



# BUDGET | 2026

Flerårsplan | 2027-2028

Investerings- och exploateringsplan | 2026-2032



SJÖBO  
KOMMUN

# Innehållsförteckning

## Inledning

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| Omvärldsanalys .....                  | 3 |
| Förväntad utveckling.....             | 6 |
| Vad används skattepengarna till?..... | 7 |

## Budgetförutsättningar

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten..... | 8  |
| God ekonomisk hushållning.....                              | 12 |
| Resultat och ekonomisk ställning.....                       | 18 |

## Nämnderna

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| Kommungemensam finansiering.....            | 22 |
| Kommunstyrelse.....                         | 24 |
| Familjenämnd.....                           | 25 |
| Vård- och omsorgsnämnd.....                 | 29 |
| Teknisk nämnd.....                          | 33 |
| Samhällsbyggnadsnämnd.....                  | 35 |
| Valnämnd, Överförmyndarnämnd, Revision..... | 36 |

## Bolag och kommunalförbund

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| Den kommunala koncernen.....                | 38 |
| AB Sjöbohem.....                            | 39 |
| Sjöbo Elnät AB.....                         | 40 |
| Sjöbo Elnät Service AB.....                 | 40 |
| Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund..... | 41 |

## Finansiella rapporter

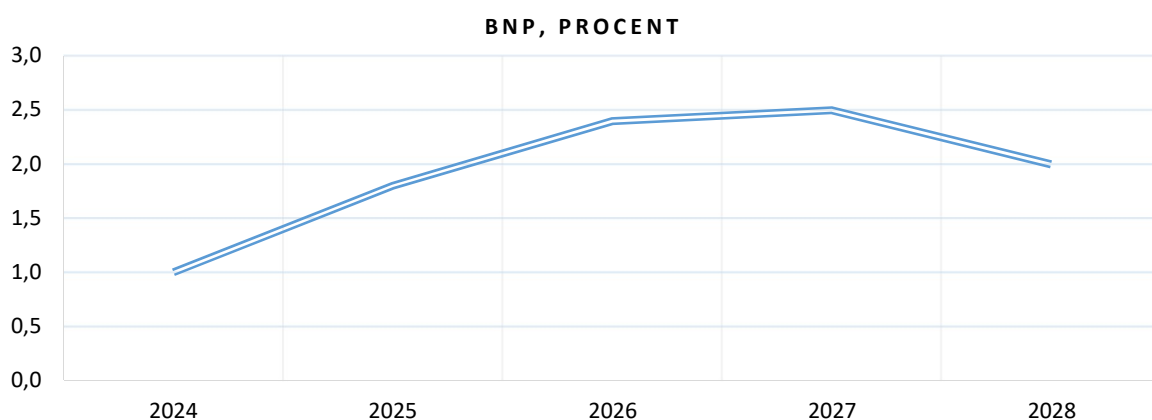
|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| Resultat- och balansbudget..... | 42 |
| Kassaflödesbudget.....          | 43 |
| Noter till resultatbudget.....  | 44 |
| Driftbudget per nämnd.....      | 45 |
| Investeringsbudget.....         | 46 |
| Resursfördelningsmodell.....    | 47 |

## Omvärldsanalys

Inledningen av 2025 har varit mycket turbulent i omvärlden. Den globala ekonomiska osäkerheten har ökat och det primärt till följd av den eskalerade globala handelskonflikt som uppstått. Handelskonflikten har mycket snabbt försämrat de globala konjunkturutsikterna då den stora osäkerhetsfaktorn dämpat såväl världshandeln som global tillväxt.

### Den globala osäkerhetens konsekvenser

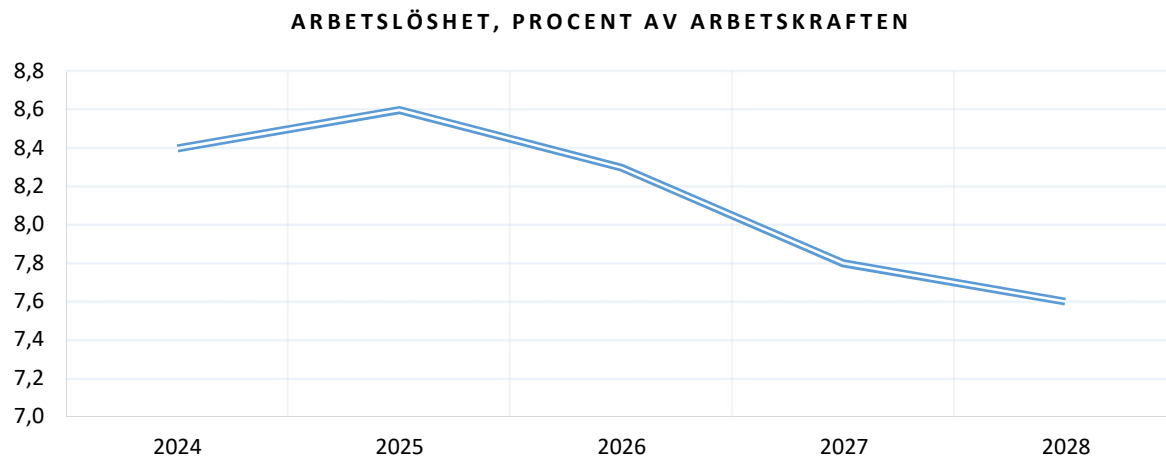
Det globala handelskriget påverkar den svenska ekonomin, både genom svagare tillväxt och finansiell oro. Den finansiella oron har skapat stor volatilitet vilket påverkat hushållens tillgångar och framtidstro. Den återhållsamhet som det medfört har gjort att den privata konsumtionen dämpats samt att företagen är fortsatt avvaktande och mindre intresserade av att investera. Återhämtningen i svensk ekonomi bedöms därmed bli mer utdragen än vad tidigare prognoser visat. Sveriges BNP förväntas uppgå till 1,8 procent 2025 och det dröjer till 2026 och 2027 innan tillväxten riktigt tar fart igen.



Källa: Sveriges Kommuner och Regioner

### Arbete

De senaste årens svaga BNP-tillväxt har fått sysselsättningsgraden att falla. Viss inbromsning har emellertid noterats under första kvartalet 2025. Arbetslösheten har successivt ökat under två års tid, dock inte i samma utsträckning som den svaga BNP-tillväxten signalerade. I takt med att tillväxten i svensk ekonomi åter tar fart, kommer också efterfrågan på arbetskraft att öka. En tydligt minskad arbetslöshet förväntas dock först under 2026.

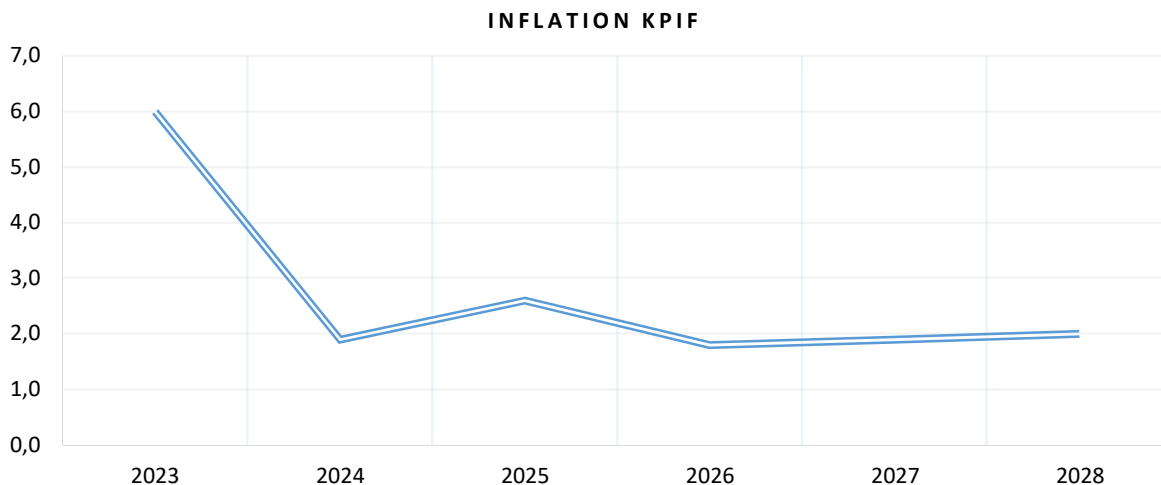


Källa: Sveriges Kommuner och Regioner



## Inflation

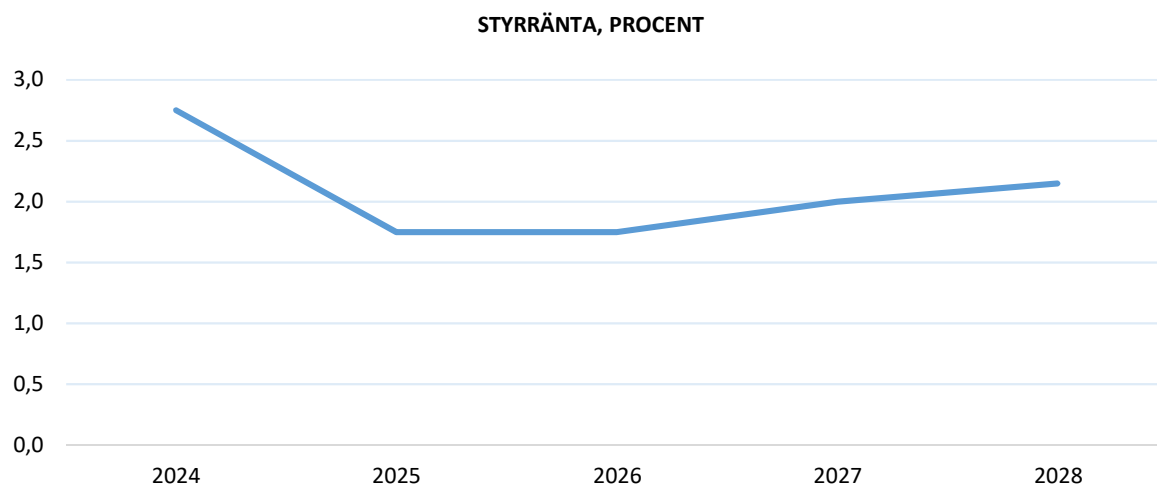
Inflationen har under inledningen av 2025 varit över inflationsmålet på två procent och KPIF-inflationen för 2025 prognostiseras för närvarande till 2,5 procent. SKR:s bedömning är att det är en tillfälligt förhöjd prisökningstakt kopplat till vissa specifika övergående baseffekter snarare än en permanent högre inflation. För perioden 2026–2028 förväntas inflationen vara kring målet på två procent.



Källa: Sveriges Kommuner och Regioner

## Styrränta

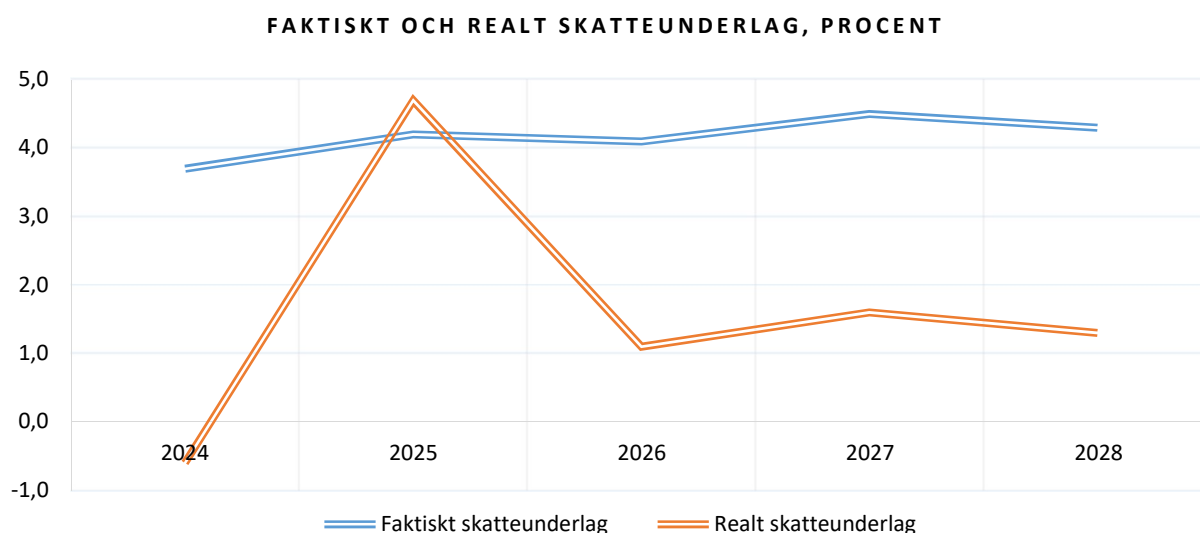
Riksbankens styrränta uppgick i maj 2025 till 2,25 procent. Som ett led i att bekämpa lågkonjunkturen har styrräntan sänkts relativt snabbt med 1,75 procentenheter jämfört med maj 2024. Även om det finns vissa förhöjda inflationstecken under första kvartalet 2025 är det sannolikt att den långsamma tillväxttakten är ett större problem och att fortsatta räntesänkningar kommer vara nödvändiga för att stimulera ekonomin. I enlighet med SKR:s prognos kommer styrräntan sänkas till 1,75 procent under 2025 och stanna kvar där även under 2026 för att sedan stabiliseras kring 2,0 procent 2027-2028.



Källa: Riksbanken, Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner

### Skatteunderlagets utveckling

Trots den svaga konjunkturen väntas en tydlig ljusning för den kommunala ekonomin under 2025. Efter två år av real urholkning av skatteunderlaget pekar nuvarande prognoser på en kraftig återhämtning i år, med en real ökning kring 4,7 procent. Bakom detta ligger bland annat minskade pensionskostnader som en effekt av minskad inflationstakt. Det ska dock tilläggas att de två tuffa åren har inneburit en real urholkning av kommunsektorns köpkraft som inte är återhämtad. Om det geopolitiska läget skulle förvärras kan såväl tillväxt som skatteunderlag utvecklas svagare än vad som framgår av aktuella prognoser.



