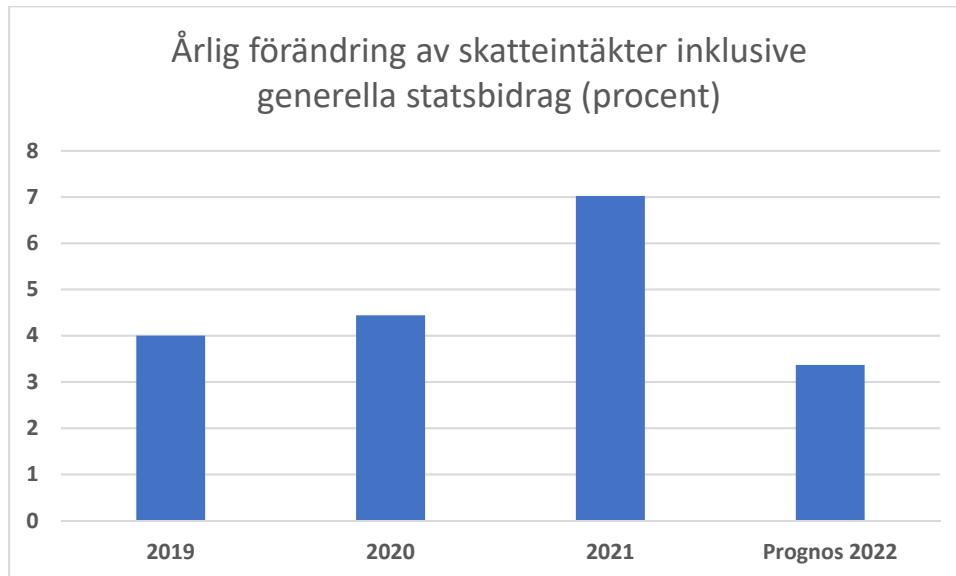


Den höga investeringsnivån gör att de skattefinansierade verksamheternas avskrivningskostnader fortsätter öka. Eftersom investeringarna är betydligt högre än avskrivningarna, fortsätter dessa att öka. Den största ökningen finns i gymnasieverksamheten, som bland annat investerar i fordon till Malenagymnasiet (sammanlagt 6,4 mnkr 2022). Det tillkommer även investeringar i teknisk skattefinansierad verksamhet där investeringarna beräknas uppgå till 16,5 mnkr.

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, men alla investeringar kan inte finansieras så, utan behöver finansieras via förbrukningsavgifter. Avskrivningskostnaderna ökade med 0,4 mnkr 2020 och 0,9 mnkr 2021. År 2022 beräknas de öka med 0,3 mnkr.

Från och med 2021 redovisas exploateringen separat. År 2022 beräknas avskrivningarna öka med 0,7 mnkr, framför allt beroende på höga investeringsvolymerna 2021 för bland annat Bränneriet.

Skatteintäkter



Skatteintäkter och generella statsbidrag står för den huvudsakliga finansieringen av den skattefinansierade verksamheten. Skatteintäkterna och de generella statsbidragen väntas öka med 3,4 procent, vilket är lägre än tidigare år och även lägre än den skattefinansierade verksamhetens ökade nettokostnader (6,4 procent). Dock är ökningen på 25,8 mnkr bättre än budgeterat.

En stor del av ökningen står skatteintäkterna för (5,2 procent). Ökningen är knappt 29 mnkr. Ekonomin fortsätter att återhämta sig efter pandemin.

Däremot beräknas generella statsbidrag minska med 2,9 mnkr (2,3 mnkr jämfört med budget).

En av orsakerna till den ökade skatteunderlagstillväxten 2022 är att antalet arbetade timmar beräknas öka när prognosen pekar på en återhämtning i ekonomin. Även löneökningstakten väntas öka.

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

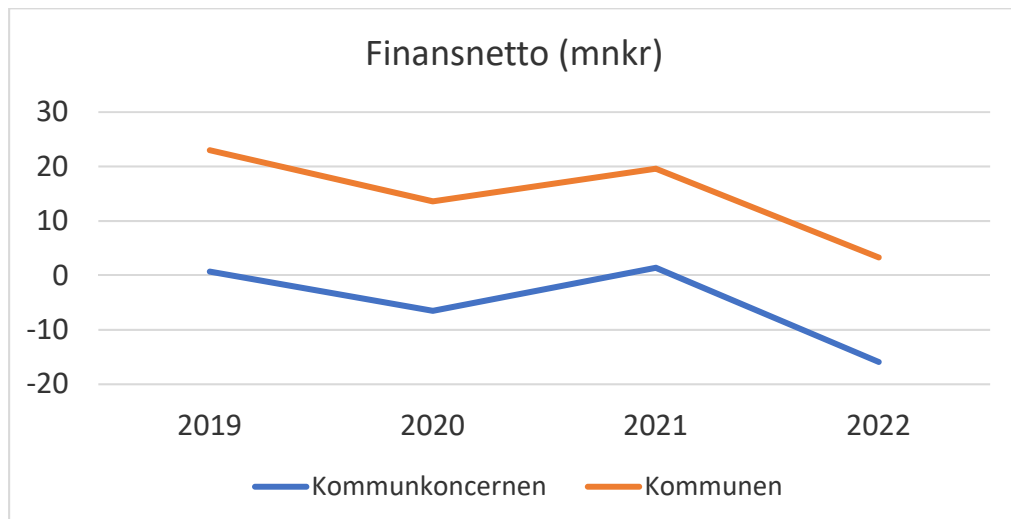
Kostnadsutjämnningen är 2,1 mnkr bättre än föregående år, men 0,7 mnkr lägre än budgeterat.

Regleringsbidraget påverkas av statens anslag för kommunalekonomisk utjämning. Regleringen mellan stat och kommuner för bland annat ändringar i skatteregler brukar gå via regleringsbidraget eller regleringsavgiften. Regleringsavgiften har bland annat påverkats av sänkt skatt för pensionärer. Sänkningen minskar skatteintäkterna men ökar de generella statsbidragen. Kompensationen är 4,8 mnkr. Regleringsavgiften beräknas bli 7,6 mnkr högre än budgeterat.

Avgiften till LSS-utjämnningen ökar med 1,8 mnkr till 4,8 mnkr. Ökningen förklaras till stor del av att kommunens kostnader 2021 ökade långsammare än genomsnittet i riket, bland annat beroende på något färre insatser än tidigare år.

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

Finansnetto



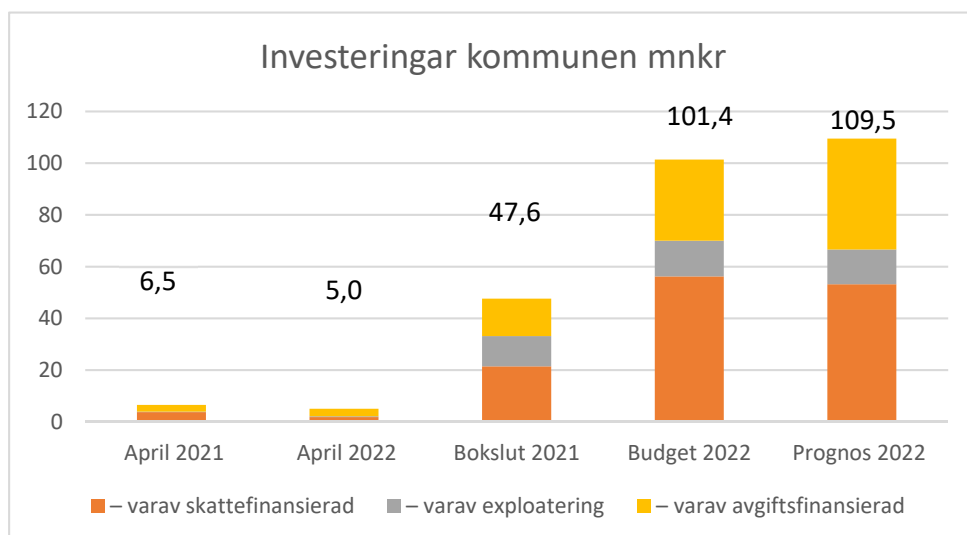
Den samlade verksamhetens finansnetto beräknas till -15,9 mnr, vilket är betydligt sämre än 2021 (+1,4 mnr) och 2020 (-6,5 mnr). Det är framför allt kostnaderna som överstiger budget med 6,9 mnr. Under 2020 omsattes kommunens placeringar i samband med upphandling av ny förvaltare. Den stora skillnaden mellan åren är utvecklingen av kommunens placeringar. Redovisningsreglerna anger att kommunen ska redovisa orealiserade vinster och förluster beroende på värdeutvecklingen. År 2021 medförde redovisningsreglerna att kommunen redovisade 8,2 mnr i orealiserade vinster medan kommunen beräknas få 7 mnr i orealiserade förluster 2022.

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

Bolagens tillgångar finansieras till stor del med lån. Framför allt AB Sjöbohem är känsligt för ränteförändringar. För att hantera det har företaget lån med olika löptid och räntesäkringar. Prognosen är att AB Sjöbohems räntekostnader följer budget (14,4 mnr).