## Förväntad utveckling

Resultat, likviditet och investeringsnivå är centrala begrepp för ekonomistyrningen. En ökad investeringsnivå kräver ett ökat resultat för att likviditetsnivåerna inte ska minska och ett lånebehov ska uppstå. De positiva resultaten ska hålla en nivå som gör att kommunens tillgångar inte urholkas av inflation eller att självfinansieringsgraden av investeringar inte är tillräcklig.

Investeringsnivån för vatten och avlopp är en utmaning framöver och kommer att påverka kommunens likviditet. Sammantaget bedöms kommunens ekonomiska utgångspunkter vara goda. Kommunen har byggt upp en ekonomisk motståndskraft som ger en möjlighet att värna om verksamheterna och långsiktigt möta utmaningar. De utmanande åren 2023–2024, med tillfälligt underfinansierad budget, visade sig bli bättre än befarat ur ett ekonomiskt perspektiv. Prognosen för 2025 indikerar ett resultat kring två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunen har fortsatt inga banklån, de likvida medlen uppgick vid årsboks slutet (2024-12-31) till mer än en kvarts miljard kronor och kommunens helägda bolag har en betryggande soliditet och levererar en stabil verksamhet.

### Befolkningsutvecklingen

Antalet barn per kvinna var 2024 det lägsta någonsin och barnafödandet beräknas fortsatt vara på en låg nivå. År 2030 beräknas antalet födda barn vara ungefär samma som 2024, drygt 98 000. Färre födda barn ger färre barn i förskole- och skolålder jämfört med idag. Samtidigt ökar de äldre och antalet avlidna väntas öka. Detta, tillsammans med ett lägre invandringsöverskott än tidigare, bidrar till att befolkningen växer i en långsammare takt än de senaste åren.

Den förändrade befolkningsutvecklingen har konstaterats även för Sjöbo kommun. Efter flera år av positiv befolkningsutveckling så har såväl 2023 som 2024 varit år med minskad befolkning. Den siste december 2024 var 19 337 personer folkbokförda i kommunen. Den förändrade befolkningsutvecklingen samt den förväntade demografiska sammansättningen i befolkningen bedöms vara en av kommunens absoluta största utmaningar framöver.

### Sjukfrånvaro

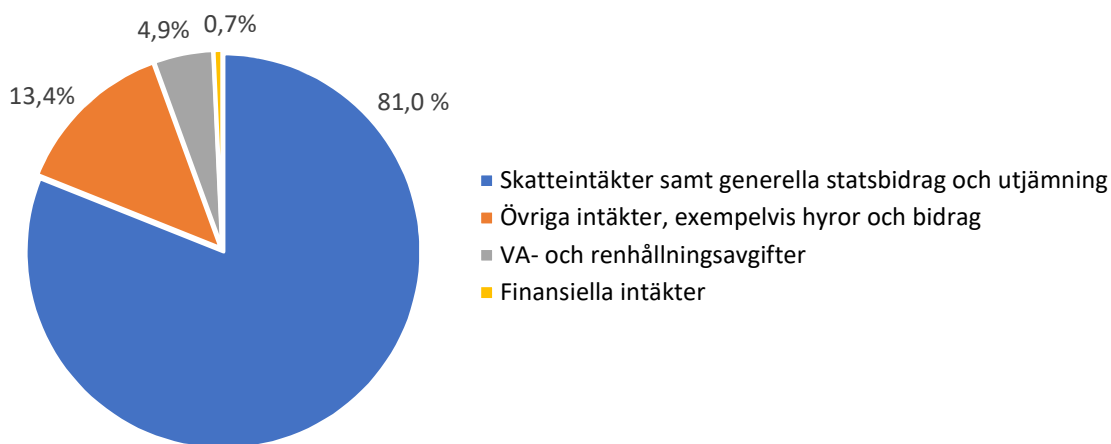
Under 2024 reviderades det personalpolitiska programmet med ett större fokus på det hälsofrämjande arbetet. Arbetet med det nya programmet har haft ett tydligt fokus, att minska sjuktagen i kommunen. Med start 2025 kommer en långsiktig utbildningsinsats lanseras med målsättningen att utbilda såväl chefer som medarbetare i att skapa ett hållbart arbetsliv där medarbetare trivs, har låg sjukfrånvaro och att utförandet av uppdraget håller hög kvalitet. Sjöbo kommun kommer framförallt att arbeta systematiskt med främjande arbetsmiljöfaktorer, så kallade friskfaktorer.

### Framtidens offentliga sektor

I takt med att befolkningen åldras och samhällets behov förändras, ställs den svenska välfärden inför betydande prövningar. Det krävs en stark digital utveckling för att hitta andra effektiva arbetssätt, minska administration och öka kvaliteten i kommunens processer och rutiner. Genom att automatisera rutinuppgifter, via exempelvis artificiell intelligens, ges kommunens personal mer tid för komplexa och kreativa arbetsuppgifter samt mer tid för det mänskliga mötet. Vi behöver ställa om vårt sätt att arbeta och vi behöver våga tänka nytt. En övergripande strategi för framgång kommer fortsatt vara samarbete och samverkan med andra kommuner, privata aktörer samt invånarna i Sjöbo kommun.

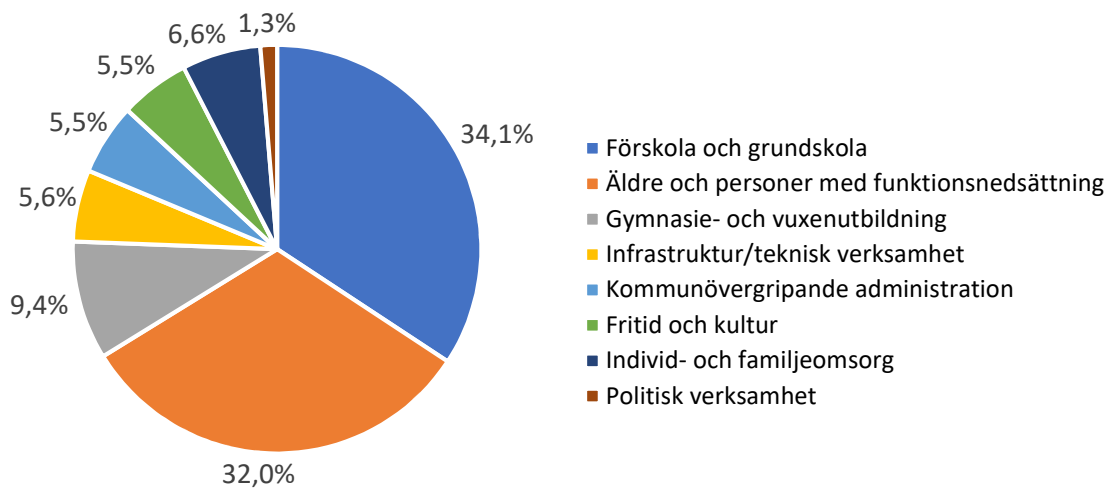
## Vad används skattepengarna till?

Kommunens verksamheter finansieras till största delen av kommunalskatt. För varje intjänad hundralapp betalar du som bor i Sjöbo kommun 20,92 kronor i kommunalskatt. Så här är kommunens intäkter fördelade:



## Så här planeras 100 kr i skatt att användas under 2026

Den största delen används till förskola och grundskola. Tillsammans med gymnasie- och vuxenutbildningen används nästan hälften av de hundra kronorna för dessa verksamheter. En annan stor verksamhet är omsorgen om äldre och personer med funktionsnedsättning.



## Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Den kommunala koncernen är den övergripande styrande enheten i Sjöbo och innefattar kommunen, bolagen och Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund. I avsnittet den kommunala koncernen framgår 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, kommunstyrelse, nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen och direktion för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund. För att förverkliga de politiska ambitionerna finns även en tjänstemannaorganisation kopplad till var och en av de olika instanserna ovan.

### Struktur för styrning av den kommunala koncernen

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

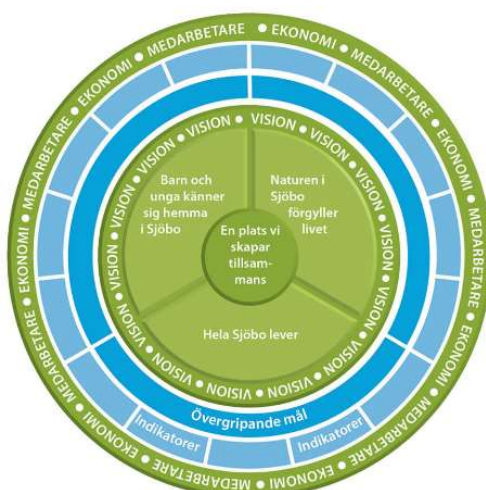
### Budgetprocess

Budgeten är kommunens verktyg för planering, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Kommunfullmäktige fastställer vilka mål som ska gälla och inom vilka ekonomiska ramar verksamheten ska bedrivas. Kommunfullmäktige antar en gång per mandatperiod en fyraårsbudget med en sjuårig exploaterings- och investeringsbudget. Det andra året i mandatperioden är startdatum för budgeten. Övriga år antas en treårsbudget medan exploaterings- och investeringsbudgeten är sjuårig. De år treårsbudgeten antas är budgetprocessen förenklad och utgår från fyraårsbudgeten.

## Målstyrning

Enligt kommunallagen (KL 5:1) ska kommunfullmäktige besluta om mål och riktlinjer för verksamheten och ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet (KL 11:1). Mål och riktlinjer är i huvudsak av övergripande karaktär. Sjöbos målmodell omfattar ekonomi, verksamhet och medarbetare. Kommunfullmäktige beslutade i juni 2018 om Sjöbo kommuns vision 2034.

Visionens målbild med dess tre fokusområden (markerade med grön färg) är de samhällsområden där en positiv utveckling påverkar alla kommunens invånare och har stor betydelse för framtidens Sjöbo. Fokusområdenas syfte är att bidra till social, ekologisk och ekonomisk hållbarhet.





Varje fokusområde specificeras i ett övergripande mål och till varje mål finns en text som anger fullmäktiges inriktning. För respektive övergripande mål finns indikatorer. En indikator är ett nyckeltal eller mått som belyser viktiga aspekter av verksamheten på ett överskådligt sätt och som det är viktigt att sträva efter. Samtliga verksamheter ansvarar för att vidta åtgärder för att nå de övergripande målen. Vilka verksamheter som ansvarar för att uppnå respektive indikator framgår av avsnittet *God ekonomisk hushållning*.

För indikatorerna anges ett ingångsvärde som kompletteras med utfallen föregående år och det aktuella året. Graden av måluppfyllelse mäts genom att trenden för varje indikator redovisas. Syftet med målstyrningen är att den ska leda till framsteg i riktning mot visionen.

Varje nämnd ska årligen upprätta en verksamhetsplan med den fastställda budgeten som underlag. Verksamhetsplanen är en överenskommelse mellan nämnd och förvaltningschef och ska ge styrning, ledning och stöd till verksamheternas planering. Den anger hur verksamheterna ska nå uppsatta mål med utgångspunkt från kommuninvånarens perspektiv. Planen beskriver den planerade verksamheten och används för att kontinuerligt utveckla och förbättra. Den beskriver vilka åtgärder som ska vidtas med de ekonomiska ramarna som grund, för att verksamheten ska uppnå målen som fastställts av kommunfullmäktige. Nämnden beslutar om nämndmål inom ramen för vad resurserna tillåter, liksom vilka uppdrag nämnden ger förvaltningen för att nå visionen, de övergripande målen och indikatorerna. Det kan handla om att nämnden gör riktade satsningar, fattar nödvändiga beslut, tillsätter en utredning eller startar en försöksverksamhet. Verksamhetsplanen utgör nämndens uppdrag till förvaltningen om hur den ska uppnå de mål nämnden ansvarar för.

Utifrån nämndens fastställda verksamhetsplan ska respektive enhet upprätta en lokal handlingsplan. I handlingsplanen redovisas vilka aktiviteter enheten kommer att vidta för att fullgöra sina uppdrag. Sista steget i målkedjan är medarbetarens individuella plan, som anger medarbetarens åtgärder för att bidra till att nå kommunens mål.

## **God ekonomisk hushållning**

God ekonomisk hushållning för Sjöbo kommun blir att även fortsättningsvis klara balansgången mellan att nå uppsatta mål och en ekonomi i balans. Andra viktiga faktorer är god budgetföljsamhet, uppföljning samt förmågan att vid behov vidta korrigerande åtgärder.

### **Budget**

Kommunfullmäktige fastställer ett eller flera kommunbidrag per nämnd. Med utgångspunkt från kommunfullmäktiges beslut ska nämnden upprätta en mer detaljerad internbudget, där fördelningen mellan intäkter och kostnader framgår. Bruttobudgetering och bruttoredovisning ska tillämpas för att det ska gå att jämföra budget och redovisning.

Nämnderna erhåller budgeten i form av ett kommunbidrag, som rymmer både avskrivningskostnader och interna poster. Det åligger sedan nämnderna att uppfylla målen inom de ekonomiska ramar och lagar som gäller för verksamheterna. Nämnden får omdisponera medel för drift och investering mellan verksamheterna nämnden ansvarar för, förutsatt att medlen används för att uppfylla kommunfullmäktiges mål enligt riktlinjerna. Tekniska nämnden kan inte omdisponera mellan skattefinansierad verksamhet och affärsverksamhet.

Tekniska nämnden kan ej använda överskott från tomtförsäljning för att finansiera annan verksamhet inom nämndens verksamhetsområde eller inom exploateringen. Överskott från försäljning av tomter ska bidra till att finansiera exploateringsområden i investeringsbudgeten. Kommunstyrelsens arbetsutskott kan godkänna att överskott från tomtförsäljning kan användas till exploateringsverksamheten. Ökade kapitaltjänstkostnader till följd av beviljade investeringar hanteras enligt följande:

| Verksamhet                                                    | Ersättningsmodell         |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Verksamheter som erhåller tilldelning enligt resursfördelning | Resursfördelningsmodellen |
| Avgifts- och intäktsfinansierad verksamhet                    | Finansieras via taxan     |
| Anslagsfinansierad verksamhet                                 | Utökat kommunbidrag       |

### Resursfördelning

Kommunen har en modell för att räkna ut resurser till förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamhet, äldreomsorg, gymnasieverksamhet och delar av den tekniska skattefinansierade verksamheten. För äldreomsorgen, gymnasiet, förskole- och skolbarnsomsorgen samt grundskolan baseras uträkningsmodellen på prognostiserat antal invånare i olika åldersgrupper. I teknisk skattefinansierad verksamhet förändras resurserna efter antalet kvadratmeter gata och cykelväg som nämnden ansvarar för vid ingången av budgetåret. Nämnden ansvarar för eventuella avvikelser mellan utfall och prognos i befolkningsantalet. Kommunbidragen påverkas inte vid avvikelser i befolkningsunderlaget under verksamhetsåret.

### Investeringar

Kommunfullmäktige fastställer en investeringsram för respektive verksamhet. En nämnd kan inte utan kommunfullmäktiges godkännande omdisponera anslag för projekt som uppgår till 5 mnkr eller mer till andra projekt. Om totalutgiften för ett investeringsprojekt uppgår till 5 mnkr eller mer, måste nämnden ha kommunstyrelsens tillstånd för att igångsätta projektet. När ett investeringsprojekt inte startas och budgeten därmed inte tas i anspråk, måste nämnden ansöka om ett nytt investeringsbelopp för att genomföra investeringen. Anslag för projekt under 5 mnkr ombudgeteras endast i undantagsfall. Anslag som inte tagits i anspråk under budgetåret kvarstår inte.

Om investeringsprojekt prognostiseras leda till underskott ska nämnden i första hand lösa det genom att disponera om från investeringsanslag för mindre projekt. När denna möjlighet är uttömd kan nämnden ansöka om tilläggsanslag. När projekt som överstiger 5 mnkr avslutas, ska nämnden slutredovisa dem vid nästkommande delårs- eller årsbokslut. Tekniska nämnden får inte omdisponera investeringsmedel från exploateringsverksamheten.

De kommunalt ägda bolagen fattar själva beslut om investeringar. I ägardirektiven anges dock att investeringar av större vikt ska beslutas av kommunfullmäktige. Kommunen lämnar inga driftbidrag till bolagen, utan de genererar sina egna intäkter. Kommunen lämnar borgen för bolagens lån och bolagen betalar en ersättning till kommunen för borgen. Ersättningen beräknas på affärsmässiga grunder.

### Uppföljning

Nämnder, styrelser och direktion ska lämna utfallsprognos och delårsrapport till kommunstyrelsen enligt särskilt upprättade årliga anvisningar. Rapporterna utgör grund för kommunledningsförvaltningens kommungemensamma rapport. Kommunstyrelsen ska behandla uppföljningar och kommunfullmäktige ska behandla delårsrapport.

Nämnderna är ansvariga för att följa budgeten inom sina respektive områden, besluta och att genomföra åtgärder, så att verksamheten bedrivs inom de ramar, riktlinjer och mål som kommunfullmäktige har fastställt. Avvikelser i förhållande till budgeten ska skriftligen förklaras av berörd förvaltning, för att nämnden ska kunna ta ställning till uppföljningsprognos och delårsrapport. Nämnderna har befogenheter och skyldigheter att vidta åtgärder för att verksamheten ska kunna bedrivas inom fastställda ramar.

## **Försäkring**

Den kommunala verksamheten står inför många risker. Ett sätt att hantera riskerna är att försäkra hela eller delar. Försäkringar ska bidra till att minska förluster, skador och störningar, och omvandla osäkerhet till förutsägbara och kontrollerbara förhållanden. Eftersom valet av försäkringsmodell innebär ett ekonomiskt risktagande, administreras och tecknas försäkringar av kommunledningsförvaltningen. Premiekostnaden för försäkringarna fördelas mellan verksamheterna.

### **Egendoms- och ansvarsförsäkring via kommunassurans**

Kommunen har valt att inte försäkra frekvensskador upp till 1,5 mnkr, medan försäkringen i traditionell mening står för överskjutande del. Det innebär att verksamheterna ansvarar för en självrisk upp till fem basbelopp för egendomsförsäkring och ett basbelopp för ansvarsförsäkring. Mellanskillnaden mellan självrisk och försäkringskostnaden ansvarar finansförvaltningen för.

En framgångsfaktor för att uppnå maximal effekt i riskhanteringen är ett aktivt förebyggande arbete som innebär lägre risk genom färre skador. Det uppnås bäst genom att verksamheterna betalar självrisk. På så sätt skapas incitament till att förbättra riskhanteringen.

## **Uppsiktsplikt**

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Där ingår nämnder, kommunala bolag, gemensamma nämnder och förbund. Uppsikten utgår från budget, flerårsplan, ägardirektiv samt verksamhets- och affärsplaner. Styrdokument som budget, delårsrapport, intern kontroll, ägardirektiv och policyer utgör viktiga delar av arbetet.

Nämnderna, bolagen och förbundet kallas till kommunstyrelsen minst en gång om året, ibland oftare om det anses befogat. Utöver delårsrapporterna rapporterar nämnder, bolag och förbund till kommunstyrelsen om hur verksamhet och ekonomi utvecklas. Väsentliga avvikelser ska redovisas för att man ska kunna sätta in åtgärder tidigt. Vid större avvikelser kallas nämnden eller styrelsen formellt till en muntlig dialog med kommunstyrelsens arbetsutskott.

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. Bolagens styrelserapport och lekmannarevisorernas uttalande om huruvida verksamheten bedrivits i enlighet med ändamål och befogenheter utgör underlag till kommunstyrelsens ställningstagande.

### **Intern kontroll**

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

# God ekonomisk hushållning

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

Kommunfullmäktige fastställer årligen i samband med budgetbeslutet för kommande år kommunens mål för god ekonomisk hushållning. Bolagens och förbundets mål framgår av ägardirektiv respektive förbundsordning. Målen formuleras på finansieringsnivå, verksamhetsnivå och sorteras in under rubrikerna ekonomi, medarbetare och verksamhet. Strukturen och processen för målstyrning i Sjöbo kommun beskrivs i avsnittet *Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten*.

Sjöbo kommuns vision med fokusområden pekar ut en riktning och ger en bild av vad kommunfullmäktige vill uppnå. Visionen omsätts i övergripande mål och indikatorer. De visar hur kommunen ska kunna nå visionen och god ekonomisk hushållning i både ett finansiellt och ett verksamhetsmässigt perspektiv. *En uthållig ekonomi* och *En attraktiv arbetsgivare* utgör grunden och skapar förutsättningar för att målen på fokusområdena ska kunna uppnås. Visionen och målstyrningen ska även bidra till *Agenda 2030*, globala mål för hållbar utveckling.

## Vision

En plats vi skapar tillsammans.

### 1. En uthållig ekonomi

En 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 och ansvarsfull ekonomisk politik samt smarta och effektiva lösningar i alla verksamheter. Varje skattekrona ska användas på ett ansvarsfullt sätt och utrymme ska skapas för nödvändiga investeringar. Bra vatten samt väl fungerande avlopp och renhållning är förutsättningar för goda livsbetingelser. Investeringsnivån för den avgiftsfinansierade verksamheten beslutas utifrån hur taxenivåerna påverkas.

### Agenda 2030

| INDIKATOR                                                                                        | Mål | Värde |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| 1.1 Balanskravsresultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning över en femårsperiod (%)                                                                               | 1   | 1,4   |
| 1.2 Balanskravsresultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning (%)                                                                                                    | 1   | 1,5   |
| 1.3 Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten exklusive exploateringen ska inte över en femårsperiod överstiga summan av avskrivningar och årets resultat (mnkr) | 250 | 220   |
| 1.4 Nämndernas avvikelse i förhållande till kommunbidraget                                                                                                                          | ≥ 0 | -     |
| 1.5 Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (%)                                                                                      | 70  | 47    |

#### Källa

1.1 Sammanställs från de senaste tre årens årsredovisningar samt balanskravsresultat för det aktuella och det föregående budgetåret.

1.2 Resultaträkningen (balanskravsresultat) det aktuella budgetåret.

1.3 Sammanställs från de senaste fyra årens årsredovisningar och aktuell budget. Uppgifterna hämtas från resultaträkningen (balanskravsutredning med justering) för realisationsvinster samt från investeringsredovisningen.

1.4 Driftredovisningen i årsredovisningen.

1.5 Avser långfristiga skulder och kortfristiga delar av långfristiga skulder till kreditinstitut och hämtas från den sammanställda redovisningen i balansräkningen för det aktuella året. Avser anläggningstillgångarnas bokförda värde.

## Resultat

För att finansiera en verksamhet på sikt krävs normalt mer än ett nollresultat. Till skillnad från de flesta andra kommuner har Sjöbo försäkrat stora delar av pensionsåtagandet som upparbetats före 1998, vilket gör att Sjöbo kommun inte behöver ha positiva resultat för att hantera nuvarande och kommande pensionskostnader. Därutöver har kommunen för närvarande inga externa lån.

År 2023 och 2024 budgeterade kommunen med underskott, framförallt kopplat till den exceptionellt höga inflationen, som påverkade pensionskostnaderna väsentligt. Under dessa år planerades för att delar av det budgeterade underskottet skulle balanseras med kommunens tidigare avsättningar till *resultatutjämningsreserven* vilket därmed också innebar att det planerades för en försämrad likviditetsnivå. För 2023 som 2024 blev emellertid de verkliga resultaten för respektive år inte så låga som befarades i respektive års budget. För budgetåren 2025 och 2026 är de budgeterade överskottsni-  
våerna mellan 1,5–2,0 procent.

Utifrån ovan förutsättningar, i kombination med vad som framgår under rubriken investeringar nedan, bedöms Sjöbo kommun för närvarande behöva ett resultat över tid på mellan 1–2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag för att långsiktigt uppnå god ekonomisk hushållning. Det positiva resultatet kan användas för att möta svängningar i skatteintäkter och generella statsbidrag, prisförändringar samt finansiering av prioriterade investeringar. Enligt den föreslagna budgeten för 2026 uppgår balanskravsresultatet i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag till 1,5 procent. Motsvarande nyckeltal beräknat över en femårsperiod beräknas uppgå till 1,4 %.

## Investeringar

En tumregel för god ekonomisk hushållning är att investeringar i skattefinansierad verksamhet inte ska överstiga summan av resultatet plus avskrivningar. Nivån på årets resultat och avskrivningar utgör grundläggande förutsättningar för finansiering av investeringar, vilket också motiverar det finansiella målet. De skattefinansierade nettoinvesteringarna ska över en femårsperiod inte överstiga summan av avskrivningar och årets resultat. Sammantaget innebär det att nivån på investeringarna för närvarande är inom ramen för de förutsättningar som det finansiella målet anger.

För att kommunen ska kunna expandera, kan investeringar i exploateringsverksamheten lånefinansieras, om de inte kan hanteras av kassalikviditeten. Det ställer krav på att vinster vid försäljning av exploaterad mark inte används för att täcka andra kostnader, utan bidrar till att stärka likviditeten. Motsvarande förutsättningar gäller för den avgiftsfinansierade verksamheten, där ökade framtida investeringsbehov kan komma att behöva hanteras via extern lånefinansiering.



## 1. En attraktiv arbetsgivare

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

### Agenda 2030

| INDIKATOR |                                                                    | Mål    | Ingångsvärde |
|-----------|--------------------------------------------------------------------|--------|--------------|
| 2.1       | Anställda upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare, andel (%) | Öka    | 81           |
| 2.2       | Sjukfrånvaro, andel (%)                                            | Minska | 6,1          |

#### Källa

2.1 Medarbetarenkäten. Görs vartannat år, senast 2024.

2.2 Personalavdelningen ansvarar för att uppgiften för sjukfrånvaro finns att hämta i Hypergene.

### Anställdas uppfattning om kommunen som arbetsgivare

För att kunna bibehålla och rekrytera efterfrågad kompetens kräver att vi omsätter de visioner och mål som fastslagits i vårt personalpolitiska program till konkret handling. Att erbjuda meningsfulla arbetsuppgifter, goda utvecklingsmöjligheter, konkurrenskraftiga förmåner och en stimulerande arbetsmiljö är grundläggande för de anställdas uppfattning av Sjöbo kommun som arbetsgivare. Andra faktorer för att attrahera och behålla kompetens inom välfärdssektorn är möjligheten till utveckling och inflytande över det egna arbetet. Sjöbo kommun kommer därför behöva verka för kontinuerlig kompetensutveckling, tydliga karriärvägar och ett ledarskap som främjar delaktighet och förnyelse.

### Hälsofrämjande arbetsplatser

Genom att investera i hälsofrämjande arbetsplatser och skapa strukturer för delaktighet och inflytande kan vi erbjuda arbetsplatser där medarbetare både presterar och må bra över tid. Erfarenheter från kommuner som lyckas med detta visar på att det leder till positiva effekter såsom minskad personalomsättning, lägre sjukfrånvaro och ökad kvalitet i verksamheten. Dessa forskningsresultat är grunden för Sjöbo kommuns reviderade personalpolitiska program, med fokus på hälsofrämjande arbetsplatser.

## 2. 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 med utvecklande lärmiljöer, som ger stabilt höga resultat. Goda samarbeten finns med arbetsliv och högskola. Efter skoldagen väntar fritid som utmanar och utvecklar och en uppsjö av aktiviteter som de unga själva kan påverka utvecklingen av.

### Övergripande mål

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

En utbildning av god kvalitet som ger alla kunskaper och förmågor bidrar till välbefinnande, hälsa och jämlikhet. Utbildningen ska ge barn och elever förutsättningar att minst nå kraven för godkända kunskapsmål och nå gymnasieexamen. I en trygg lärmiljö utvecklas kompetenser och goda relationer utifrån vars och ens förutsättningar. Tillsammans med universitet och högskolor och i samverkan med näringslivet skapas förutsättningar för en kvalitativ utbildning, vilket bidrar till såväl elevernas som näringslivets behov.

En god fysisk och psykisk hälsa är väsentlig för alla aspekter i livet och en grundläggande förutsättning för människans möjlighet att nå sin fulla potential. Idrott, fritid och kultur utgör starkt bidragande faktorer för folkhälsa och livskvalitet. För att nå så många som möjligt ska en bredd av aktiviteter erbjudas efter skoldagens slut. Arbetslivets och samhällets krav på ökad och förändrad kompetens möts av goda möjligheter till omskolning.