Årets investeringar

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

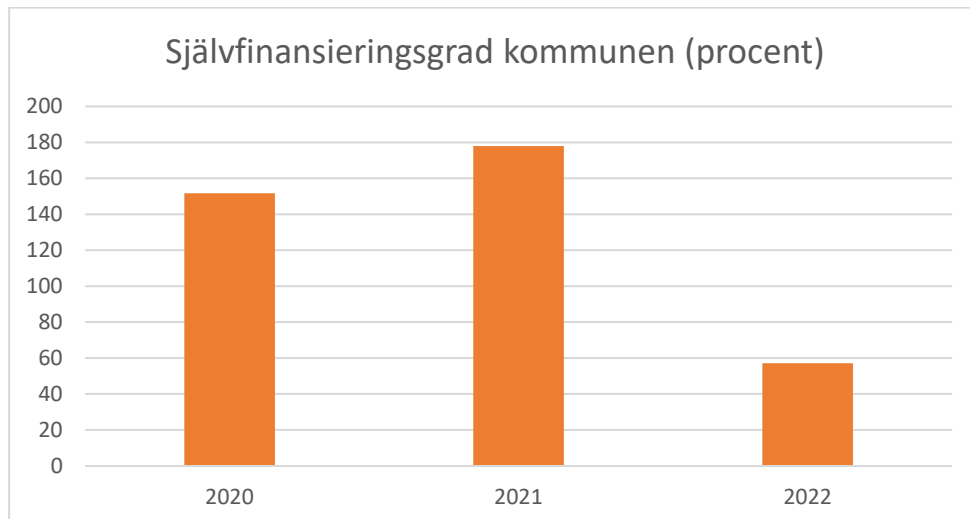


FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kommunen har höga investeringar både 2021 och 2022. Bland de största projekten kan nämnas exploatering på Bränneriet och vatten- och avloppsinvesteringar i Hemmestorps Eke. Till det kommer inköp av fordon på sammanlagt 4,8 mnkr till gymnasieverksamheten. Budgeterat finns även 6 mnkr för statlig medfinansiering i gång- och cykelväg mellan Ilstorp och Sjöbo sommarby. Då gång- och cykelvägen inte finns med i regionens cykelplan genomförs den inte i år. VA-investeringarna i Hemmestorps Eke beräknas ge ett underskott på 9,0 mnkr i år, eftersom anslutningsavgifterna på 9 mnkr som budgeterats 2022 inte faktureras förrän kommande år.

Den planerade ökningen mellan 2021 och 2022 består framför allt av väsentligt större investeringar inom avgiftsfinansierad verksamhet, men även en del investeringar inom fritidsverksamheten i form av konstgräsplan och belysningsanläggningar. Underskottet mot budget finns framför allt inom avgiftsfinansierad teknisk verksamhet som beräknar att nettoinvesteringarna blir 11,5 mnkr högre än budgeterat. Tekniska nämnden beräknar också att deras skattefinansierade tekniska investeringar blir 2,3 mnkr högre än budgeterat beroende på högre prisnivå.

Under perioden januari–april har kommunen investerat för 5,9 mnkr brutto. Totalt motsvarar det drygt 5 procent av helårsbudgeten. År 2021 nyttjade kommunen 54 procent av årsbudgeten.

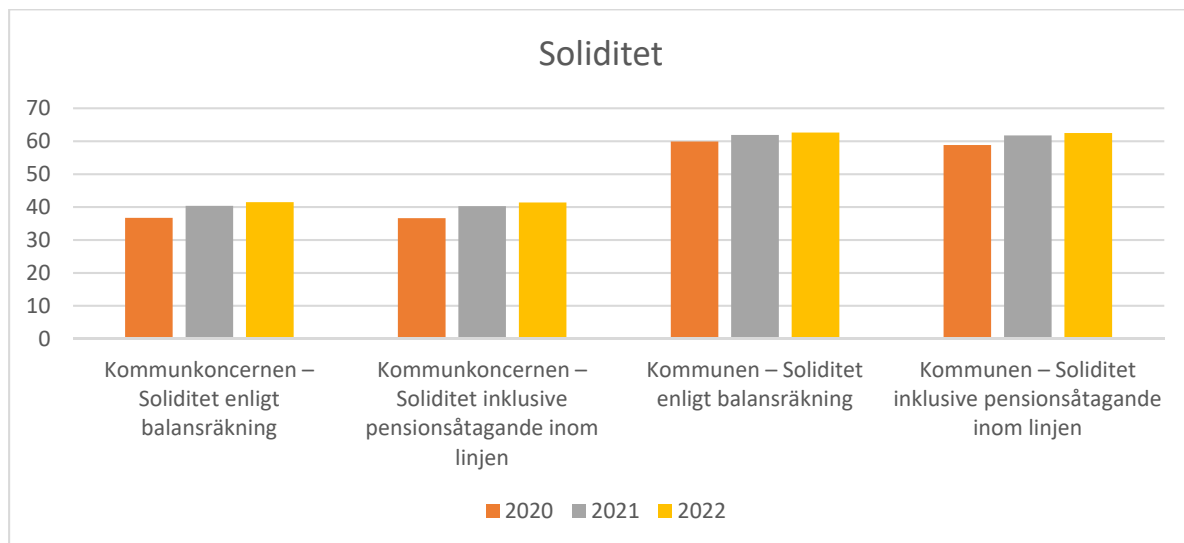


Om självfinansieringsgraden understiger 100 procent, finansierar kommunen inte sina investeringar med överskott i den löpande verksamheten. Kommunens mål är att investeringarna ska vara fullt ut finansierade av positiva resultat plus avskrivningar, över en fyraårsperiod. Investeringarna självfinansierades fullt ut 2021, med en självfinansieringsgrad på 178 procent. För 2022 pekar prognosen på en självfinansieringsgrad på 57 procent.

Nyckeltalet påverkas både av överskott i den löpande verksamheten och förändringar i kortfristiga tillgångar och skulder, vilket minskar resurserna med drygt 5 mnkr till finansieringen. Förutom överskott i den löpande verksamheten finansieras investeringarna via minskad likviditet. Kommunen planerar ingen nyupplåning.

Risk – kontroll

Soliditet



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

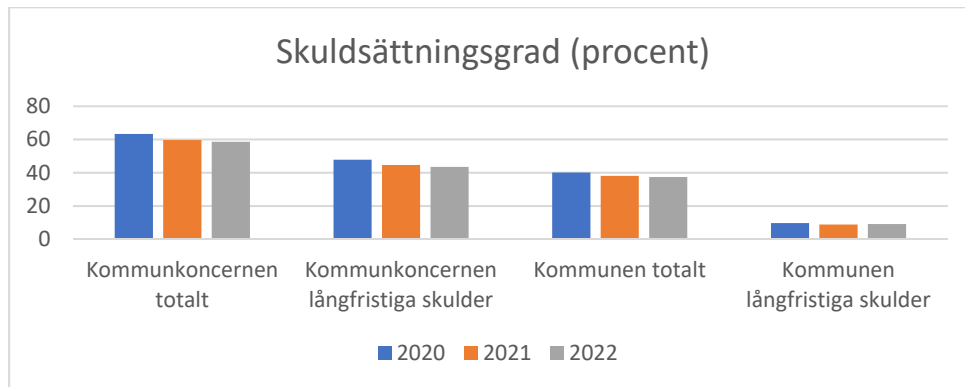
Soliditeten skilde sig markant mellan kommunen och kommunkoncernen.

Den affärsdrivande verksamheten är till stor del lånefinansierad, men med stora skillnader mellan bolagen. AB Sjöbohem beräknas få en soliditet på drygt 14 procent 2022 medan Sjöbo Elnät AB:s soliditet beräknas bli 64 procent. En stor del av AB Sjöbohems tillgångar är lånefinansierade. Det långsiktiga målet för AB Sjöbohem är att soliditeten ska uppgå till lägst 10 procent, vilket bolaget klarar.

Jämfört med andra kommuner har Sjöbo en god soliditet. Den beräknas vara 63 procent vid årsskiftet, vilket är något bättre än 2020 och 2021. Flera år av goda resultat för kommunen har gett en hög soliditet. 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 2022 har bidragit till att förbättra soliditeten.

År 2020 var den genomsnittliga soliditeten inklusive pensionsåtagande 22 procent i Sveriges kommuner. Kommunen med högst soliditet hade då en soliditet på 70 procent, medan Sjöbo hade Sveriges nionde högsta soliditet. Dock bör det påpekas att Sjöbo har sina verksamhetsfastigheter i AB Sjöbohem, som lånefinansierat en stor del av sina fastigheter. Hade kommunen ägt verksamhetsfastigheterna skulle kommunen behövt lånefinansiera en del, vilket hade gett en lägre soliditet. Soliditeten för kommunkoncernen var 2020 bland de 29 bästa i landet.

Skuldsättningsgrad



Av den samlade verksamhetens tillgångar är 59 procent finansierade med lån. Detta mått kallas skuldsättningsgrad och är soliditetens motsats. Framst de långfristiga skulderna genererar räntekostnader och den långfristiga skuldsättningen är fortfarande hög, 43 procent. Dock har skuldsättningsgraden minskat de senaste åren, särskilt de långfristiga skulderna. Förändringen av den långfristiga skuldsättningen mellan 2020 och 2021 beror främst på att AB Sjöbohem amorterat 15 mnkr på sina långfristiga skulder. Utvecklingen med positiva resultat och inga nya lån gör också att den totala skuldsättningsgraden minskar.

En stor del av affärsverksamheternas, främst AB Sjöbohems, 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 ha olika förfallotider på sina lån.

Även för kommunen sjunker skuldsättningsgraden något. 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 upplöses i samma takt som investeringen. Kommunen har inga långfristiga, räntebärande skulder.

Budgetföljsamhet

Budgetföljsamhet är ett mått på kommunens finansiella kontroll.

Kommunkoncernen

	Utfall 2021	Prognos 2022 Delårsrapport 1
(mnkr)		
Kommunstyrelse	3,8	0,0
Familjenämnd	2,4	5,4
Vård- och omsorgsnämnd	-2,0	-3,5
Teknisk nämnd	11,8	0,6
Samhällsbyggnadsnämnd	0,3	-0,4
Valnämnd	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	0,2	0,0
Revision	0,1	0,0
Finansiering	-3,5	8,3
Summa drift kommunen	13,1	10,4
AB Sjöbohem	2,3	0,0
Sjöbo Elnät AB	5,1	-3,0
SÖRF	-2,0	0,0
Kommunkoncernen totalt	18,5	-7,4

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

År 2021 var den totala budgetföljsamheten inte tillräckligt bra, även om avvikelserna överlag var positiva jämfört med budget, både totalt för de kommunala nämnderna och för de kommunala bolagen. Undantaget var räddningstjänstförbundet som lämnade ett underskott på 2,0 mnkr. Enligt prognosen är budgetföljsamheten något bättre 2022 och den totala budgetavvikelsen mindre, om man undantar finansieringsansvaret. Familjenämndens större överskott uppvägs till stor del av vård- och omsorgsnämndens beräknade underskott.