## Agenda 2030

| INDIKATOR                                                                                                                         |  |  | Mål | Ingångsvärde |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|
| 3.1 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)                                                         |                                                                                   |                                                                                   | Öka | 84,7         |
| 3.2 Elever i åk 9. Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)                                                        |                                                                                   |                                                                                   | Öka | 77,7         |
| 3.3 Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)                                                                     |                                                                                   |                                                                                   | Öka | 68,6         |
| 3.4 Kursdeltagare i komvux på gymnasial nivå som har avslutat med godkända betyg, lägeskommun, andel av dem som avslutat kurs (%) |                                                                                   |                                                                                   | Öka | 60           |
| 3.5 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal per invånare 7–20 år                                                            |                                                                                   |                                                                                   | Öka | 21           |
| 3.7 Deltagartillfällen föreningar, antal per invånare 65 år–                                                                      |                                                                                   |                                                                                   | Öka | 6,2          |

### Källa

- 3.1 Kolada (N15428), uppdateras en gång per år (september).  
 3.2 Kolada (N15533), uppdateras en gång per år (januari året efter).  
 3.3 Kolada (N17461), uppdateras en gång per år (december).  
 3.4 Kolada (N18948), uppdateras en gång per år (juni året efter).  
 3.5 Kolada (U09800), uppdateras en gång per år (september året efter).  
 3.6 Uppgiften hämtas i FRI (verksamhetssystem för föreningsbidrag) av tekniska förvaltningen.

## 3. Naturen i Sjöbo förgyller livet

### Fokusområde

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 att utveckla, ta tillvara och tillgängliggöra den varierande naturen. Det gröna entreprenörskapet ger goda förutsättningar för hållbar utveckling och besöksnäringen växer och frodas.

### Övergripande mål

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

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

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

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

## Agenda 2030

| INDIKATOR |                                                                                                                                                             | Mål    | Ingångs-<br>värde |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|
| 4.1       | Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg – helhetssyn, andel (%)                                                                                         | Öka    | 70                |
| 4.2       | Brukarbedömning boende LSS, totalt. Brukaren trivs alltid hemma, andel (%)                                                                                  | Öka    | 67                |
| 4.3       | Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inklusive biologisk behandling, andel (%)                                                            | Öka    | 51                |
| 4.4       | Kommunens arbete för att främja det lokala kulturlivet är bra, andel (%)                                                                                    | Öka    | 43,8              |
| 4.5       | Bra öppettider vid kommunens idrotts- och motionsanläggningar, andel (%)                                                                                    | Öka    | 79,0              |
| 4.6       | Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal per invånare                                                                                                   | Öka    | 4                 |
| 4.7       | Abonnemang med vatten från skyddad vattentäkt, andel (%)                                                                                                    | Öka    | 76                |
| 4.8       | Kommunens och kommunala bolags arbete med offentliga upphandlingar, med krav som leder till återbruk och återvinning av material samt att avfall förebyggs. | 100 %  | 0                 |
| 4.9       | Antal genomförda resurseffektiviserande aktiviteter i kommunens verksamheter och kommunala bolag med syfte att förebygga avfall                             | Öka    | 0                 |
| 4.10      | Andel återbrukade möbler och inredning inom kommunen och kommunala bolag                                                                                    | Öka    | 0                 |
| 4.11      | Energianvändning för fastigheter, kWh/kvm                                                                                                                   | 115    | 135               |
| 4.12      | Energianvändning gatubelysning, kWh                                                                                                                         | Minska | 284               |

### Källa

- 4.1 Kolada (U23471), uppdateras en gång per år (juni).  
 4.2 Kolada (U28570), uppdateras en gång per år (november/december).  
 4.3 Kolada (U07414), uppdateras en gång per år och avser ett år tidigare (september).  
 4.4 SCB:s medborgarundersökning, Kolada (N00594), uppdateras en gång per år (december).  
 4.5 SCB:s medborgarundersökning, Kolada (N00595), uppdateras en gång per år (december).  
 4.6 Kolada (N09807), uppdateras en gång per år och avser året innan (maj).  
 4.7 Tekniska förvaltningen.  
 4.8 Upphandlingsenheten. Antalet upphandlingar med krav på återbruk och återvinning per totalt antal upphandlingar.  
 4.9 Enheterna rapporterar antalet genomförda aktiviteter.  
 4.10 Ekonomiavdelningen. Hur mycket inköpskostnaderna har minskat.  
 4.11 I energianvändningen för fastigheter ingår uppvärmning, tappvatten och fastighetsel.  
 4.12 Antalet kWh/antal belysningspunkter.

## 4. 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 miljösmart. 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 samt tillvaratar tätorternas utbud och närheten 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.

## Agenda 2030

| INDIKATOR |      | Mål    | Ingångsvärde |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------|
| 5.1       | Handläggningstid bygglov, veckor (mediantid)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ≤ 4    | 2,3          |
| 5.2       | Bra bemötande vid kontakt med tjänstepersoner i kommunen, andel (%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Öka    | 83,2         |
| 5.3       | Känsla av otrygghet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Minska | 1,8          |
| 5.4       | Själv mord 15 år –, antal per 100 000 invånare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Minska | 21,8         |

### Källa

5.1 Bygglovsenheten, uppgifterna hämtas från Castor. Handläggningstiden beräknas från att ärendet är komplett till att beslut fattas.

5.2 Kolada (N00640), uppdateras en gång per år (december).

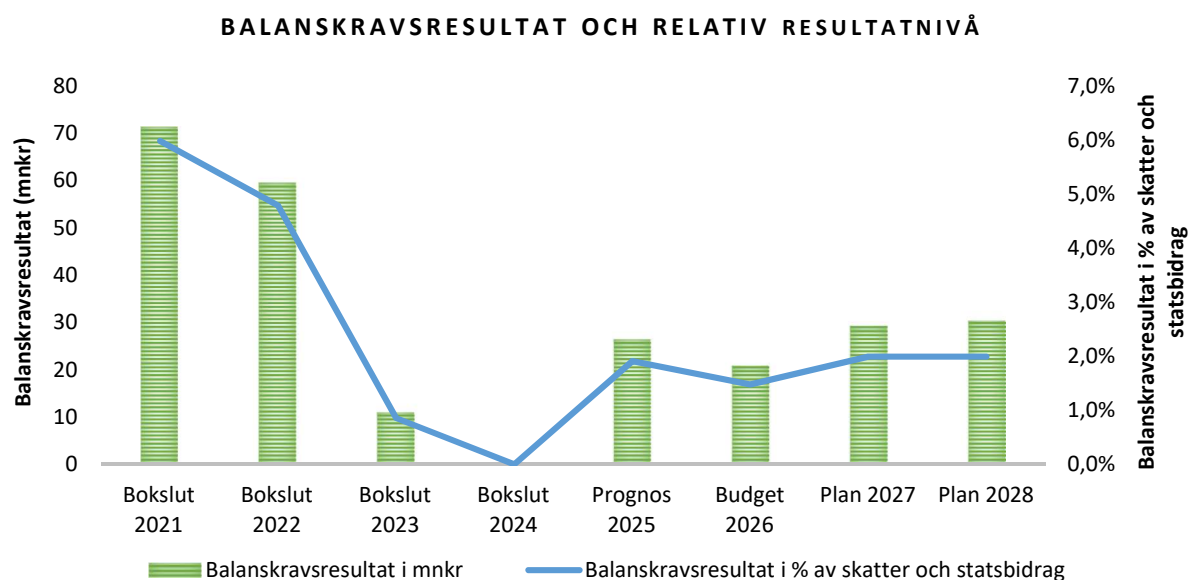
5.3 Polisens trygghetsmätning, uppdateras årligen.

5.4 Hämtas på <https://www.folkhalsomyndigheten.se/faktablad/psykisk-halsa/>, redovisas som fem års medelvärde.

## Resultat och ekonomisk ställning

Sjöbo kommuns resultat under första halvan av 2020-talet kan delas in i två delar. Bokslut 2021 och 2022, som framförallt kopplas till pandemin, uppvisade i likhet med kommunsektorn mycket höga resultat. För 2023 och 2024 förväntades en annan utveckling till följd av kraftiga kostnadsökningar kopplade till inflationen vilket påverkade kommunens (och hela sektorns) pensionskostnader. Budgeten för dessa år upprättades med tillfälliga avsteg från balanskravet och budgeten för dessa år visade underskott. Det verkliga utfallet för såväl 2023 och 2024 blev emellertid betydligt bättre än befarat och balanskravet uppfylldes. Prognosen (april) för 2025 indikerar ett resultat kring 27 mnkr.

För 2026 budgeteras ett resultat på 21 mnkr vilket motsvarar cirka 1,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Planen för 2027 och 2028 innebär ett resultat kring 30 mnkr, det innebär 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. En viktig del för att upprätthålla resultatnivåerna är de allt högre investeringsbehoven de kommande 5–10 åren.

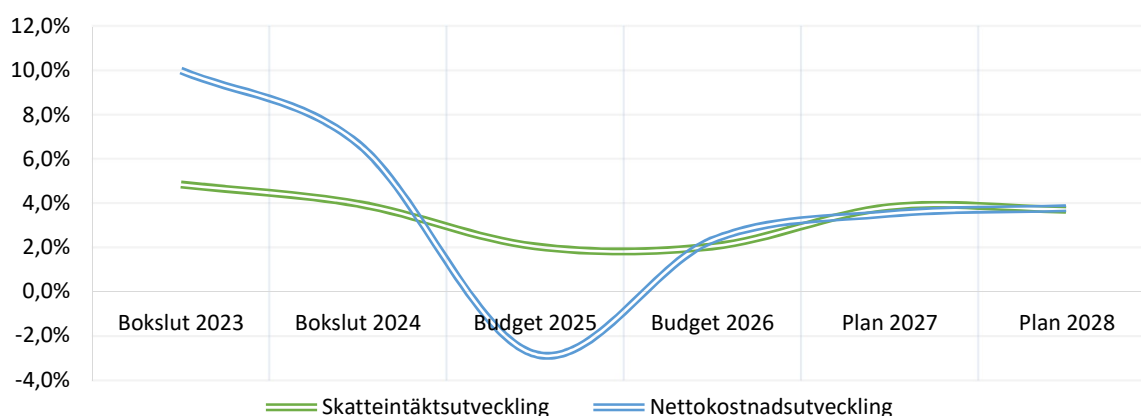


För en långsiktig hållbar ekonomisk utveckling är det nödvändigt att skatteintäktsutvecklingen är högre än nettokostnadsutvecklingen. De betydligt lägre resultaten för 2023 och 2024 var en effekt av en kraftigt högre ökningstakt av verksamhetens nettokostnader jämfört med utvecklingen av skatteintäkter och generella statsbidrag. Störst skillnad var det under 2023 då nettokostnaderna ökade med 10 procent jämfört med ökningstakten av skatteintäkter och generella statsbidrag på 5 procent.

Inför budget 2025 bedömdes de ekonomiska förutsättningarna väsentligt förbättras. Det berodde framför allt på en kraftig inbromsning av nettokostnadsutvecklingen vilket i sin tur förklarades av att pensionskostnaderna blev betydligt lägre. För 2026 förväntas nettokostnadsutvecklingen uppgå till cirka 2,3 procent, vilket är nödvändigt då den förväntade skatteintäktsutvecklingen kommande år uppgår till 2,1 procent.



### SKATTEINTÄKTS- OCH NETTOKOSTNADSUTVECKLING, PROCENT



För resterande del av planperioden fram till och med 2028 förväntas en årlig skatteintäktsutveckling kring 3,7–3,8 procent per år vilket innebär en möjlig nettokostnadsutveckling i ungefär samma nivå för att bibehålla överskottsnivåerna.

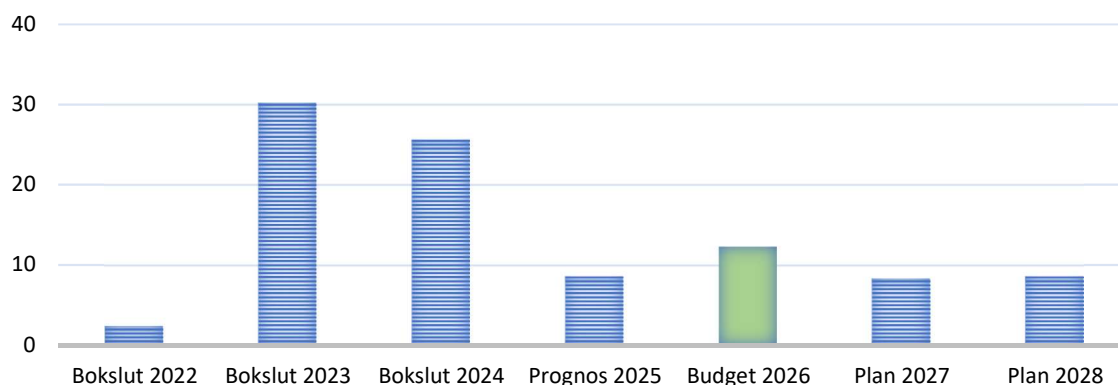
Sammanfattningsvis innebär de ekonomiska förutsättningarna för 2026 och planåren 2027–2028 att skatteintäkt- respektive nettokostnadsutvecklingen återigen är på en nivå som möjliggör ett resultatöverskott kring 1–2 procent. Kommunens överskott är nödvändigt för att kunna genomföra prioriterade investeringar samt handlingsutrymme för att hantera olika former av ekonomiska risker eller ändrade förutsättningar.

### Finansnetto

Kommunen har inga långfristiga skulder till kreditinstitut och därav är de finansiella kostnaderna låga och består till stor del av ränta på pensionsskuld och bankkostnader. För närvarande planeras inte någon extern upplåning under perioden 2026–2028. Behovet av säkerhetsmarginaler gör att en låneram finns för att kommunen ska kunna hantera snabba skiftningar i likviditeten.

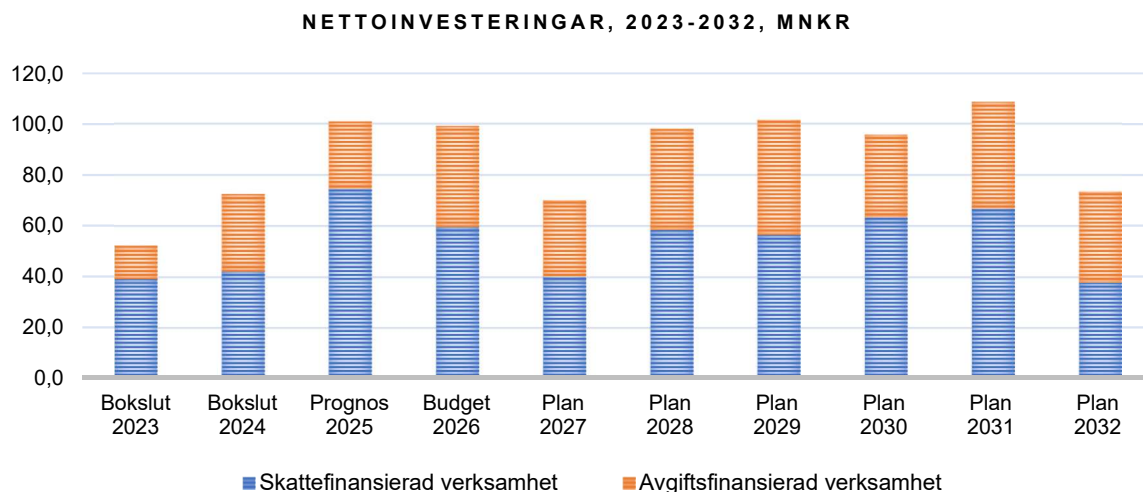
Kommunens finansnetto (summan av finansiella intäkter och kostnader) varierar mellan åren. En stor orsak är att värderingen av kommunens placeringar sker till verkligt värde. En värdenedgång på de finansiella marknaderna, vilket var fallet 2022, påverkar finansnettot negativt och en värdeuppgång, vilket var fallet 2023–2024, ger en positiv effekt på finansnettot. Budgeterad nivå för 2026 uppgår till cirka 12 mnkr. Budgeten innehåller varken positiva eller negativa värden gällande värdeutvecklingen på de finansiella marknaderna.

### FINANSNETTO MNKR



## Investeringsvolym

I budgeten för 2026 uppgår kommunens nettoinvesteringar till 98 mnkr. Det är i paritet med aktuell investeringsprognos för 2025 på 100,8 mnkr. I bokslutet för 2024, uppgick nettoinvesteringarna till 72,4 mnkr. Till följd av de ekonomiskt svåra åren 2023–2024 har vissa större investeringar hållits tillbaka. När revideringar görs av den långsiktiga investeringsplanen konstateras att investeringsvolymerna för merparten av åren i den kommande planen är ungefär 100 mnkr årligen. Den avgiftsfinansierade verksamheten står för omkring 40 procent av investeringsplanen. Aktuell investeringsplan framgår under avsnittet *finansiella rapporter*.



## Risk – kontroll

### Riskbedömning

Vid bedömning av resultatnivån är det viktigt att beakta risker och andra osäkerheter som kan påverka resultatet. I nedanstående tabell redovisas hur olika förändringar påverkar kommunens finansiella situation.

#### Känslighetsanalys (mnkr)

|                                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1 procent avvikelse i lönekostnader                                | ± 9 mnkr  |
| 1 procent avvikelse avseende nämndernas budget                     | ± 14 mnkr |
| Avvikelse med 100 personer i befolkningen, påverkan skatteintäkter | ± 7 mnkr  |

### Soliditet

Sjöbo kommun hade i bokslutet 2024 en soliditet på cirka 31,5 procent. Vid justering för uppbokning av skuld för framtida betalningar av hyreskontrakt (finansiell leasing) så är soliditeten drygt 60 procent. Koncernens soliditetsnivå uppgick till 43 procent vid bokslutet 2024. Utifrån budget 2026 med flerårsplan 2027–2028 är bedömningen att soliditeten successivt kommer att öka. Det förklaras till största del av de budgeterade överskotts nivåerna.

### Finansiering av investeringar

Nyckeltalet mäts som kassaflöde från den löpande verksamheten i förhållande till nettoinvesteringar. Kassaflöde från den löpande verksamheten har definierats som årets resultat med tillägg för årets avskrivningar. Nyckeltalet nettoinvesteringar inkluderar såväl skattefinansierade som avgiftsfinansierade investeringar.

De lägre resultatnivåerna för 2023 och 2024 skapade ett lägre kassaflöde vilket påverkade självfinansieringsgraden negativt. En återhållsam investeringsplan, framför allt 2023, begränsade dock den negativa effekten. För kommande år förväntas resultatnivåerna öka och för budget 2026–2028 uppgå till omkring 1,5–2,0 procent. Dock ökar även investeringsbehovet under denna period vilket innebär att den totala självfinansieringsgraden för åren 2026–2028 uppgår till omkring 80 procent. Det är inklusive avgiftsfinansierad vatten- och avloppsverksamhet. Som framgår av planen för kommunens mål för god ekonomisk hushållning förväntas självfinansiering av skattefinansierade investeringar uppnås för perioden.

| <b>Självfinansieringsgrad</b>       | <b>Bokslut<br/>2023</b> | <b>Bokslut<br/>2024</b> | <b>Prognos<br/>2025</b> | <b>Budget<br/>2026</b> | <b>Plan<br/>2027</b> | <b>Plan<br/>2028</b> |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| Kassaflöde från verksamheten (mnkr) | 42,8                    | 38,0                    | 64,1                    | 61,4                   | 72,3                 | 75,9                 |
| Summa nettoinvesteringar (mnkr)     | 52,3                    | 72,4                    | 100,8                   | 99,1                   | 69,9                 | 98,0                 |
| Självfinansieringsgrad (%)          | 82                      | 52                      | 64                      | 62                     | 103                  | 77                   |

### Skuldsättning

Kommunen har inga skulder till kreditinstitut (exklusive leasing). Budgetåret och planåren 2027–2028 innebär inga förändringar. Däremot finns det andra former av långfristiga skulder såsom periodiserade anslutningsavgifter inom vatten- och avloppsverksamheten och investeringsbidrag.

### Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv

Lagen som reglerar kommunens ekonomi omfattar tre delar. Det ställs krav på mål för god ekonomisk hushållning, balanskrav som kräver att kommunen ska besluta om en budget där intäkterna överstiger kostnaderna och möjligheten att ha en resultatutjämningsreserv (RUR) eller resultatreserv (RER). Det innebär att kommunen kan reservera en del av överskottet i goda tider för att kunna täcka underskott i en lågkonjunktur. Om resultatet ändå blir negativt i bokslutet är huvudprincipen att kommunen ska återställa underskottet med motsvarande överskott inom tre år.

| <b>Balanskravsutredning (mnkr)</b>               | <b>Utfall<br/>2024</b> | <b>Prognos<br/>2025</b> | <b>Budget<br/>2026</b> |
|--------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Årets resultat                                   | 4,1                    | 26,6                    | 28,0                   |
| Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | -7,5                   | 4,1                     | -                      |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar      | -3,4                   | 30,7                    | 28,0                   |
| Disponering från resultatutjämningsreserv        | 3,4                    | -                       | -                      |
| Balanskravsresultat                              | 0,0                    | 30,7                    | 28,0                   |

Sjöbo kommun har sedan tidigare antagit riktlinjer för RUR. Resultatutjämningsreserven har utvecklats men kan användas i enlighet med nuvarande regelverk fram till 2033. Efter 2024 års nyttjande på 3,4 mnkr är reservens utgående balans 96 mnkr. För perioden 2026–2028 planeras inte för något ytterligare uttag via RUR.

## Kommungemensam finansiering

I budgeten för 2026 uppgår den totala kommunövergripande finansieringen till 1 429,3 mnkr och består av skatteintäkter och generella statsbidrag, finansnetto och kommunövergripande finansiering. Den största finansieringsposten består av förväntade skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Skatteunderlagsprognosen är enligt SKR:s prognos från april 2025 och uppgår till 1 416,9 mnkr. Kommunens egna befolkningsprognos, som även inkluderar antaganden kring planerat bostadsbyggande och företagsetableringar, ligger till grund för skatteintäktsprognosen.

Budgeten för finansnettot uppgår till 12,3 mnkr och innehåller bland annat kapitalförvaltning, utdelning samt borgensavgifter från kommunala bolag. Den kommungemensamma finansieringen inkluderar övergripande finansiering inklusive pensioner, lokalbank samt kommunstyrelsens post för oförutsett. Pensionskostnaderna för 2026 innebär en minskning från tidigare år då den höga inflationen skapade en betydande pensionskostnadsökning.

Utgångspunkten för samtliga nämnders kommunbidrag är 1 360,8 mnkr. Totalt tillförs nämnderna 47,5 mnkr för 2026. Det motsvarar en relativ förändring av kommunbidragen på totalt 3,5 procent. I beloppet till nämnderna ingår förändring av personalkostnader, avskrivningar, uppräknings och planerade satsningar.

För 2026 kompenseras verksamheterna för löneökningar med 3,0 procent enligt nu kända löneavtal. Det budgeterade personalomkostnadspålägget (PO) sänks från 41,39 procent (2025) till 40,66 procent (2026). Minskningen av PO-pålägget innebär för nämnderna en lägre total uppräkning av personalkostnaderna. Inkluderat sänkningen av PO-pålägget blir ökningen 2,5 procent. Kompensation är inkluderad för den helårseffekt som uppstår 2026, då lönerna i budgeten 2025 höjdes från och med april. Övriga kostnader är uppräknade med 1,8 procent. Internräntan är 2,75 procent och följer SKR:s rekommendation. Internränta beräknas även på investeringsinkomster i form av avslutningsavgifter.

En resursfördelningsmodell tillämpas för äldreomsorgen, förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten och gymnasieskolan. Resursfördelningen till verksamheterna baseras på befolkningsprognosen för olika åldersgrupper och inkluderar även omsorgsförändringar. För teknisk verksamhet finns en resursfördelningsmodell som baseras på förändringen av antalet kvadratmeter gata och cykelled som tekniska nämnden ansvarar för.

Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten minskar enligt befolkningsprognosen med 88 barn 2026. Efterfrågan på förskola- och fritidshemsplats ökar och kompenserar en del av befolkningsminskningen i resursfördelningsmodellen. För åldern 1–15 minskar kommunbidraget med 3,6 mnkr och för 16–18 år minskar den med 4,6 mnkr. För äldreomsorgen blir kommunbidraget 1,8 mnkr 2026. Bidraget från resursfördelningsmodellen inkluderar även lokal- och kapitalkostnader.

Vid beräkning av kommunbidraget tas hänsyn till att kapitaltjänstkostnaderna förändras på grund av ändrade avskrivningar och internränta, undantaget för teknisk avgiftsfinansierad verksamhet. Kapitalkostnaderna beräknas med utgångspunkt från att investeringar i genomsnitt aktiveras den 31 juni. För teknisk skattefinansierad verksamhet och exploateringen beräknas kapitalkostnader från den 31 december.

Utifrån de övergripande förutsättningarna innebär antagandet av denna budget:

- att skattesatsen för 2026 fastställs till 20,92 kronor
- att internräntan 2026 för skattefinansierad verksamhet och VA-verksamheten fastställs till 2,75 procent
- att personalomkostnadspålägget för nämnderna 2026 fastställs till 40,66 procent

#### **Kommunövergripande avstämning av resultat och finansiell målsättning**

|                                                                                 |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Skatteunderlagsprognos                                                          | 1 416,9         |
| Finansnetto                                                                     | 12,3            |
| Kommungemensam finansiering, netto                                              | 0,1             |
| <b>Summa finansiering</b>                                                       | <b>1 429,3</b>  |
| Kommunbidrag till nämnder utgångspunkt                                          | -1 360,8        |
| Pris- och lönekomensation inkl avskrivningar                                    | -32,5           |
| Fördelning av medel kopplat till resursfördelningsmodell                        | 6,4             |
| Tillskott valnämnd och statsbidrag                                              | -2,3            |
| Tillgängligt reformutrymme                                                      | -19,1           |
| <b>Summa kommunbidrag till nämnder</b>                                          | <b>-1 408,3</b> |
| <b>Resultat kommun</b>                                                          | <b>21,0</b>     |
| Resultat i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning | 1,5%            |

## Kommunstyrelse

### Kommunövergripande verksamhet

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet.

Genom aktiv omvärldsorientering svarar verksamheten för näringslivsutveckling, information, marknadsföring och mellankommunalt samarbete. Övergripande utvecklingsarbete bedrivs för att skapa en hållbar och framtidsinriktad kommun med bestående folkhälsa, trygghet, säkerhet, lokalförsörjning, kollektivtrafik och planering av infrastruktur. I verksamheten ryms stödfunktioner i form av HR, kansli, ekonomi, upphandling, lokalförsörjning samt utveckling och IT. Kontinuerlig uppföljning av mål och måloppfyller är en viktig del av utvecklingsarbetet. Insatserna för att få medborgarna mer delaktiga i samhället behöver utvecklas, liksom de kommunala processerna, för att kommunen ska komma närmare visionen Sjöbo – en plats vi skapar tillsammans.

### Politisk verksamhet

I den politiska verksamheten ingår kostnader för bland annat kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Därutöver finns stöd till politiska partier.

### Räddningstjänst

Räddningstjänsten ska bidra till att skapa en trygg och säker miljö för människor att bo, vistas och verka i. Förebyggande arbete bedrivs för att minska olyckorna, genom att räddningstjänsten bistår med råd och anvisningar. Räddningstjänsten är organiserad i kommunalförbundet Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF). I förbundet ingår kommunerna Simrishamn, Tomelilla, Ystad och Sjöbo. Brandvärn finns i Bjärsjölagård, Klasaröd och Äsperöd.

### Exploateringsverksamhet

Exploateringsverksamheten ska stödja Sjöbo kommuns vision. För att skapa tillväxt och attraktivt boende krävs att det finns möjligheter för människor att ha ändamålsenliga bostäder och att kommunen kan tillgodose företagens behov av exploaterad mark. Under flera år har det arbetats intensivt med planbesked och kommunen är nu i en fas där det finns färdiga detaljplaner för företagstableringar och bostäder.