År 2022 redovisar kommunen, SÖRF och AB Sjöbohem bättre resultat än budgeterat medan Sjöbo Elnät AB beräknar att resultatet blir 3,0 mnkr sämre än budgeterat. Sjöbo Elnät AB:s avvikelse beror bland annat på ökade regionnätskostnader.

Kommunstyrelsen beräknar att verksamheterna följer budget.

Familjenämnden prognostiserar ett överskott på 5,4 mnkr. Det är flera verksamheter som lämnar överskott: individ- och familjeomsorgen +0,6 mnkr, gymnasieverksamheten +2,2 mnkr, vuxenutbildnings-, arbetsmarknads- och integrationsverksamheten +0,5 mnkr och förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten +2,2 mnkr.

Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett underskott på 3,5 mnkr, varav 2,2 mnkr gäller verksamhet för personer med funktionsnedsättning, 1,0 mnkr gäller kommunövergripande verksamhet (kostenheten) och 0,3 mnkr äldreomsorgen. Underskottet var sammanlagt 2,0 mnkr 2021.

Tekniska nämnden redovisar ett överskott på 0,6 mnkr. Hela överskottet finns inom exploateringsverksamheten. Övriga verksamheter beräknas följa budget.

Samhällsbyggnadsnämnden beräknas lämna ett underskott på 0,4 mnkr. Plan- och byggverksamheten beräknas få ett underskott på 0,3 mnkr och miljö- och hälsoskyddsverksamheten ett underskott på 0,1 mnkr.

Finansieringsverksamhetens överskott finns inom personalomkostnadsrutinen med delvis reducerade arbetsgivaravgifter samt lägre pensionskostnad, medan äldre pensionsåtaganden redovisar ett underskott på 0,9 mnkr.

Balanskravsresultat

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

Periodresultatet på 26,0 mnkr innebär att balanskravet är 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. Det finns 7,0 mnkr i orealiserade förluster. Därför beräknas årets resultat efter balanskravsjusteringar bli 38,7 mnkr. Sjöbo kommun har inga tidigare underskott att återställa.

Balanskravsutredning (mnkr)	2020	2021	2022	2022
	Bokslut	Bokslut	April	Prognos
Årets resultat enligt resultaträkning	37,9	80,7	26,0	31,7
Reducering av alla realisationsvinster	3,7	-1,0	-	-
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-4,1	-8,2	7,0	7,0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-6,2	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	36,3	71,5	33,0	38,7
Reservering av medel till RUR	-	-	-	-
Användning av medel från RUR	-	-	-	-
Balanskravsresultat	36,3	71,5	33,0	38,7

Med lagen som grund har kommunen riktlinjer för sin RUR. Riktlinjerna begränsar både hur stort årligt belopp som reservationen får omfatta och hur stor den totala reserven får vara. Hela reserven får uppgå till maximalt 9 procent av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning, vilket i nuläget är 110,6 mnkr. Det högsta belopp som kommunen får reservera till RUR är ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat, eller balanskravsresultatet, som överstiger 1 procent av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning.

1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning motsvarar 12,3 mnkr 2022. Med ett resultat efter balanskravsjusteringar på 38,7 mnkr medger riktlinjerna att kommunen får reservera ytterligare 26,4 mnkr. Dock innebär begränsningen till 9 procent av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag att endast ytterligare 11,2 mnkr kan reserveras. Om resultatet blir enligt prognosen finns det möjlighet att öka RUR till 110,6 mnkr.

Resultatutjämningsreserv, RUR (mnkr)	2020	2021	2022
	Bokslut	Bokslut	Prognos
Ingående värde	77,4	99,4	99,4
Årets reservering till RUR	22,0	-	-
Disponering av RUR	-	-	-
Utgående värde	99,4	99,4	99,4
Utgående värde som andel av skatteintäkter och kommunal utjämning (procent)	9,0	8,4	8,1

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 tydlig personalpolitik där Sjöbo kommun som arbetsgivare ska:

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

Personalomsättning

De kommunala verksamheterna har haft hög personalomsättning de senaste åren. Orsaken är att det råder generell brist på arbetskraft i en rad yrkeskategorier som är väsentliga för 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 87 tillsvidaretjänster utannonserats i koncernen vilket är högre än ifjol (47). Av dessa tjänster är 81 tjänster på heltid, resterande 6 tjänster är på deltid på en sysselsättningsgrad mellan heltid och 75 %.

134 tidsbegränsade anställningarna har varit utannonserade och av dessa är cirka 75 tjänster sommarvikariat inom vård och omsorg, 8 st är säsong eller semestervikariat inom park/grönyteskötsel samt camping. Cirka 15 tjänster är badvärdar/simlärare som söks till den tekniska förvaltningen.

Tabell: Vakanta tjänster januari – april 2022

Verksamhet	Antal tjänster totalt	Varav tillsvidare
Familjeförvaltningen	45	27
Vård och omsorgsförvaltningen	141	55
Teknisk förvaltning	22	4
Kommunledningsförvaltningen	2	2
Stadsbyggnadsförvaltningen	3	2
AB Sjöbohem	-	-
Sjöbo Elnät AB	-	-
Totalt koncernen	221	87

Pensionsavgångar

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

Tabell: Prognoserade pensionsavgångar totalt per verksamhet

Verksamhet	2021	2022
Familjeförvaltningen	12	9
Kommunledningsförvaltningen	1	-
Teknisk förvaltning	1	1
Stadsbyggnadsförvaltning	-	-
Vård- och omsorgsförvaltningen	8	6
AB Sjöbohem	1	-
Sjöbo Elnät AB	-	-
Totalt	23	16

Sjukfrånvaro

Sjukskrivningstalen för kommunens verksamheter har ökat från en hög nivå för alla nämnder, tekniska nämnden undantaget. Sjukfrånvaron i bolagen har minskat eller ligger kvar på motsvarande nivå mot ifjol.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Nämnd	År	Total sjukfrånvaro	Långtidsfrånvaro >60 d	Kvinnor	Män	Anställda		
						≤ 29 år	30-49 år	50 ≤
Kommunstyrelsen	2022	4,31	33,96	4,32	4,26	0,54	7,27	1,60
	2021	1,75	66,24	2,48	0,00	0,00	3,49	0,00
	2020	2,01	34,41	2,49	0,00	0,32	3,28	0,93
Familjenämnden	2022	7,36	27,40	7,86	5,30	8,55	6,77	7,72
	2021	6,62	30,35	7,34	3,67	5,82	6,81	6,72
	2020	6,45	31,54	7,15	3,61	6,37	6,04	7,0
Vård och omsorgsnämnden	2022	12,26	33,47	12,89	8,02	10,74	10,86	13,98
	2021	10,61	35,57	11,43	4,88	7,94	9,50	12,39
	2020	9,70	29,86	10,36	4,86	6,77	9,53	10,66
Stadsbyggnadsnämnden	2022	8,58	39,22	10,77	2,83	0,00	10,14	6,26
	2021	5,87	57,53	2,30	17,19	0,00	6,29	5,04
	2020	4,53	33,40	3,58	7,65	0,00	5,42	2,75
Tekniska nämnden	2022	5,58	10,75	6,70	4,67	1,78	6,79	4,82
	2021	6,09	64,24	1,41	9,42	1,54	3,63	10,38
	2020	5,82	40,28	3,37	7,58	1,94	2,95	14,85
Kommunen totalt	2022	9,41	30,91	10,19	5,96	9,11	8,52	10,54
	2021	8,23	35,14	9,0	4,84	6,51	7,63	9,50
	2020	7,68	30,50	8,44	4,34	6,20	7,15	8,71
AB Sjöbohem	2022	8,55	28,11	10,14	5,25	4,36	4,85	12,43
	2021	8,51	43,88	10,43	5,09	2,41	5,81	11,70
	2019	6,01	23,71	7,76	2,91	1,29	5,14	7,64
Sjöbo Elnät AB	2022	6,37	96,62	25,92	0,28	0,00	16,15	0,38
	2021	9,19	64,01	33,33	4,02	0,00	25,00	5,11
	2020	6,07	96,65	32,68	0,25	0,19	24,51	0,28

Delrapporten uttagen efter löneberäkningen i april med datum 01-01-- 03-31

Arbetsmiljö

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

För perioden januari - april märks en fortsatt hög andel anmälningar, både arbetsskador såväl som tillbud, inom kategorin ”hot och våld”. Det totala antalet olycksfall i koncernen för perioden uppgår till 74 stycken för perioden, antalet tillbud uppgår till 201.

Pandemin har skjutit upp planerade utbildningar för Chefer och Skyddsombud i arbetsmiljö men i april kunde vi genomföra en arbetsmiljöutbildning i egen regi.

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 – april har det kommit in 3 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 tredje året tillämpas en ny löneöversynsmodell som bland annat innebär att ansvaret för lönesättningen numera åläggs närmsta chef samt att respektive chef har ett specificerat löneutrymme att hantera. Undantaget Kommunals avtalsområde där löneöversynen genomförs som en central förhandling. Under våren har löneöversyn planerats och PLUS-samtal (bl.a innehållandes prestationsbedömning) genomförts för medarbetare tillhörande samtliga avtalsområden. Men på grund av förseningar i processen kommer de nya lönerna utbetalas i Maj månad för kommunals avtalsområde och för övriga organisationer i Juni månad.

Förväntad utveckling

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

Kransbygden kring storstäderna växer och intresset för att bo i Sjöbo är stort, vilket ställer krav på bostäder och samhällsfastigheter. Översiktsplan för Sjöbo kommun 2040 förväntas bli antagen 2022 och kommunen har påbörjat arbetet med en fördjupad översiktsplan för Sjöbo tätort.

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

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

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

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

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

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

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

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

Pensionskostnaderna ökar kraftigt 2023. Det beror främst på inflationsuppgången men även på premiehöjningar i det nya pensionsavtalet samt löneökningar. För Sjöbos del innebär det en ökning med mer än 30 mnkr jämfört med 2022. Dessutom står kommunen inför en upphandling av elenergi 2023 och med rådande förhållanden på elmarknaden är det osäkert vad det kommer att innebära.

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

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

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

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

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

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

Områden där behoven ökar mest är äldreomsorgen då den stora gruppen 40-talister efter hand uppnår 80 års ålder. Med stigande ålder ökar behovet av vård och omsorg. Utöver bristen på arbetskraft blir det framöver ännu svårare att hitta personal med rätt utbildning och kompetens. Det är en utmaning när staten samtidigt ställer krav på ökad personaltäthet. För att klara välfärdsuppdraget krävs nya lösningar. Förutom att behålla, utbilda och rekrytera personal behöver kommunen bland annat skapa förutsättningar för att arbeta heltid och stärka arbetsmiljön. Genom digital teknik kan tid frigöras för medarbetarna.

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen				
		Delår april 2021	Delår april 2022	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022
Verksamhetens intäkter	3	86,2	90,8	281,9	248,8	256,5
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,7	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	4	-464,1	-477,4	-1 381,2	-1 427,0	-1 426,4
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	5	-9,5	-9,0	-28,1	-32,4	-30,2
Verksamhetens nettokostnader		-387,4	-395,6	-1 127,4	-1 210,6	-1 200,1
Skatteintäkter	6	295,0	312,6	861,9	890,6	907,1
Generella statsbidrag och utjämning	7	103,3	105,3	326,6	323,7	321,4
Verksamhetens resultat		10,9	22,3	61,1	3,7	28,4
Finansiella intäkter	8	7,6	10,9	20,2	9,7	10,8
Finansiella kostnader	9	-0,2	-7,1	-0,6	-0,7	-7,5
Resultat efter finansiella poster		18,3	26,1	80,7	12,7	31,7
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat enligt resultaträkningen		18,3	26,1	80,7	12,7	31,7
Balanskravsjusteringar		0	7,0	-9,2	0,0	7,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar		18,3	33,1	71,5	12,7	38,7
Reservering av medel till RUR		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar		18,3	33,1	71,5	12,7	38,7

BALANSRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2022
		Delår april 2021	Delår april 2022	Bokslut 2021	
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	10	2,3	3,6	3,5	6,5
Materiella anläggningstillgångar		480,5	500,6	503,8	581,6
Fastigheter och anläggningar	11	427,1	445,9	447,4	514,7
Maskiner och inventarier	12	53,4	54,7	56,4	66,9
Finansiella anläggningstillgångar		58,1	60,1	60,1	60,1
Aktier och andelar	13	58,1	60,1	60,1	60,1
Långfristig utlåning	14	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar		540,9	564,3	567,4	648,2
Bidrag till statlig infrastruktur	15	14,3	13,6	13,8	12,9
Omsättningstillgångar					
Fordringar	16	118,3	165,9	149,1	155,0
Förråd med mera	17	10,6	6,9	7,3	12,1
Kortfristiga placeringar	18	120,7	119,9	126,3	120,3
Kassa och bank	19	113,3	146,7	138,9	92,9
Summa omsättningstillgångar		362,9	439,4	421,6	380,3
SUMMA TILLGÅNGAR		918,1	1 017,3	1 002,8	1 041,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital 20					
Årets resultat		18,3	26,1	80,7	31,7
Resultatutjämningsreserv		99,4	99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital		440,4	521,1	440,4	521,1
Summa eget kapital		558,1	646,6	620,5	652,2
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande	21	7,4	7,2	7,2	8,6
Andra avsättningar	22	0,4	1,3	2,4	0,9
Summa avsättningar		7,8	8,5	9,6	9,5
Skulder					
Långfristiga skulder	23	88,8	87,8	87,9	94,5
Kortfristiga skulder	24	263,4	274,4	284,8	285,2
Summa skulder		352,2	362,2	372,7	379,7
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER		918,1	1 017,3	1 002,8	1 041,4
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER					
Pensionsförpliktelser	25	1,8	1,6	1,5	1,5
Övriga borgensåtaganden	26	859,0	859,0	859,0	859,0

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2022
		Delår april 2021	Delår april 2022	Bokslut 2021	
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		18,3	26,1	80,7	31,7
Justering för avskrivningar	5	9,5	9,0	28,1	30,2
Justering för upplösning bidrag till statlig infrastruktur	15A	0,3	0,2	0,8	0,9
Justering för upplösning av förutbetalda intäkter	23A	-0,9	-1,0	-2,9	-4,0
Justering för realisationsvinster(-)/förluster(+)	27	0,0	0,0	-1,0	0,0
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	28	0,7	0,7	3,0	2,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		27,9	35,0	108,7	60,8
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	16A	6,1	-16,8	-24,7	-5,9
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga placeringar	18	-3,6	6,4	-9,2	6,0
Ökning (-)/minskning(+) förråd med mera	17A	0,4	0,4	3,7	-4,8
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	24A	-15,2	-10,4	6,2	0,4
Kassaflöde från den löpande verksamheten		15,6	14,6	84,7	56,5
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	10	0,0	-0,4	-2,3	-5,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	29	-7,7	-6,0	-49,5	-106,0
Investeringsbidrag inklusive anslutningsavgifter	23B	1,1	0,9	4,2	12,0
Försäljning materiella anläggningstillgångar	30	0,0	0,0	1,8	0,0
Ökning långfristiga fordringar	14A	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga fordringar	14B	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering aktier och andelar	13A	0,0	0,0	-2,0	0,0
Försäljning/minskning aktier och andelar	13B	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-6,6	-5,5	-47,8	-99,0
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	23C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga lån	23D	0,0	0,0	-2,0	-1,4
Ökning långfristiga fordringar	14C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga fordringar	14D	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av avsättning på grund av utbetalningar	31	-0,5	-1,3	-0,8	-2,1
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-0,5	-1,3	-2,8	-3,5
Beslut om bidrag till statlig infrastruktur	15B	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde		8,5	7,8	34,1	-46,0
Likvida medel vid periodens början		104,8	138,9	104,8	138,9
Likvida medel vid periodens slut		113,3	146,7	138,9	92,9
		8,5	7,8	34,1	-46,0
		0,0	0,0	0,0	0,0

Not 1 Redovisningsprinciper

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

Inga redovisningsprinciper förändrades.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

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

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

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

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

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

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

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Anskaffningsvärde

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

Avskrivningar

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

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

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

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

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

Gränsdragning mellan kostnad och investering

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

Omsättningstillgångar

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

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

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

Leasing

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

Operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång. Dessa avtal ingår i noten för ej avskrivningsbar operationell leasing.

Skulder och avsättningar

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

I samma takt som tillgångens värde minskar i form av avskrivningar i resultaträkningen, minskar även den förutbetalda intäkten, genom att skulden minskar när delar av bidraget intäktas i resultaträkningen. Den förutbetalda intäkten periodiseras på 30 år. Det beräknas motsvara genomsnittlig avskrivningstid på va-anlutningarna.

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS 07). Under avsättningar redovisas kompletterande ålderspension, särskild avtalspension före 65 år och efterlevandepension. Som kortfristig skuld redovisas de pensioner som intjänats av de anställda under perioden, men som betalas ut under kommande period. Beräkningen är gjord den 30 april 2022.

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

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

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

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

Tillgångar och skulder i utländsk valuta

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

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Verksamhetsintäkter

Intäkter när det gäller icke offentliga investeringsbidrag redovisas från och med 2020 i enlighet med RKR R12 Byte av redovisningsprinciper.

Kostnader

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,15 procent som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

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

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

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s aprilprognos 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.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

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

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

Avsättningar

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

Twister

Konkursen av det bolag som bedrev verksamhet på Makadamvägen utgör en risk. Det är osäkert hur avfallet som finns på fastigheten ska hanteras.

Jämförelsestörande poster

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

Periodisering

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Bidrag till statlig infrastruktur