#### Kommunstyrelsen, mnkr

|                                                            |              |
|------------------------------------------------------------|--------------|
| Budget 2025                                                | 108,6        |
| Kompensation för pris- och löneökningar inkl avskrivningar | 3,0          |
| <b>Ekonomisk tilldelning 2026</b>                          | <b>111,6</b> |
| Ökad ekonomisk tilldelning 2026 jämfört med 2025 (mnkr)    | 3,0          |
| <b>Preliminär ekonomisk tilldelning</b>                    |              |
| Plan 2027                                                  | 114,5        |
| Plan 2028                                                  | 117,4        |

### Framtid

Kommunens arbete har förändrats radikalt de senaste åren. Framtiden behöver präglas av effektiviseringar för att klara välfärden. Verksamhetsutveckling genom digitalisering blir allt viktigare, vilket innebär nya sätt för hur kommunal välfärd ska bedrivas. Kommunen behöver samverka med medborgare, företag och föreningar i högre utsträckning. Det behövs beredskap för samhällsstörningar som akut kan komma att påverka alla verksamheter och ställa krav på snabba omställningar.



## Familjenämnd

### Verksamhetsbeskrivning

Familjenämndens uppdrag är att utifrån ett helhetsperspektiv ansvara för verksamheterna: grundskola, förskola, fritidshem, anpassad grundskola, elevhälsa, gymnasieskola, kommunal vuxenutbildning, anpassad utbildning för vuxna, undervisning i svenska för invandrare (sfi), kommunalt aktivitetsansvar, arbetsmarknadsenhet, fritidsbank, aktivitetsbaserad fritidsverksamhet, biblioteksverksamhet, kulturverksamhet för barn, allmänskultur, kulturskola, familjecentral samt socialtjänsten vad gäller individ- och familjeomsorg inklusive kommunalt flyktingmottagande.

Nämndens huvudsakliga uppdrag grundar sig på lagstiftning inom socialtjänstlagen, skollagen, bibliotekslagen samt aktuella arbetsmarknadspolitiska program.

### Individ- och familjeomsorg

Verksamheten är till största delen lagreglerad och styrs av socialtjänstlagen (SoL), lagen om vård av unga (LVU) samt lagen om vård av missbrukare (LVM). En central del av uppdraget är myndighetsutövning, samtidigt som tidiga och förebyggande insatser eftersträvas.

Myndighetsutövningen innebär att bistånd prövas efter ansökan eller anmälan samt genomförd utredning. Insatser kan inkludera kontaktperson eller kontaktfamilj, öppenvård, familjehem, institutionsvård, stödboende för barn och ungdomar samt boendestöd. Försörjningsstöd prövas utifrån individens behov. Verksamheten omfattar även familjerätt och familjerådgivning.

Öppenvården och den centralt organiserade elevhälsan är samlad under råd- och stödenheten, där även familjecentralen ingår. Förutom att verkställa biståndsbeslut, som individuellt stöd till barn och unga, föräldrastöd, behandling vid beroendeproblematik samt insatser vid våld i nära relationer, erbjuds även stödjande och rådgivande insatser till barn, unga, föräldrar och vuxna. Dessa insatser är tidiga och förebyggande och ges både individuellt och i grupp.

### Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamhet

Utbildningen syftar till att barn och elever ska utveckla kunskaper och värden, samt främja livslång lust att lära. Den ska förmedla respekt för mänskliga rättigheter och demokratiska värderingar.

Barn i åldern 1–5 år erbjuds plats i förskola. Pedagogisk omsorg erbjuds för närvarande i form av familjedaghem. I kommunen finns elva kommunala och elva fristående förskolor. Den öppna förskolan är tillgänglig för alla barn 0–5 år.

Barn i åldern 6–12 år, vars vårdnadshavare arbetar eller studerar, erbjuds fritidshem vid sin skola. Kommunen erbjuder även lov- och eftermiddagsverksamhet. Det finns sju kommunala och tre fristående skolor. Flera skolor har särskilda undervisningsgrupper för elever som inte fullt ut klarar av den ordinarie lärmiljön och kommunen har en centralt organiserad särskild undervisningsgrupp. Anpassad grundskola erbjuds i Sjöbo tätort samt i viss mån som individintegrerad verksamhet. Nämnden ansvarar även för öppen fritidsverksamhet och omsorg på obekvämt arbetstid för de barn som deltar i utbildning i de skolformer som nämnden ansvarar för.

### Gymnasieskola

Gymnasieutbildning för ungdomar 16–20 år anpassas efter individuella behov och erbjuds genom nationella program, introduktionsprogram samt anpassad gymnasieskola. Det fria skolvalet gäller inom samverkansområdet, främst de skånska kommunerna, med undantag för anpassad gymnasieskola. Malenagymnasiet i Sjöbo erbjuder två nationella program, bygg- och anläggningsprogram, fordons- och transportprogram samt introduktionsprogram.

### **Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder och integration**

Kommunen bedriver grundläggande och gymnasial vuxenutbildning, sfi samt anpassad vuxenutbildning i egen regi. Yrkesutbildningar bedrivs både i egen och extern regi. Den kommunala vuxenutbildningen, i samverkan med arbetsmarknadsenheten, syftar till att öka självförsörjningen, motverka utanförskap, förebygga ohälsa, höja bildningsnivån samt främja social integration. Ett centralt uppdrag är att möta det lokala och regionala behovet av strategisk kompetensförsörjning. Kommunen ansvarar även för mottagande, boende, skolgång och stöd för ensamkommande barn och unga samt etablering för personer med uppehållstillstånd, inklusive samhällsorientering och sfi.

### **Det kommunala aktivitetsansvaret (KAA)**

Ett uppdrag som innebär att kommunen ansvarar för att följa upp och erbjuda individuellt anpassade insatser till ungdomar mellan 16 och 20 år som har avslutat grundskolan men som inte påbörjat, fullföljt eller är inskriven i gymnasieskola eller motsvarande utbildning. Syftet är att motverka utanförskap och underlätta vägen till utbildning eller arbete.

### **Turism- och fritidsverksamhet**

Verksamheten riktar sig till barn och unga på fritiden. Kommunen har aktivitetsbaserad fritidsverksamhet vars syfte är att skapa en meningsfull fritid för barn och unga i åldern 13–19. Målet är att erbjuda gemenskap och meningsfull fritidsaktivitet.

### **Kulturverksamhet**

Biblioteken i Sjöbo, Blentarp, Lövestad och Vollsjö erbjuder informationsförmedling och mediaförsörjning, samt fungerar som viktiga mötesplatser. Alla bibliotek är meröppna, vilket innebär tillgång till självservice utanför bemannade tider. Kulturskolan erbjuder barn och unga 6–19 år utbildning i musik (sång, blås, stränginstrument, slagverk, musikproduktion), dans, drama, bild och dockteater.

### **Förändringar**

Familjeförvaltningen erhåller 2026 ett minskat kommunbidrag på 8,2 mnkr från resursfördelningsmodellen. Lägre befolkning i åldern 1–18 år (-15,7 mnkr) och förändrad omsorgsfrekvens (7,5 mnkr) är de bakomliggande faktorerna.

Under 2025 genomförs en upphandling för vuxenutbildningens externa inköp av huvudverksamhet. Priset på både praktiska och teoretiska kurser omfattas. De nya upphandlade priserna kommer träda i kraft under 2026 och förväntningarna är, betydande kostnadsökningar.

Omställningen till den nya socialtjänstlagen fortsätter under 2026. Inriktningen är att kommunerna ska jobba mer förebyggande, kunskapsbaserat, jämställt och tillgängligt med brukaren i fokus. Det riktade statsbidraget för att stödja kommunerna i införandet utökas från 1,2 mdkr till 2,2 mdkr under. Familjenämnden erhåller generellt statsbidrag på 0,2 mnkr gällande den nya socialtjänstlagen. Övriga generella statsbidrag 2026 är en utökning på 0,1 mnkr till brottsförebyggande socialtjänst och 0,4 mnkr till stärkta skolbibliotek.

En fortsatt satsning för att hålla en hög kvalitet i kommunens förskolor och skolor är inkluderat i budgeterade förutsättningar med 10 mnkr. Satsningen har för avsikt att göra det möjligt att bibehålla eller öka lärartätheten samt bedriva en verksamhet med hög kvalitet samtidigt som barn- och elevunderlaget blir lägre utifrån befolkningsprognosen.

I 2025 års budget har ett tilläggsanslag gjorts till individ- och familjeomsorgen till följd av ökade behov av placeringskostnader för barn och unga. Detta tilläggsanslag görs permanent i 2026 års budget och familjenämndens individ- och familjeomsorg tillförs därför 6 mnkr.

|                                                               |              |
|---------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Familjenämnd, mnkr</b>                                     |              |
| Budget 2025                                                   | 710,7        |
| Kompensation för pris- och löneökningar inkl avskrivningar    | 15,4         |
| Resursfördelningsmodell                                       | -8,2         |
| Satsning förskola, fritidshem och grundskola                  | 10,0         |
| Tillskott till individ- och familjeomsorgen för ökade volymer | 6,0          |
| Stärkta skolbibliotek                                         | 0,4          |
| Brottsförebyggande bestämmelse i socialtjänstlagen            | 0,1          |
| Ny socialtjänstlag                                            | 0,2          |
| <b>Ekonomisk tilldelning 2026</b>                             | <b>734,6</b> |
| Ökad ekonomisk tilldelning 2026 jämfört med 2025 (mnkr)       | 23,9         |
| <b>Preliminär ekonomisk tilldelning</b>                       |              |
| Plan 2027                                                     | 746,5        |
| Plan 2028                                                     | 770,3        |

## Framtid

Befolkningsutvecklingen har en stor påverkan på familjenämndens verksamheter. Den nedåtgående trenden i barnafödandet skapar behov av anpassningar inom förskola och skola. Sjöbos befolkning har minskat två år i rad och antalet födda barn per kvinna blev 2024 den lägsta på 20 år. Befolkningsprognosen visar minskade barn- och elevvolym, vilket innebär risk för överkapacitet vad gäller lokaler. Lokalfrågan blir därför alltmer central. Med stöd i kapacitetsutredningen och en uppdaterad befolkningsprognos kan verksamheten planera utifrån både grundscenarier och alternativa utvecklingsvägar, för att bättre hantera framtida förändringar.

Parallellt med den demografiska förändringen ökar behoven inom flera områden. Psykisk ohälsa bland barn och unga ökar, vilket ställer högre krav på både elevhälsa, socialtjänst och förebyggande insatser. Även ungdomsarbetslösheten är en utmaning, där fler unga riskerar att hamna utanför både utbildning och arbetsmarknad. Det förstärker behovet av tidiga, samordnade och individanpassade insatser, inte minst inom det kommunala aktivitetsansvaret och arbetsmarknadsinsatser riktade till unga.

Kommunen står inför en period med många reformer och strukturella förändringar, särskilt inför 2026. Det råder stor osäkerhet kring hur dessa reformer kommer att finansieras. Statsbidrag som upplevts som permanenta riskerar att dras tillbaka eller omfördelas. Det skapar utmaningar i budgetplaneringen och ökar behovet av att arbeta långsiktigt, strategiskt och resurseffektivt. Kommunen behöver samtidigt ha en beredskap för att kunna möta nya krav med bibehållen kvalitet.

Inom förskola och skola krävs särskild eftertänksamhet vid planering av långsiktiga satsningar, då ekonomiska förutsättningar snabbt kan förändras till följd av demografiska förändringar och förändrade statsbidrag. Inom vuxenutbildningen blir det avgörande att förnyade och förändrade samverkansavtal kommer på plats och att den förnyade upphandlingen av grundläggande och gymnasiala utbildningar sker med både kvalitet och kostnadseffektivitet i fokus.

Minskat utbud av introduktionsprogram i regionen påverkar gymnasieskolan och innebär att Sjöbo kan komma att behöva ta ett större ansvar för vissa elevgrupper. Det kommunala aktivitetsansvaret är också fortsatt viktigt, att fånga upp ungdomar mellan 16 och 20 år. De ungdomar som saknar utbildning, kräver riktade och flexibla insatser. Även andra verksamhetsområden står inför osäkerhet.

Inom kulturområdet försvinner projektmedel, vilket påverkar redan uppstartade satsningar negativt, samtidigt som kulturpolitiska ambitioner och tillgänglighetsperspektiv fortsatt behöver värnas. Inom fritidsverksamheten är påverkan av det nationella fritidskortet ännu oklar, vilket kräver fortsatt omvärldsbevakning.

Sammanfattningsvis står familjenämnden inför ett läge som kräver både omställningsförmåga och samordning. Statsbidrag är ofta svåransända och försenade, vilket försvårar verksamhetsplaneringen. Kommunen kommer att behöva samnyttja resurser, arbeta kunskapsbaserat och vara flexibel för att kunna möta förändrade förutsättningar. Målet är att fortsatt kunna erbjuda likvärdiga och kvalitativa verksamheter även i en framtid präglad av befolkningsförändringar, ökade behov och ekonomisk osäkerhet.