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

FINANSIELLA RAPPORTER

NOTER TILL RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	NOT	Delår april 2021	Delår april 2022	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022
Verksamhetens intäkter	3					
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen		318,2	330,2	984,0	962,5	976,3
Avgår interna poster		-232,0	-239,4	-702,1	-713,7	-719,8
Summa verksamhetens intäkter		86,2	90,8	281,9	248,8	256,5
* = Saknar uppgift.						
<i>Specifikation verksamhetens intäkter</i>						
Konsumtionsavgifter VA och avfall		20,6	19,1	64,4	70,2	70,2
Barnomsorgsavgifter		3,9	3,7	12,4	11,9	12,0
Äldreomsorgsavgifter		7,7	6,5	19,4	20,4	20,3
Försäljning av varor och tjänster		4,0	4,5	18,4	13,4	14,8
Lokalhyror och arrenden		6,9	7,5	21,0	25,4	25,2
Interkommunal ersättning för gymnasieverksamhet		8,1	7,5	22,9	21,9	22,4
Övrig försäljning av verksamhet		5,5	7,7	27,8	15,9	16,3
Bidrag från staten och EU		29,5	34,0	94,5	69,7	74,4
Reavinst vid försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,7	0,0	0,0
Övriga intäkter		0,0	0,2	0,4	0,0	0,9
Summa		86,2	90,8	281,9	248,8	256,5
<i>Specifikation jämförelsestörande intäkter</i>						
Reavinst försäljning materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,7	0,0	0,0
Summa		0,0	0,0	0,7	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	4					
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen		707,9	728,0	2 118,3	2 173,1	2 183,0
Avgår interna poster		-232,0	-239,4	-702,1	-713,7	-719,8
Avgår kapitalkostnad		-11,8	-11,2	-35,0	-32,4	-36,8
Summa verksamhetens kostnader		464,1	477,4	1 381,2	1 427,0	1 426,4
<i>Specifikation verksamhetens kostnader</i>						
Löner till anställda		186,1	197,8	534,5	542,7	554,9
Sociala avgifter enligt lag och avtal		61,2	64,1	172,5	185,4	179,7
Pensioner och liknande förpliktelse		11,4	11,2	41,4	37,7	38,8
Material och förbrukningsinventarier		16,6	16,3	56,3	53,9	54,7
Fristående förskolor / skolor / interkommunal ersättning		40,4	40,0	123,2	134,2	125,8
Fristående gymnasier / interkommunala gymnasiala ersättningar		28,5	26,7	82,6	81,8	79,7
Äldre- och handikappomsorg, entreprenad och köp av verksamhet		6,0	4,4	19,0	23,7	18,6
Köp av individ- och familjeomsorgstjänster		6,9	6,6	16,8	21,0	20,9
Teknisk entreprenad		10,9	9,2	35,8	34,9	37,5
Elektricitet och liknande kostnader		3,5	3,4	10,0	10,7	10,7
Övrig entreprenad och köp av verksamhet		24,5	29,2	86,5	92,1	96,6
Lokaler och markarrenden		42,3	42,6	125,4	129,8	129,5
Försörjningsstöd		5,4	4,6	14,9	16,0	18,6
Bidrag och transfereringar		5,6	4,2	13,4	14,6	11,5
Transportkostnader		10,2	10,4	28,2	27,5	27,1
Övrigt		4,6	6,7	20,7	21,0	21,8
Summa		464,1	477,4	1 381,2	1 427,0	1 426,4

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2021	Delår april 2022	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022
<i>Total kostnad för revision</i>		0,6	0,5	1,2	1,2	1,3
varav kostnad för sakkunnigas granskning		0,5	0,4	0,9	1,0	1,0
varav kostad för räkenskapsrevision		0,0	0,0	0,1	0,1	0,1
varav sakkunnigas kostnad för räkenskapsrevision		0,0	0,0	0,1	0,1	0,1
<i>Leasingavgifter avseende operationell leasing</i>						
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:						
Inom 1 år		0,6	0,4	0,4	*	0,4
Senare än 1 år men inom 5 år		0,4	0,1	0,1	*	0,1
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		1,0	0,5	0,5		0,5
<i>Finansiella leasingavtal vars avtalstid överstiger 3 år</i>						
Totala minimileaseavgifter		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Framtida finansiella kostnader		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Nuvärdet av minimileaseavgifter		0,0	0,0	0,0	*	0,0
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:</i>						
Inom 1 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Senare än 1 år men inom 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Avskrivningar	5					
Avskrivningar bokfört värde		9,5	9,0	28,1	32,4	30,2
Nedskrivningar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avskrivningar		9,5	9,0	28,1	32,4	30,2
Skatteintäkter	6					
Preliminär skatteinbetalning		278,8	297,9	836,5	882,1	893,7
Slutavräkning 2020		4,9	0,0	3,2	0,0	0,0
Slutavräkning 2021		11,3	3,8	22,2	0,0	3,6
Slutavräkning 2022		0,0	10,9	0,0	8,5	9,8
Summa skatteintäkter		295,0	312,6	861,9	890,6	907,1
Generellt statsbidrag och utjämningsbidrag	7					
Inkomstutjämning		79,5	81,4	238,6	255,7	244,2
Kostnadsutjämning		-8,7	-7,9	-26,1	-23,3	-24,0
Regleringsavgift/bidrag		19,2	17,9	57,6	38,9	47,2
Tillfälligt statsbidrag		0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Utjämningsavgift LSS		-1,6	-1,9	-4,8	-5,6	-5,6
Kommunal fastighetsavgift		14,0	14,6	50,6	50,8	53,1
Övriga generella statsbidrag från staten		0,0	1,2	10,7	7,2	6,5
Summa statsbidrag och utjämningsbidrag		103,3	105,3	326,6	323,7	321,4
Finansiella intäkter	8					
Utdelning aktier andelar		4,0	4,0	4,0	4,1	4,0
Ränteintäkter inklusive interna räntor		2,4	2,2	7,3	6,6	6,7
Borgensavgift		0,0	4,6	4,1	4,0	4,2
Övriga finansiella intäkter		0,6	2,3	0,0	1,3	2,4
Realiserad vinst, värdepapper		0,0	0,0	3,5	0,0	0,0
Återföring värdering & orealiserade vinster, värdepapper		2,9	0,0	8,2	0,0	0,0
Avgår intern ränta		-2,3	-2,2	-6,9	-6,3	-6,5
Summa finansiella intäkter		7,6	10,9	20,2	9,7	10,8
Finansiella kostnader	9					
Övriga räntekostnader		0,1	0,0	0,1	0,2	0,1
Ränta på pensionsavsättningar		0,0	0,0	0,2	0,2	0,1
Bankkostnader		0,1	0,2	0,3	0,3	0,3
Realiserad förlust, värdepapper		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Värdering finansiella omsättningstillgångar		0,0	6,9	0,0	0,0	7,0
Summa finansiella kostnader		0,2	7,1	0,6	0,7	7,5

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2021	Delår april 2022	Bokslut 2021	Prognos 2022
Immateriella anläggningstillgångar	10				
Anskaffningsvärde årets början		9,2	11,4	9,1	11,4
Ackumulerade avskrivningar årets början		-6,6	-7,9	-6,5	-7,9
Årets investeringsutgifter		0,0	0,4	2,3	5,0
Omklassificering från pågående projekt		0,1	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-0,4	-0,3	-1,4	-2,0
Summa immateriella anläggningstillgångar		2,3	3,6	3,5	6,5
Fastigheter och anläggningar	11				
Anskaffningsvärde årets början		598,6	635,8	598,6	635,8
Ackumulerade avskrivningar årets början		-172,0	-188,4	-172,0	-188,4
Årets investeringsutgifter		6,1	4,4	37,4	85,0
Omklassificering		-0,1	-0,5	-0,2	0,0
Bokfört värde årets avyttringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-5,5	-5,4	-16,4	-17,7
Nedskrivning		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa fastigheter och anläggningar		427,1	445,9	447,4	514,7
<i>Specifikation över utgående värde</i>					
Anskaffningsvärde		604,6	639,7	635,8	720,8
Ackumulerade avskrivningar		-177,5	-193,8	-188,4	-206,1
<i>Summa utgående värde</i>		<i>427,1</i>	<i>445,9</i>	<i>447,4</i>	<i>514,7</i>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-172,0	-188,4	-172,0	-188,4
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-5,5	-5,4	-16,4	-17,7
<i>Summa avskrivningar</i>		<i>-177,5</i>	<i>-193,8</i>	<i>-188,4</i>	<i>-206,1</i>
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,0	0,0	-0,7	0,0
Reavinst		0,0	0,0	0,7	0,0
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa bokfört värde årets avyttringar</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Specifikation utgående värde per anläggningstyp</i>					
Allmän markreserv		39,8	39,5	39,5	39,5
Verksamhetsfastigheter		24,6	24,7	25,0	30,0
Fastigheter för affärsverksamhet (VA)		212,6	214,2	215,8	233,1
Publika fastigheter		117,8	115,6	117,9	132,0
Fastigheter för annan verksamhet		0,1	0,1	0,1	0,1
Pågående projekt		32,2	51,8	49,1	80,0
<i>Summa utgående värde per anläggningstyp</i>		<i>427,1</i>	<i>445,9</i>	<i>447,4</i>	<i>514,7</i>
Maskiner och inventarier	12				
Anskaffningsvärde årets början		202,9	214,2	202,9	214,2
Ackumulerade avskrivningar årets början		-147,5	-157,8	-147,5	-157,8
Årets investeringsutgifter		1,6	1,6	12,1	21,0
Anskaffningsvärde årets försäljningar		0,0	0,0	-0,8	0,0
Ackumulerade avskrivningar årets försäljningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-3,6	-3,3	-10,3	-10,5
Summa maskiner och inventarier		53,4	54,7	56,4	66,9
<i>Specifikation över maskiner och inventarier</i>					
Anskaffningsvärde		204,5	215,8	214,2	235,2
Ackumulerade avskrivningar		-151,1	-161,1	-157,8	-168,3
<i>Summa utgående värde</i>		<i>53,4</i>	<i>54,7</i>	<i>56,4</i>	<i>66,9</i>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-147,5	-157,8	-137,2	-157,8
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-3,6	-3,3	-10,6	-10,5
Förändring utifrån försäljningar		0,0	0,0	0,3	0,0
<i>Summa ackumulerade utgående avskrivningar</i>		<i>-151,1</i>	<i>-161,1</i>	<i>-147,5</i>	<i>-168,3</i>

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2021	Delår april 2022	Bokslut 2021	Prognos 2022
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,0	0,0	-1,1	0,0
Reavinst		0,0	0,0	0,3	0,0
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa bokfört värde årets avyttringar		0,0	0,0	-0,8	0,0
<i>Specifikation utgående värde per tillgångstyp</i>					
Maskiner		1,9	4,0	3,3	*
Inventarier		15,7	15,3	16,1	*
Bilar och transportmedel		31,1	29,9	32,0	*
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen		3,7	4,5	4,0	*
Konst		1,0	1,0	1,0	*
Summa utgående värde per tillgångstyp		53,4	54,7	56,4	*
Aktier och andelar	13				
Ingående värde		58,1	60,1	58,1	60,1
Investering finansiella anläggningstillgångar	13A	0,0	0,0	2,0	0,0
Summa aktier och andelar		58,1	60,1	60,1	60,1
<i>Specifikation aktier och andelar</i>					
Sjöbo Elnät AB, 20 000 st (100 %)		20,0	20,0	20,0	20,0
AB Sjöbohem, 22 400 st (100 %)		22,4	22,4	22,4	22,4
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF)		0,5	0,5	0,5	0,5
Kommunassurans		0,8	0,8	0,8	0,8
Kommuninvest*		13,7	13,7	13,7	13,7
SYSAV		0,6	0,6	0,6	0,6
IT Kommuner i Skåne AB, 2 000 st (16,7 %)		0,0	2,0	2,0	2,0
Inera AB		0,1	0,1	0,1	0,1
Summa aktier och andelar		58,1	60,1	60,1	60,1
* Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemissioner om sammanlagt 6 387 tkr för Sjöbo kommun och Sjöbo kommun har även valt att göra en särskild insats på 9 286 tkr. Sjöbo kommuns totala andelskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgick 2020-12-31 till 16 574 tkr. Kommunens utlåning till Kommuninvest på 3 500 tkr har amorterats och kapitalet har betalats in som överinsats.					
Långfristig fordran	14				
Ingående värde		0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa långfristig fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation förändring</i>					
Investeringar långfristig fordran investeringsverksamhet	14A	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran investeringsverksamhet	14B	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning långfristig fordran finansieringsverksamhet	14C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran finansieringsverksamhet	14D	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa förändring		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation långfristig fordran</i>					
Förlagslån Kommuninvest		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa långfristig fordran		0,0	0,0	0,0	0,0

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2021	Delår april 2022	Bokslut 2021	Prognos 2022
Bidrag till statlig infrastruktur	15				
Ingående balans		14,6	13,8	14,6	13,8
Årets beslut om bidrag till statlig infrastruktur	15B	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets upplösning/värdeminskning av bidrag	15A	-0,3	-0,2	-0,8	-0,9
Summa bidrag till statlig infrastruktur		14,3	13,6	13,8	12,9
<i>Specifikation anskaffningsvärde</i>					
Anskaffningsvärde		17,6	17,6	17,6	17,6
Ackumulerad upplösning/värdeminskning		-3,3	-4,0	-3,8	-4,7
Summa anskaffningsvärde		14,3	13,6	13,8	12,9
<i>Specifikation av bidrag</i>					
Redovisat bidrag avser: gång- och cykelväg Sövde-Blentarp där kommunen finansierar halva kostnaden (6,5 mnkr av 13 mnkr), gång- och cykelväg Veberöd-Hemmestorp där kommunen finansierar 4,1 mnkr av 12,5 mnkr (prognos 6,0 mnkr) och en gång- och cykelväg Sjöbo-Marielundsvägen där kommunen finansierar 7 mnkr av 14,1 mnkr.					
Upplösningen/värdeminskningen av tillgången sker med årliga belopp under 25 år. Trafikstyrelsen står som ägare till vägarna. Tills vägen är färdigställd har Sjöbo kommun en skuld till Trafikstyrelsen motsvarande vårt bidrag för vägen minskat med de utgifter/inkomster som kommunen har för färdigställandet. Skulden återfinns bland långfristiga skulder.					
Fordringar	16				
Kundfordringar		12,4	19,7	9,9	12,0
Diverse kortfristiga fordringar		47,1	60,2	83,3	85,0
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter		58,8	86,0	55,9	58,0
Summa fordringar		118,3	165,9	149,1	155,0
<i>Specifikation fordringar</i>					
<i>Fordringar</i>					
Ingående värde		124,4	149,1	124,4	149,1
Ökning(+)/minskning(-) under året	16A	-6,1	16,8	24,7	5,9
Summa fordringar		118,3	165,9	149,1	155,0
Förråd med mera	17				
Bostäder - exploateringsverksamhet		4,4	2,6	3,0	5,0
Industri - exploateringsverksamhet		6,1	4,2	4,2	7,0
Varulager		0,1	0,1	0,1	0,1
Summa förråd med mera		10,6	6,9	7,3	12,1
<i>Specifikation förråd med mera</i>					
Ingående värde		11,0	7,3	11,0	7,3
Ökning(+)/minskning(-) under året	17A	-0,4	-0,4	-3,7	4,8
Summa förråd med mera		10,6	6,9	7,3	12,1
Kortfristiga placeringar	18				
Ingående kortfristiga placeringar		117,1	126,3	117,1	126,3
Ned-/uppskrivning, värdereglering	18A	3,0	-7,0	8,3	-7,0
Förändring av kortfristiga placeringar	18A	0,6	0,6	0,9	1,0
Summa kortfristiga placeringar		120,7	119,9	126,3	120,3
<i>Marknadsvärde korta placeringar</i>					
Fondinnehav		70,5	69,6	76,0	*
Räntebaserade placeringar		50,2	50,3	50,3	*
Marknadsvärde totalt		120,7	119,9	126,3	*
<i>Placeringarna är portföljvärderade till marknadsvärdet. Den räntebaserade placeringen är på konto utan löptid.</i>					
Kassa och bank*	19				
Ingående värde		104,8	138,9	104,8	138,9
Årets förändring		8,5	7,8	34,1	-46,0
Summa kassa och bank		113,3	146,7	138,9	92,9

*Icke utnyttjad checkkredit uppgår till 75 mnkr.

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2021	Delår april 2022	Bokslut 2021	Prognos 2022
Eget kapital	20				
Årets resultat		18,3	26,1	80,7	31,7
Resultatutjämningsreserv		99,4	99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital		440,4	521,1	440,4	521,1
Förändrad redovisningsprincip		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa		558,1	646,6	620,5	652,2
Ingående värde		77,4	99,4	99,4	99,4
Avsättning avseende resultatet 2020		22,0	0,0	0,0	0,0
Avsättning avseende resultatet 2021		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa resultatutjämningsreserv</i>		99,4	99,4	99,4	99,4
Avsättning för pensioner	21				
Ingående värde		7,1	7,2	7,1	7,2
Pensionsutbetalningar		-0,4	-0,2	-0,6	-0,6
Avsatt till ÖK-SAP		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknningar		0,1	0,1	0,1	0,2
Förändring löneskatt		0,0	0,0	0,0	0,6
Övrigt		0,5	0,0	0,4	0,5
Ändrat livslängdsåtagande i RIPS		0,0	0,0	0,0	0,0
Visstidspension (förtroendevalda & fd)		0,1	0,1	0,0	0,3
Ålderspension (förtroendevalda och fd)		0,0	0,0	0,0	0,2
Omklassificering från upplupna kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyintjänad pension		0,0	0,0	0,2	0,2
Summa avsättning för pensioner		7,4	7,2	7,2	8,6
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%
Utgående kapital i överskottsfonden tkr		0,0	0,0	6,6	0,0
Belopp varmed den totala redovisade pensionsförpliktelsen minskats på grund av försäkring:		290,1	290,1	290,1	290,1
Antal visstidsförordnanden					
Förtroendevalda		1,0	1,0	1,0	1,0
Tjänstemän		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation över förändring</i>					
Likvidpåverkande förändring		-0,4	-0,2	-0,6	-0,6
Ej likvidpåverkande förändring		0,7	0,2	0,7	2,0
Andra avsättningar	22				
Redovisat värde årets början		0,5	2,4	0,5	2,4
Nya avsättningar		0,0	0,0	2,1	0,0
lanspråktaga avsättningar		-0,1	-1,1	-0,2	-1,5
Summa andra avsättningar		0,4	1,3	2,4	0,9
<i>Återställande av deponi för kommunen avser återställningskostnader på avfallsdeponin Omma. Återställandet påbörjades 2002 och beräknas vara avslutat 2023 (0,2 mnkr per 220430). Kommunen väntar på ett myndighetsbeslut där ärendet ska klargöras. Avsättning för IT omorganisation görs för de åtaganden kommunen har mot IT Kommuner i Skåne AB. (1,1 mnkr per 220430).</i>					
<i>Specifikation över förändring</i>					
Likvidpåverkande förändring		-0,1	-1,1	-0,2	-1,5
Ej likvidpåverkande förändring		0,0	0,0	2,1	0,0
Långfristiga skulder	23				
Skulder till kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Skulder till Trafikverket		9,9	7,9	7,9	6,5
Långfristiga förutbetalda intäkter		78,9	79,9	80,0	88,0
Summa långfristiga skulder		88,8	87,8	87,9	94,5