## Prestationstal

| <b>Förskola, fritidshem, grund- och gymnasieskola</b>          | <b>Utfall<br/>2024</b> | <b>Budget<br/>2025</b> | <b>Budget<br/>2026</b> |
|----------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Antal barn 1–5 år                                              | 990                    | 1 008                  | 947                    |
| Antal barn i förskoleverksamhet                                | 979                    | 950                    | 936                    |
| Andel barn som efterfrågar förskoleplats (%)                   | 98,8                   | 94,2                   | 98,8                   |
| Antal barn 6–12 år                                             | 1 553                  | 1 556                  | 1 520                  |
| Antal barn i fritidshem                                        | 877                    | 825                    | 859                    |
| Andel barn som efterfrågar fritidshemsplats (%)                | 56,5                   | 53,0                   | 56,5                   |
| Antal barn 6–15 år                                             | 2 205                  | 2 239                  | 2 212                  |
| -varav antal barn i anpassad grundskola                        | 26                     | 26                     | 27                     |
| Antal ungdomar i åldern 16–18 år                               | 663                    | 658                    | 640                    |
| Antal elever i gymnasieskolan                                  | 635                    | 638                    | 614                    |
| -varav i anpassad gymnasieskola                                | 17                     | 19                     | 19                     |
| <b>Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder och integration</b> | <b>Utfall<br/>2024</b> | <b>Budget<br/>2025</b> | <b>Budget<br/>2026</b> |
| Antal helårsstuderande Komvux                                  | 215                    | 220                    | 225                    |
| Antal mottagna nyanlända enligt bostättningslagen              | 11                     | 6                      | 9                      |
| <b>Kultur</b>                                                  | <b>Utfall<br/>2024</b> | <b>Budget<br/>2025</b> | <b>Budget<br/>2026</b> |
| Antal elever i kulturskolan                                    | 390                    | 360                    | 390                    |
| Bibliotek, antal besökare                                      | 82 458                 | 78 000                 | 80 000                 |
| Bibliotek, antal utlån på samtliga bibliotek                   | 85 234                 | 80 000                 | 82 000                 |
| Antal besök på Elfstrands krukmakeri                           | 835                    | 700                    | 800                    |
| Antal besök på publika biografprogram                          | 7 514                  | 6 000                  | 7 000                  |
| Antal besökare i konsthallen                                   | 5 832                  | 6 000                  | 6 000                  |
| Kulturskola, andel inskrivna elever i aktuell åldersgrupp (%)  | 13                     | 13                     | 13                     |
| Kulturskola, antal deltagartillfälle                           | -                      | 10 080                 | 10 000                 |

## Vård- och omsorgsnämnd

### Stöd för personer med funktionsnedsättning

Personer under 65 år med funktionsnedsättning kan få stöd och hjälp i sin vardag genom hemtjänst och andra insatser enligt socialtjänstlagen (SoL) och hälso- och sjukvårdslagen (HSL). Det kan handla om tekniska hjälpmedel, bidrag för bostadsanpassning samt kommunal hälso- och sjukvård för dem som har svårt att ta sig till en vårdcentral. Socialpsykiatrien erbjuder stöd för vuxna med psykisk ohälsa genom öppen verksamhet, sysselsättning och boendestöd.

### Insatser enligt LSS

Personer som har rätt till stöd enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) får hjälp för att skapa goda levnadsvillkor. Det kan innebära:

- Personlig assistans (ej i kommunal regi)
- Ledsagarservice
- Kontaktperson
- Avlösarservice
- Korttidstillsyn och korttidsvistelse
- Bostad med särskild service
- Daglig verksamhet

Den dagliga verksamheten bedrivs både på ordinarie arbetsplatser och i särskilda verksamheter. Kommunen har totalt 51 lägenheter för gruppboende och bostäder med särskild service.

### Korttidsboende och korttidstillsyn

Korttidsboende för både barn och vuxna finns inom kommunen samt genom avtal med Ystads kommun. Korttidstillsyn för ungdomar över 12 år hanteras i samarbete med familjenämnden och den anpassade skolan.

## Äldreomsorg

### Stöd och boende för äldre

Äldre som har svårt att klara sin vardag kan få stöd i hemmet efter en biståndsbedömning. För de som inte kan ta sig till en vårdcentral erbjuds även kommunal primärvård, rehabilitering och tekniska hjälpmedel. Det finns också möjlighet att ansöka om bostadsanpassningsbidrag.

Hjälpen kan inkludera:

- Matleveranser
- Trygghetslarm
- Städning och service
- Dagverksamhet
- Personlig omvårdnad

### Särskilt boende

Om behovet av omsorg blir för stort för att hanteras i hemmet kan man ansöka om plats på särskilt boende. I kommunen finns fem boenden, varav två är specialiserade på demensvård. Dessutom finns korttidsplatser för rehabilitering, avlösning och tillfälligt boende. Den kommunala primärvården ansvarar för hälso- och sjukvården på dessa boenden.

### Servicelägenheter och anpassat boende

Servicelägenheter finns på Kärnan och i kvarteret Viljan finns bostäder anpassade för äldre. Kommunen ansvarar för uthyrningen. På grund av det ökade behovet av demensvård kommer servicelägenheterna på Ängsgården successivt att omvandlas till demensboende.

### **Dagcentraler och sociala aktiviteter**

Kommunens dagcentraler erbjuder aktiviteter för att främja hälsa och minska ensamheten. En översyn av verksamheten planeras i enlighet med den nya socialtjänstlagen och dess krav på förebyggande arbete.

### **Hemtjänst med valfrihet**

Den som har hemtjänst kan välja utförare av serviceinsatser, vilket ger större flexibilitet och möjlighet att anpassa stödet efter egna önskemål.

### **Digitala lösningar för ökad självständighet**

Förvaltningen satsar på ett digitalt första möte med strategi för att ge hemtjänstkunderna större självständighet och trygghet. Som en del av detta erbjuds digitala samtal som komplement till den ordinarie hemtjänsten. Genom dessa samtal kan vi ge stöd, påminnelser och social kontakt på ett flexibelt och tillgängligt sätt, allt för att göra vardagen enklare och mer självständig.

## **Förändringar i verksamheten**

### **Framtidens omsorg**

Förvaltningen utvecklar äldreomsorgen, LSS och socialpsykiatri för att möta framtidens behov. Fokus ligger på att skapa fler boenden anpassade för personer med demens men också boende bättre anpassade för personer med Neuropsykiatriska funktionsnedsättningar (NPF) och att stärka det förebyggande arbetet genom sociala aktiviteter och digitala lösningar. Vi satsar även på att ge äldre ökad självständighet genom modern teknik och flexibla omsorgsinsatser.

### **Personer med funktionsnedsättning**

Omsorgen för personer med funktionsnedsättning står inför växande volymer och ökad komplexitet. Framöver kommer det krävas mer individanpassade insatser och en stärkt samverkan mellan socialtjänst, hälso- och sjukvård samt andra samhällsaktörer. Digitala verktyg och AI-baserade lösningar kan komma att spela en större roll i att skapa mer träffsäkra insatser och förenkla samordningen. Samtidigt ökar kraven på rättssäkerhet och myndighetstillsyn, vilket innebär att verksamheten behöver vara mer insatt i lagstiftning och regelverk vilket ställer högre krav på medarbetarna.

Kompetensförsörjning är en nyckelfråga, där behovet av specialister ökar. För att möta behovet skapas nya roller som omsorgspedagoger, som kommer att bidra till metodutveckling och stärkt kundfokus inom LSS. Lokalförsörjningsplanen visar att man inom LSS behöver påskynda byggnationen av ett boende för personer med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar (NPF) som beräknas stå klart 2026. I dagsläget finns inget liknande boende i Sjöbo.

Såväl kostnader som volymer för hemtjänst till personer under 65 år har de senaste åren ökat. Denna volymförändring hanteras ej inom övriga resursfördelningsmodeller och därför tillförs nämnden 3,1 mnkr inför 2026.

### **Äldreomsorg**

En kraftigt växande äldre befolkning innebär en ökad efterfrågan på hemtjänst och kommunal primärvård. Fler äldre kommer att bo kvar hemma längre, vilket ställer högre krav på verksamheterna, nya arbetssätt och en mer flexibel resursfördelning. Prognosen visar att åldersgruppen 80–89 år ökar med 102 personer mellan 2026 och 2028, vilket innebär ett utökat vårdbehov. För att möta detta stärks vård- och omsorgsnämndens resurser med 1,8 mnkr under 2026 i enlighet med kommunens resursfördelningsmodell.



Teknologins roll i omsorgen kommer att bli allt viktigare. Sensorteknik, digitala samtal och GPS-baserade trygghetslarm är redan en del av dagens lösningar, men i framtiden kan ännu mer avancerad välfärdsteknik möjliggöra större självständighet och trygghet för de äldre. Samtidigt blir rekryteringen en allt större utmaning. Undersköterskor, sjuksköterskor, fysio- och arbetsterapeuter är redan idag svårt att rekrytera och konkurrensen om kvalificerad personal kommer att öka.

Framöver kommer nya sätt att attrahera och behålla personal vara avgörande, med satsningar på kompetensutveckling, bättre arbetsvillkor och innovativa arbetsmetoder. Framtidens omsorg kräver både nytänkande och investeringar. Med rätt strategier kan vi skapa en tryggare och mer hållbar vård för alla.

Lokalförsörjningsplanen visar att ett nytt särskilt boende behöver planeras. Prognosen baseras enbart på den demografiska utvecklingen och har inte tagit hänsyn till eventuella lagändringar. Fram till och med 2035 beräknas gruppen över 65 år öka med drygt 500 personer. Mer än hälften av befolkningsökningen är hänförlig till de som är 85 år och äldre. Gruppen förväntas öka med 264 personer, för att 2035 uppgå till nästan 800. Sjöbörarna är något äldre än rikets genomsnitt. Andelen äldre invånare (80 år-) är 6,4 procent i Sjöbo kommun, att jämföra med rikets 6,1 procent. Andelen invånare som erhåller hemtjänst, korttidsvård och särskilt boende är lägre än i riket.

#### **Vård- och omsorgsnämnd, mnkr**

|                                                                 |              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|
| Budget 2025                                                     | 436,8        |
| Kompensation för pris- och löneökningar inkl avskrivningar      | 9,8          |
| Resursfördelningsmodell, äldreomsorg                            | 1,8          |
| Tillskott volymökningar till hemtjänst för personer under 65 år | 3,1          |
| Stärkt rätt till assistans (ger minskat statsbidrag)            | -0,4         |
| Utökat anhörigstöd                                              | 0,3          |
| Fast omsorgskontakt i särskilt boende                           | 0,4          |
| <b>Ekonomisk tilldelning 2026</b>                               | <b>451,8</b> |
| Ökad ekonomisk tilldelning 2026 jämfört med 2025 (mnkr)         | 15,0         |
| <b>Preliminär ekonomisk tilldelning</b>                         |              |
| Plan 2027                                                       | 472,2        |
| Plan 2028                                                       | 497,2        |

## **Framtid**

### **Personer med funktionsnedsättning**

För att möta framtidens behov planeras ett nytt förstärkt boende 2027–2028 och en ny LSS-grupp-bostad med målet att vara klart 2031–2032. Fram till dess behövs flexibla boendelösningar. Ett särskilt behov har identifierats hos personer med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar (NPF) som inte omfattas av LSS, personer som har svårt att klara sig i eget boende. I dagsläget saknas anpassade bostäder i kommunen.

Kompetensförsörjningen är en stor utmaning. Få sökande till tjänster inom flera yrkesgrupper och hög konkurrensen om kvalificerad personal. Bristen på personal hos samverkanspartners påverkar både verksamheten och kunderna, vilket leder till en ökad belastning inom kommunal vård och omsorg.

## Äldreomsorg

Behovet av äldreomsorg ökar i takt med en åldrande befolkning. Fram till 2035 förväntas antalet invånare över 65 år öka med drygt 500 personer, varav 264 är över 85 år. För att möta utvecklingen behöver kommunen planera ett nytt särskilt boende. Samtidigt ställs nya krav på äldreomsorgen. Staten har skärpt kompetenskraven för undersköterskor med uppdraget som fast omsorgskontakt, vilket kan påverka arbetsbelastningen. Dessutom innebär den nya socialtjänstlagen från 2025 att kommunerna måste arbeta mer förebyggande, tillgängligt och kunskapsbaserat. Omställningsarbetet är påbörjat, nya lösningar och arbetssätt blir avgörande för att möta framtidens behov.

## Prestationstal

| Personer med funktionsnedsättning                                                | Utfall<br>2024 | Budget<br>2025 | Budget<br>2026 |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Antal personer med personlig assistans                                           | 21             | 24             | 23             |
| Antal personer med personlig assistans, över 20 timmar per vecka                 | 15             | 16             | 15             |
| Antal personer med personlig assistans enligt LSS                                | 6              | 6              | 6              |
| Antal platser i kommunal bostad med särskild service LSS                         | 51             | 51             | 51             |
| Antal personer i externa boenden LSS och psykiatri, genomsnitt                   | 3              | 5              | 4              |
| Antal personer i daglig verksamhet enligt LSS                                    | 90             | 90             | 95             |
| Antal timmar hemtjänst till personer under 65 år, per månad                      | 891            | 800            | 900            |
| Antal personer under 65 år med insats enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende | 121            | 127            | 127            |

| Äldreomsorg                                                                       | Utfall<br>2024 | Budget<br>2025 | Budget<br>2026 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Antal invånare över 65 år                                                         | 4 648          | 4 688          | 4 683          |
| Antal invånare 65–79 år                                                           | 3 399          | 3 350          | 3 337          |
| Antal invånare 80–89 år                                                           | 1 082          | 1 167          | 1 180          |
| Antal invånare 90 år–                                                             | 167            | 171            | 166            |
| Antal platser i särskilt boende, totalt                                           | 152            | 154            | 154            |
| Antal platser i särskilt boende, demens                                           | 69             | 74             | 89             |
| Belägningsgrad särskilt boende, procent                                           | 96             | 95             | 95             |
| Antal dygn korttidsvård per månad                                                 | 199            | 250            | 250            |
| Antal patienter från sjukhus som vårdplanerats efter sjukhusvistelse per månad    | 46             | 50             | 50             |
| Antal personer över 65 år med insatser enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende | 603            | 630            | 630            |
| - varav antal personer över 65 år med hemtjänst                                   | 263            | 285            | 285            |
| Antal timmar hemtjänst äldre dag eller kväll per månad                            | 7 743          | 9 100          | 8 700          |
| Andel av befolkning över 65 år med insats, procent                                | 15,9           | 16,3           | 16,3           |
| Matsservering vid dagcentraler, antal lunchgäster                                 | 143            | 165            | 165            |

## Teknisk nämnd

Nämndens uppdrag är ett brett spektrum av verksamheter och lagar. Tekniska nämnden är kommunens huvudman för vatten och avlopp, renhållning, gator, parker, trafik, fritids- och kulturanläggningar och föreningsliv. Tekniska förvaltningen är uppdelad i en enhet och tre verksamheter, samhällstjänster, offentlig utemiljö- och fritid samt serviceenhet. Verksamheterna arbetar med drift, underhåll, nyanläggning och utveckling. Förvaltningen ansvarar även för kommunens personbilar och lätta lastbilar.

Under samhällstjänster återfinns vatten och avlopp samt renhållning. Inom verksamheten fritid finns föreningsutveckling och föreningsbidrag, verksamhet på Sjöbo simanläggning och friluftsbaden (Oran, Fränninge och Östra förs), drift av idrotts- och kulturanläggningar, Orebackens camping, Orans friluftsområde och Sjöbos marknader.