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2021	Delår april 2022	Bokslut 2021	Prognos 2022
<i>Specifikation över skuld till kreditinstitut (leasing)</i>					
Ingående värde		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyupptagna lån	23C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga lån	23D	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa skuld till kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation över skuld till Trafikverket</i>					
Ingående värde		9,9	7,9	9,9	7,9
Ökning av skuld	23C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av skuld	23D	0,0	0,0	-2,0	-1,4
Summa skuld till övriga		9,9	7,9	7,9	6,5
<i>Specifikation över långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Ingående värde		78,7	80,0	78,7	80,0
Ökning av långfristiga förutbetalda intäkter	23B	1,1	0,9	4,2	12,0
Upplösning av långfristiga förutbetalda intäkter	23A	-0,9	-1,0	-2,9	-4,0
Summa långfristiga förutbetalda intäkter		78,9	79,9	80,0	88,0
<i>Specifikation över minskning av långfristiga lån</i>					
Inlösta långfristiga lån		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets amorteringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Inlösen lån med löptid högst 1 år flyttade till kortfristig skuld		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa minskning långfristiga lån		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation över ökning av långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Nya anslutningsavgifter VA	KF	1,1	0,9	4,1	12,0
Nya investeringsbidrag		0,0	0,0	0,1	0,0
Summa ökning av långfristiga förutbetalda intäkter		1,1	0,9	4,2	12,0
Kortfristiga skulder	24				
Korta skulder kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Leverantörsskulder		26,6	13,0	63,8	40,0
Förutbetalda intäkter/upplupna kostnader		173,2	171,9	139,2	165,0
Diverse kortfristiga skulder		63,6	89,5	81,8	80,2
Summa		263,4	274,4	284,8	285,2
<i>Specifikation kortfristiga skulder</i>					
Ingående värde		278,6	284,8	278,6	284,8
Ökning/minskning under året	24A	-15,2	-10,4	6,2	0,4
Summa kortfristiga skulder		263,4	274,4	284,8	285,2
Ansvarsförbindelse till pensioner	25				
Ingående värde (inklusive löneskatt)		1,7	1,5	1,7	1,5
Pensionsutbetalningar		-0,1	-0,1	-0,3	-0,2
Visstidspension (politiker)		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings		0,1	0,0	0,0	0,1
Överfört till ordinarie beräkning		0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt		0,1	0,2	0,1	0,1
Summa ansvarsförbindelser till pensioner		1,8	1,6	1,5	1,5
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2021	Delår april 2022	Bokslut 2021	Prognos 2022
Ansvars- och borgensförbindelser	26				
Ingående värde		859,0	859,0	859,0	859,0
Periodens förändringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa ansvars- och borgensförbindelser		859,0	859,0	859,0	859,0
<i>Specifikation utgående värde per motpart</i>					
SYSAV, pensionsutfästelser		1,3	1,3	1,3	1,3
Borgensåtagande avseende AB Sjöbohem för externa lån (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
<i>Summa</i>		<i>859,0</i>	<i>859,0</i>	<i>859,0</i>	<i>859,0</i>
<p>Sjöbo kommun har ingått solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sveriges AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sjöbo kommuns ansvar enligt ovan nämnda borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-12-31 uppgick Kommuninvest i Sveriges AB:s totala förpliktelser till 510 966,1 mnkr och totala tillgångar till 518 679,7 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 815,9 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 826,7 mnkr.</p>					
Justering för realisationsvinster/förluster	27				
Realisationsvinst fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,7	0,0
Realisationsförlust fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinst maskiner och inventarier		0,0	0,0	0,3	0,0
Realisationsförlust finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa justering för realisationsvinster/förluster		0,0	0,0	1,0	0,0
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	28				
Justering av ej likvidpåverkande förändring av pensionsavsättningar		0,7	0,2	0,7	2,0
Justering av ej likvidpåverkande förändring av övriga avsättningar		0,0	0,0	2,1	0,0
Omklassificering		0,0	0,5	0,2	0,0
Förändring av redovisningsprinciper		0,0	0,0	0,0	0,0
Nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa justering för övriga ej likvidpåverkande poster		0,7	0,7	3,0	2,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	29				
Investeringsutgift i fastigheter och anläggningar		-6,1	-4,4	-37,4	-85,0
Investeringsutgift i maskiner och inventarier		-1,6	-1,6	-12,1	-21,0
Summa investering i materiella anläggningstillgångar		-7,7	-6,0	-49,5	-106,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	30				
Försäljningsvärde fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,7	0,0
Försäljningsvärde maskiner och inventarier		0,0	0,0	1,1	0,0
Summa försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	1,8	0,0
Minskning avsättningar på grund av utbetalning	31				
Minskning avsättningar pensioner på grund av utbetalning		-0,4	-0,2	-0,6	-0,6
Minskning andra avsättningar på grund av utbetalning		-0,1	-1,1	-0,2	-1,5
Summa minskning avsättningar på grund av utbetalning		-0,5	-1,3	-0,8	-2,1

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår	Delår	Bokslut	Budget	Prognos
	April 2021	April 2022	2021	2022	2022
Verksamhetens intäkter	120,6	123,3	382,9	350,3	351,7
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,8	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-466,0	-479,6	-1 394,8	-1 438,8	-1 437,1
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-24,8	-24,8	-74,3	-79,8	-77,5
Verksamhetens nettokostnader	-370,2	-381,1	-1 086,2	-1 168,3	-1 162,9
Skatteintäkter	295,0	312,6	861,9	890,6	907,1
Generella statsbidrag och utjämning	103,3	105,3	326,6	323,7	321,4
Verksamhetens resultat	28,1	36,8	102,3	46,0	65,6
Finansiella intäkter	2,2	2,3	11,8	1,7	2,5
Finansiella kostnader	-3,3	-7,6	-10,4	-11,8	-18,4
Resultat efter finansiella poster	27,0	31,5	103,7	35,9	49,7
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	27,0	31,5	103,7	35,9	49,7

BALANSRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår April 2021	Delår April 2022	Bokslut 2021	Prognos 2022
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	7,1	6,9	7,3	9,3
Materiella anläggningstillgångar	1 481,3	1 503,0	1 509,3	1 612,0
Fastigheter och anläggningar	1 415,6	1 422,2	1 434,1	1 527,6
Maskiner och inventarier	65,7	80,8	75,1	84,4
Finansiella anläggningstillg.	22,1	23,4	23,2	25,0
Aktier och andelar	15,2	17,2	17,3	17,2
Långfristiga fordringar	5,9	5,2	0,1	7,3
Uppskjuten skattefordran	1,0	1,0	5,8	0,5
Summa anläggningstillgångar	1 510,5	1 533,3	1 539,8	1 646,3
Bidrag till statlig infrastruktur	14,3	13,6	13,8	12,9
Omsättningstillgångar				
Fordringar	123,4	168,5	148,5	153,9
Förråd med mera	10,8	7,2	7,5	12,3
Kortfristiga placeringar	120,7	119,9	126,3	120,3
Kassa och bank	116,5	149,9	138,9	96,1
Summa omsättningstillgångar	371,4	445,5	421,2	382,6
SUMMA TILLGÅNGAR	1 896,2	1 992,4	1 974,8	2 041,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget Kapital				
Årets resultat	27,0	31,5	103,7	49,7
Resultatutjämningsreserv	99,4	99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital	592,6	697,2	593,5	697,2
Summa Eget kapital	719,0	828,1	796,6	846,3
Avsättningar				
Avs för pensioner o liknande	11,3	11,2	11,1	12,6
Andra avsättningar	26,4	28,3	29,5	29,7
Summa avsättningar	37,7	39,5	40,6	42,3
Skulder				
Långfristiga skulder	891,5	875,6	880,7	887,1
Kortfristiga skulder	248,0	249,2	256,9	266,1
Summa skulder	1 139,5	1 124,8	1 137,6	1 153,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER	1 896,2	1 992,4	1 974,8	2 041,8
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER				
Pensionsförpliktelser	1,8	1,6	1,5	1,6
Övriga borgensåtaganden	1,3	1,3	1,3	1,3

FINANSIELLA RAPPORTER

Driftredovisning

mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader				
	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse
Verksamhet	2022	April 2022	April 2021	2022	April 2022	April 2021	2022	April 2021	April 2022	2022	2022
Kommunövergripande	41,8	13,8	12,1	-109,9	-38,3	-31,9	-68,1	-24,5	-19,8	-67,2	-0,9
Politisk	0,7	0,7	0,1	-17	-5,8	-5,4	-16,3	-5,1	-5,4	-16,3	0,0
Verksamhet för personer med funktionsnedsättning	9,2	3,9	2,9	-130,2	-42	-41,1	-121,0	-38,1	-38,2	-118,8	-2,2
Äldreomsorg	105,1	36,3	36	-358,3	-120,1	-120	-253,2	-83,8	-84	-252,9	-0,3
Individ- och familjeomsorg	5,0	1,2	1,4	-77	-25,1	-26,1	-72,0	-23,9	-24,8	-72,6	0,6
Förskole- och skolbarnomsorg samt grundskole	420,3	144,1	136,7	-847,7	-290,3	-275,3	-427,4	-146,2	-138,6	-429,6	2,2
Gymnasieskola	44,5	15,1	14,9	-147,3	-50,3	-50,9	-102,8	-35,2	-36	-105,0	2,2
Vuxenutbildning, arbetsmarknads- åtgärder och integration	23,6	7,6	6,9	-37,5	-11,3	-13,1	-13,9	-3,7	-6,2	-14,4	0,5
Turism- och fritid	10,6	2,6	1,7	-56,4	-17,1	-17,7	-45,8	-14,5	-16	-45,8	0,0
Kultur	1,3	0,4	0,4	-21,9	-7,3	-7,4	-20,6	-6,9	-7	-20,5	-0,1
Teknisk avgiftsfinansierad	75,1	20,1	21,3	-75,1	-20,2	-21,3	0,0	-0,1	0	0,0	0,0
Teknisk skattefinansierad	6,8	1,4	4,6	-34,6	-9,6	-12,8	-27,8	-8,2	-8,2	-27,8	0,0
Miljö- och hälsoskydd	3,9	1,2	1,3	-10,9	-3,2	-2,9	-7,0	-2,0	-1,7	-6,9	-0,1
Plan- och bygg	5,1	1,4	2,4	-13,7	-4,1	-3	-8,6	-2,7	-0,7	-8,2	-0,4
Räddningstjänst	0,0	0,0	0	-16,1	-5,2	-5,2	-16,1	-5,2	-5,2	-16,1	0,0
Exploatering	1,9	1,2	1,6	-5,4	-1,1	-0,9	-3,5	0,1	0,7	-4,1	0,6
Finansiering	222,1	79,4	74	-223,4	-78,1	-72,4	-1,3	1,3	1,7	-9,6	8,3
Summa	977,0	330,4	318,2	-2 182,4	-729,1	-707,5	-1 205,4	-398,7	-389,3	-1 215,8	10,4

FINANSIELLA RAPPORTER

mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader				
	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse
Nämnd	2022	April 2022	April 2021	2022	April 2022	April 2021	2022	April 2021	April 2022	2022	2022
Kommunstyrelsen verksamhet	7,8	2,7	2,9	-100,7	-34,2	-29,8	-92,9	-31,5	-26,9	-92,9	0,0
Familjenämnden	494,7	168,5	160,3	-1 135,5	-386,0	-373,8	-640,8	-217,5	-213,5	-646,2	5,4
Vård- och omsorgsnämnden	143,2	50,2	48,1	-519,4	-173,4	-171,6	-376,2	-123,2	-123,5	-372,7	-3,5
Tekniska nämnden	99,6	26,5	29,2	-172,3	-48,1	-52,2	-72,7	-21,6	-23,0	-73,3	0,6
Samhällsbyggnadsnämnden	9,0	2,6	3,6	-25,1	-7,6	-6,2	-16,1	-5,0	-2,6	-15,7	-0,4
Valnämnd	0,5	0,5	0,0	-1,5	0,0	0,0	-1,0	0,5	0,0	-1,0	0,0
Överförmyndare	0,0	0,0	0,0	-2,9	-1,1	-0,8	-2,9	-1,1	-0,8	-2,9	0,0
Revision	0,0	0,0	0,0	-1,3	-0,5	-0,6	-1,3	-0,5	-0,6	-1,3	0,0
Finansiering	222,2	79,4	74,0	-223,7	-78,2	-72,4	-1,5	1,2	1,6	-9,8	8,3
Summa	977,0	330,4	318,2	-2 182,4	-729,1	-707,5	-1 205,4	-398,7	-389,3	-1 215,8	10,4

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringar per nämnd och verksamhet (mnkr)	Budget 2022 inklusive tilläggs- budget	Utfall 2022- 04-30	Prognos 2022	Avvikelse mot årets budget
Kommunstyrelsen	10,5	0,7	6,2	-4,3
<u>varav kommunövergripande</u>	4,5	0,7	4,5	0,0
<u>varav skattefinansierad teknisk verksamhet</u>	6,0	0,0	1,7	-4,3
Familjenämnd	10,2	0,1	10,2	0,0
<u>varav för- och grundskoleverksamhet</u>	2,0	0,1	2,0	0,0
<u>varav individ- och familjeomsorg</u>	1,1	0,0	1,1	0,0
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	0,1	0,0	0,0	-0,1
<u>varav kulturverksamhet</u>	0,5	0,0	0,9	0,4
<u>varav vuxenutbildning, integrationsverksamhet och arbetsmarknad</u>	0,1	0,0	0,1	0,0
<u>varav gymnasieverksamhet</u>	6,4	0,0	6,1	-0,3
Vård- och omsorgsnämnd	6,1	0,2	6,1	0,0
<u>varav verksamhet för personer med funktionsnedsättning</u>	0,2	0,0	0,6	0,4
<u>varav äldreomsorg</u>	5,9	0,2	5,5	-0,4
Samhällsbyggnadsnämnd	1,5	0,0	0,5	-1,0
<u>varav Miljö- och hälsoskyddsverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav Plan- och byggverksamhet</u>	1,5	0,0	0,5	-1,0
Teknisk nämnd	73,1	3,9	86,5	13,4
<u>varav kommunövergripande</u>	4,8	0,2	4,8	0,0
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	10,3	0,3	10,3	0,0
<u>varav kulturverksamhet</u>	0,3	0,0	0,3	0,0
<u>varav teknisk verksamhet – skattefinansierad</u>	12,5	0,2	14,8	2,3
<u>varav exploateringsverksamhet</u>	13,8	0,3	13,4	-0,4
<u>varav teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad</u>	31,4	2,9	42,9	11,5
Totalt	101,4	4,9	109,5	8,1

Exploateringsredovisning (tkr)

Bostadsexploatering

Område	Start år	In-gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Utgående balans 2022-04-30	Periodens resultat för området	Antal tomter	
							Sålda	Lediga
Blentarp 67:2 Etapp 1	2006	829,3	-497,6	0,0	331,7	0,0	29	4
Humlan 7	2018	531,3	0,0	0,0	531,3	0,0	0	1
Grimstofta 4:1 Etapp 2	2006	9,1	0,0	0,0	9,1	0,0	29	0
Sjöbo Väst Etapp 1 och 2	2006	615,2	0,0	0,0	615,2	0,0	72	5
Blentarp 50:4	2018	51,6	0,0	0,0	51,6	0,0	0	0
Sandbäck 7:3 S Åsumsån	2021	30,6	0,0	0,0	30,6	0,0	0	0
Bryggan 3	2018	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0
Äsperöd	2022	0,0	0,0	48,0	48,0	0,0	0	0
Glädjen 32	2017	631,2	0,0	0,0	631,2	0,0	0	1
Sjöbo Väst Etapp 3	2021	322,6	0,0	41,4	364,0	0,0	0	15
Summa								
Bostadsexploatering		3 020,9	-497,6	89,4	2 612,7	0,0	130	26

Industriexploatering

Område	Start år	In-gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Utgående balans 2021-04-30	Periodens resultat för området	Kvarvarande mark att sälja (kvm)
Sjöbo Väst handelsområde	2011	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	41 307
Sandbäck 7:19 norr Esplanaden	2005	96,8	0,0	0,0	96,8	0,0	52 297
Sandbäck 7:3 S Åsumån (Ommadal)	2010	3 726,2	0,0	0,0	3 726,2	0,0	70 000
Sandbäck 4:18 Bäckadal	2019	434,7	0,0	0,0	434,7	0,0	24 577
Summa							
Industriexploatering		4 257,7	0,0	0,0	4 257,7	0,0	188 181
TOTALT EXPLOATERING		7 278,6	-497,6	89,4	6 870,4	0,0	-

FINANSIELLA RAPPORTER

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

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

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

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

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

<u>Kassaflödes analys (förenklad)</u>
Löpande verksamhet
Investeringsverksamhet
Finansieringsverksamhet
Bidrag till infrastruktur
Årets kassaflöde

Tillämpade internredovisningsprinciper

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

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

Det finns två poster som kalkylmässigt påförs i driftredovisningen: Dels personalomkostnader (PO-pålägg) i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. PO-pålägget påförs för de flesta lönekostnader schablonmässigt med 40,15 procent. Dels internränta som beräknas schablonmässigt på verksamheternas anläggningstillgångar och som intäkt från anslutningsavgifter för vatten och avlopp. Internräntan har satts till 1,0 procent och följer SKR:s beräkning. Räntan beräknas på tillgångarnas bokförda restvärde.

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

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

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

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

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

FINANSIELL RAPPORT

Borgensåtaganden, KOMMUNEN

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av borgen
AB Sjöbohem (745 mnkr nyttjad)	800,0	93,3
Sjöbo Elnät AB (41 mnkr nyttjad)	54,0	6,3
SÖRF (1,5 mnkr nyttjad)	3,7	0,4
Summa	857,7	100,0

Utlåning, KOMMUNEN

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

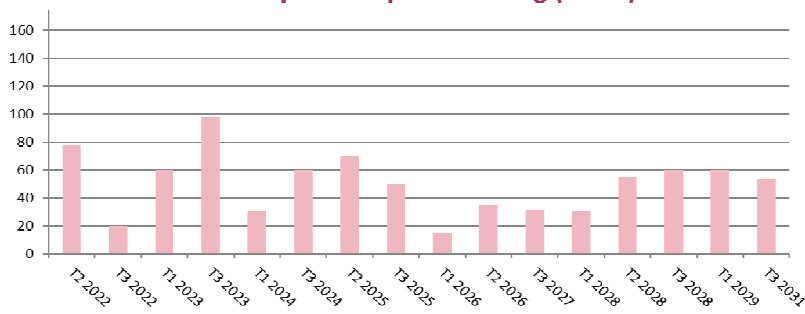
Placering överskottlikviditet, KOMMUNEN (mnkr)

Motpart	Anskaffningsvärde	Procent av placering	Marknadsvärde	Ränta
SBAB	50,3	43,9	50,3	< 25 mnkr; 0,30 %, 25–50 mnkr; 0,20 % och > 50 mnkr; 0,1 %.
Robur fonder	18,5	16,1	24,3	
SHB fonder	31,6	27,6	30,3	
SEB fonder	3,5	3,1	4,7	
SPP fonder	10,7	9,3	9,9	
Summa	114,6	100,0	119,5	

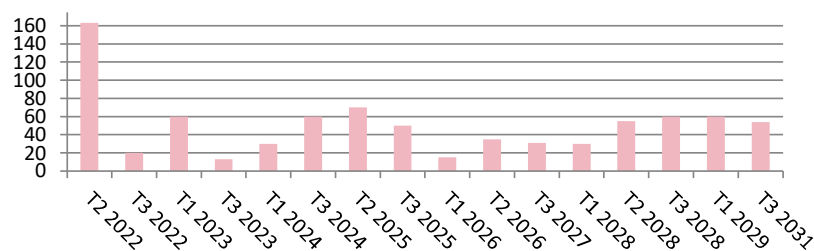
Inlåning, SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av lån
Kommuninvest	806	85,2
Swedbank	120	12,7
Sparbanken Skåne (checkkredit)	20	2,1
Summa	946	100,0

Förfalloprofil kapitalbindning (mnkr)



Förfalloprofil räntebindning (mnkr)



Derivat; Ej aktuellt

RIKTLINJER FÖR RISKTAGANDE

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

ORDLISTA

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

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

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

Balansräkningen visar den ekonomiska ställningen på balansdagen.

Driftredovisning visar verksamheternas intäkter och kostnader inklusive interna poster.

Eget kapital är skillnaden mellan samtliga bokförda tillgångar och skulder.

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

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

Intern ränta är beräknad räntekostnad grundad på anläggningstillgångarnas bokförda värde.

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

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

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

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

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

Likviditet är betalningsberedskap på kort sikt.

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

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

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

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

Resultaträkningen visar årets ekonomiska resultat och hur det har uppkommit.

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

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

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

Skattekraft anger antal skattekoronor per invånare.

Skatteunderlag avser totala beskattningsbara inkomster och uttrycks vanligen i skattekoronor.

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

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

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

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



Sjöbo kommun

Gamla torg

275 80 Sjöbo

Telefon: 0416-270 00

E-post: kanslihuset@sjobo.se

www.sjobo.se