Inom offentlig utemiljö utvecklas, förvaltas och underhålls kommunens gator, gång- och cykelvägar, parker och lekplatser. I samverkan med andra aktörer internt och externt behandlas även frågor kopplat till det offentliga rummet. Verksamheten förvaltar även kommunens skogsinnehav, markreserv och driver exploateringsprojekt.

### Förändringar i verksamheten

Beroende på nämndens beslut gällande avfallsutredningen behöver förvaltningen starta arbetet med upphandling för konsession eller upphandling av entreprenad. Då gatuenhetens anläggningsdel upphört kommer drift och förnyelse av VA-ledningsnätet ske genom upphandlad entreprenör. Även vattenmätarbyte kommer att ske med extern leverantör.

Förändringar i lagar och beslut har medfört att gatubelysningsanläggningen behöver byggas om för att klara de nya kraven. Högtrycksnatrium som belysningskälla får ej saluföras efter 2027. Fortsatta investeringar och omställningar kommer krävas på grund av förändrade EU-direktiv.

Trafikverket och E.ON driver ett projekt för att separera belysningsanläggningar och att komplettera med mätare för att bygga bort de omätta anläggningarna. Omätta abonnemang följer inte längre kraven i ellagen att all energiförbrukning måste mätas och kommer på sikt att utgå. Det krävs planering och den kommunala anläggningen behöver synkas med övriga aktörer

#### Teknisk nämnd, mnkr

|                                                            |             |
|------------------------------------------------------------|-------------|
| Budget 2025                                                | 86,3        |
| Kompensation för pris- och löneökningar inkl avskrivningar | 4,1         |
| <b>Ekonomisk tilldelning 2026</b>                          | <b>90,4</b> |
| Ökad ekonomisk tilldelning 2026 jämfört med 2025 (mnkr)    | 4,1         |
| <b>Preliminär ekonomisk tilldelning</b>                    |             |
| Plan 2027                                                  | 91,6        |
| Plan 2028                                                  | 92,7        |

### Framtid

Sjöbo avloppsreningsverk behöver fortsatt moderniseras. Utredning kring kvävereningen är påbörjad under 2025. Förmodligen behövs nytt tillstånd och ytterligare rening på Sjöbos avloppsreningsverk. Avloppsvattendirektivets implementering i svensk lagstiftning kommer förmodligen ha en inverkan på den framtida utformningen och utvecklingen av Sjöbo avloppsreningsverk.

Även direktivet NIS2 som innebär att säkerställa en hög nivå av informationssäkerhet genom att stärka skyddet av samhällsviktiga tjänster som en följd av den ökade digitaliseringen och hotbilden av cyberhot. Direktivet kommer innebära ökade krav på VA-verksamheten.

Det behövs en översyn av ledningsnätets dimensionering och kapacitet i framförallt Sjöbo tätort. På senare år har det varit kapacitetsproblem, att få fram tillräcklig mängd vatten till abonnenterna under vissa perioder. Utredningen ska ta fram vilka åtgärder som behöver vidtas på ledningsnät, vattenverk och reservoar. Det kommer att bli ökade krav på dricksvattenförsörjning avseende läckagekontroll. Troligtvis innebär det investeringar i ledningsnätet avseende mätutrustning och system för insamling av mätdata.

## Prestationstal

| Turism- och fritid                                                                                           | Utfall<br>2024         | Budget<br>2025         | Budget<br>2026         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen/år i föreningsaktiviteter – flickor | 45 685                 | 55 000                 | 50 000                 |
| Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen/år i föreningsaktiviteter – pojkar  | 69 027                 | 60 000                 | 65 000                 |
| Sporthallar – beläggningsgrad %                                                                              | 43,5                   | 60,0                   | 60,0                   |
| Bad – antal badande i simanläggning                                                                          | 59 768                 | 70 000                 | 70 000                 |
| Bad – antal badande på friluftsbad                                                                           | 25 047                 | 25 000                 | 25 000                 |
| Sjöbo marknad, antal sålda 3-metersstånd                                                                     | 834                    | 900                    | 900                    |
| Mikaeli marknad, antal sålda 3-metersstånd                                                                   | 228                    | 250                    | 250                    |
| <b>Avgiftsfinansierad</b>                                                                                    | <b>Utfall<br/>2024</b> | <b>Budget<br/>2025</b> | <b>Budget<br/>2026</b> |
| Antal VA-abonnemang totalt                                                                                   | 6 013                  | 6 030                  | 6 050                  |
| Antal meter förnyat VA-ledningsnät                                                                           | 5 289                  | 2 800                  | 2 800                  |
| VA-mätare över 10 år som inte är utbytta                                                                     | 41                     | 10                     | 30                     |
| Nya prestationstal:                                                                                          |                        |                        |                        |
| Förpackningar som samlats in i kommunen, kilo                                                                | 1 368 910              | -                      | 1 500 000              |
| Matavfall som samlats in i kommunen, kilo                                                                    | 1 025 290              | -                      | 1 150 000              |
| Restavfall som samlats in i kommunen, kilo                                                                   | 2 300 310              | -                      | 2 100 310              |
| Returpapper som samlats in i kommunen, kilo                                                                  | 232 990                | -                      | 210 000                |
| Avfall som samlats in för förberedelse till återvinning %                                                    | 53                     | -                      | 60                     |
| Andel restavfall %                                                                                           | 47                     | 50                     | 40                     |
| <b>Skattefinansierad</b>                                                                                     | <b>Utfall<br/>2024</b> | <b>Budget<br/>2025</b> | <b>Budget<br/>2026</b> |
| Cykelväg i kommunen, meter per invånare                                                                      | 2,1                    | 2,1                    | 2,1                    |
| Antalet ljuspunkter – statligt vägnät som kommunen bekostar                                                  | 794                    | 790                    | 790                    |
| Gata i kommunen, meter per invånare                                                                          | 5,8                    | 5,8                    | 5,8                    |
| Antal hektar grönytor inkl naturmark och skog inom detaljplan                                                | 265                    | 265                    | 265                    |
| Nya prestationstal:                                                                                          |                        |                        |                        |
| Antal ärende till kommunjägare                                                                               | 56                     | -                      | 60                     |
| Antal kommunala lekplatser                                                                                   | 30                     | -                      | 30                     |
| Antal kommunala utegym                                                                                       | 6                      | -                      | 6                      |

## Samhällsbyggnadsnämnd

Samhällsbyggnadsnämndens uppdrag är att skapa hållbara och attraktiva livsmiljöer för både dagens och framtidens invånare. Nämnden tar fram översikts- och detaljplaner och utvecklar och förvaltar geodata. Nämnden ansvarar för kommunens klimat- och energirådgivning, natur- och vattenvård samt framtagande och uppföljning av lokala miljömål.

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för prövning och tillsyn enligt plan- och bygglagen, miljöbalken och livsmedelslagstiftning. Myndighetsutövningen syftar till att säkerställa att byggnadsprojekt följer fastställda detaljplaner och uppfyller lagstiftade krav på säkerhet, funktion och estetik samt att skydda miljön och människors hälsa och säkerställa att livsmedel är säkra och håller hög kvalitet.

## Förändringar i verksamheten

Stora förändringar i bygglovslagstiftningen är på gång. Nya byggregler träder i kraft och i juni 2025 fattar riksdagen beslut om regeringens förslag att skriva om kapitlet i plan- och bygglagen som behandlar bygglov. Förslagen innebär att antalet åtgärder som kan utföras utan krav på bygglov och som kan tillåtas utan hinder i detaljplan och områdesbestämmelser utökas. Regeringen har aviserat en minskning av antalet bygglov med 30 till 40 procent. Personalresursen kommer att behöva anpassas efter behovet och utbildningsinsatser kommer att behövas.

Under hösten 2025 kommer Sjöbo kommun tillsammans med Lund och Eslövs kommun med största sannolikhet att bli utnämnt som Biosfärområde av UNESCO. Till viss del kommer detta att påverka verksamheten.

| <b>Samhällsbyggnadsnämnd, mnkr</b>                         |             |
|------------------------------------------------------------|-------------|
| Budget 2025                                                | 13,3        |
| Kompensation för pris- och löneökningar inkl avskrivningar | 0,1         |
| <b>Ekonomisk tilldelning 2026</b>                          | <b>13,4</b> |
| Ökad ekonomisk tilldelning 2026 jämfört med 2025 (mnkr)    | 0,1         |
| <b>Preliminär ekonomisk tilldelning</b>                    |             |
| Plan 2027                                                  | 14,0        |
| Plan 2028                                                  | 14,4        |

## Framtid

På uppdrag av regeringen har Miljöprövningsutredningen tagit fram ett förslag på hur tillståndsprövningen enligt miljöbalken kan förenklas och förkortas. Förslaget innebär att kommunerna får ett utökat tillsynsansvar och kan innebära ett ökat resursbehov för miljöenheten. Om förslaget beslutas träder det i kraft den 1 januari 2028. Utifrån ett långsiktigt perspektiv står samhällsbyggnadsnämnden inför tre stora utmaningar:

- Demografiska förändringar: Att förbereda samhället för demografiska förändringar, med färre yngre och fler äldre invånare. Flexibla detaljplaner och flexibla lokaler som går att bygga om från förskola till äldreboende är ett sätt att möta utmaningen. Samtidigt behövs strategier för att kunna erbjuda attraktiva boendemiljöer till unga och familjer.

- Klimat och miljö: Samhällsplaneringen och byggandet behöver minimera sin klimat- och miljöpåverkan. Samtidigt behövs genom samhällsplaneringen anpassa samhället till ett förändrat klimat.
- Social hållbarhet: Att planera för socialt hållbara samhällen innebär att skapa blandade bostadsområden, tillgång till skolor, kultur och rekreation, samt att planera samhället så att människor möts naturligt i vardagen vilket i sin tur bidrar till trygghet.

## Prestationstal

| Miljö- och hälsoskydd                                    | Utfall<br>2024 | Budget<br>2025 | Budget<br>2026 |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Antal inspektionsbesök                                   | 647            | 630            | 600            |
| Antal ansöknings- och anmälningsärenden                  | 176            | 200            | 200            |
| Antal startade ärenden med anledning av inkomna klagomål | 108            | 100            | 100            |

| Plan- och bygg                  | Utfall<br>2024 | Budget<br>2025 | Budget<br>2026 |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Antal ansökningar om planbesked | 3              | 3              | 4              |
| Antal ansökningar om bygglov    | 177            | 210            | 130            |
| Antal anmälningar               | 91             | 170            | 110            |
| Antal startade tillsynsärenden  | 111            | 60             | 80             |

## Valnämnd

Valnämnden är ansvarig för att förbereda och genomföra val på lokal nivå. En valnämnd måste enligt lagen finnas i varje kommun. Valnämnden beslutar bland annat om vilka vallokaler som ska användas, utser röstmottagare, beslutar hur förtidsrösterna ska hanteras samt genomför den preliminära röstsammanräkningen. Efter ett val går verksamhetens arbete in i en ny fas med att följa upp hur organisering och administration av valen fungerat och föreslår eventuella förändringar av kommunens indelning i valdistrikt. Riksdagsvalet i Sverige 2026 är planerat att äga rum söndagen den 13 september 2026. Det ska genomföras för att fördela platserna i Sveriges riksdag för mandatperioden 2026–2030. Samtidigt hålls också allmänna val till kommun- och regionfullmäktige.

| Valnämnd, mnkr                                          |            |
|---------------------------------------------------------|------------|
| Budget 2025                                             | 0,0        |
| Kompensation för pris- och löneökningar                 | 0,0        |
| Riksdagsval 2026                                        | 1,2        |
| <b>Ekonomisk tilldelning 2025</b>                       | <b>1,2</b> |
| Ökad ekonomisk tilldelning 2026 jämfört med 2025 (mnkr) | 1,2        |
| Preliminär ekonomisk tilldelning                        |            |
| Plan 2027                                               | 0,0        |
| Plan 2028                                               | 0,0        |



## Överförmyndarnämnd

Sjöbo, Tomelilla och Ystads kommuner har en gemensam nämnd och ett gemensamt handläggarkansli med säte i Tomelilla. Nämnden utövar tillsyn över gode män, förmyndare och förvaltare och kontrollerar att de utför sina uppdrag på ett tillfredsställande sätt. Sydöstra Skånes överförmyndarnämnds uppgift är att förhindra att personer som inte själva kan tillvarata sin rätt missgynnas ekonomiskt eller rättsligt. Det kan vara personer som har ett försvagat hälsotillstånd på grund av hög ålder, psykisk sjukdom eller funktionsvariation. För de som har behov av hjälp medverkar överförmyndarnämnden till att utse god man, förvaltare eller förmyndare.

Verksamheten fortsätter med att gå igenom aktiva ärenden i syfte att ansöka om upphörande av godmanskap i de fall godmanskap av verksamheten inte bedöms behövas. Detta delvis för att minska arvodeskostnaderna framgent för denna typ av ärenden.

### Överförmyndarnämnd, mnkr

|                                                         |            |
|---------------------------------------------------------|------------|
| Budget 2025                                             | 3,6        |
| Kompensation för pris- och löneökningar                 | 0,1        |
| <b>Ekonomisk tilldelning 2025</b>                       | <b>3,7</b> |
| Ökad ekonomisk tilldelning 2026 jämfört med 2025 (mnkr) | 0,1        |
| <b>Preliminär ekonomisk tilldelning</b>                 |            |
| Plan 2027                                               | 3,8        |
| Plan 2028                                               | 3,9        |

## Revision

Den kommunala revisionen är ett demokratiskt kontrollsystem för oberoende granskning. De förtroendevalda revisorerna är fullmäktiges organ för att granska verksamheten i kommunens nämnder och dess verksamhetsområden. Revisorerna kontrollerar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande, samt kontrollerar om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillfredsställande.

Fullmäktige utser revisorer som även är lekmannarevisorer i de kommunala bolagen. Revisorerna utför sina granskningar i linje med fullmäktiges och medborgarnas krav på oberoende, integritet samt objektivitet och saklighet. Alla revisorer är självständiga gentemot varandra men eftersträvar ett gemensamt arbete. Revisionen ska vara neutral i partipolitiken. Revisorerna anlitar även sakkunniga biträden, som de själv utser, som står till förfogande.

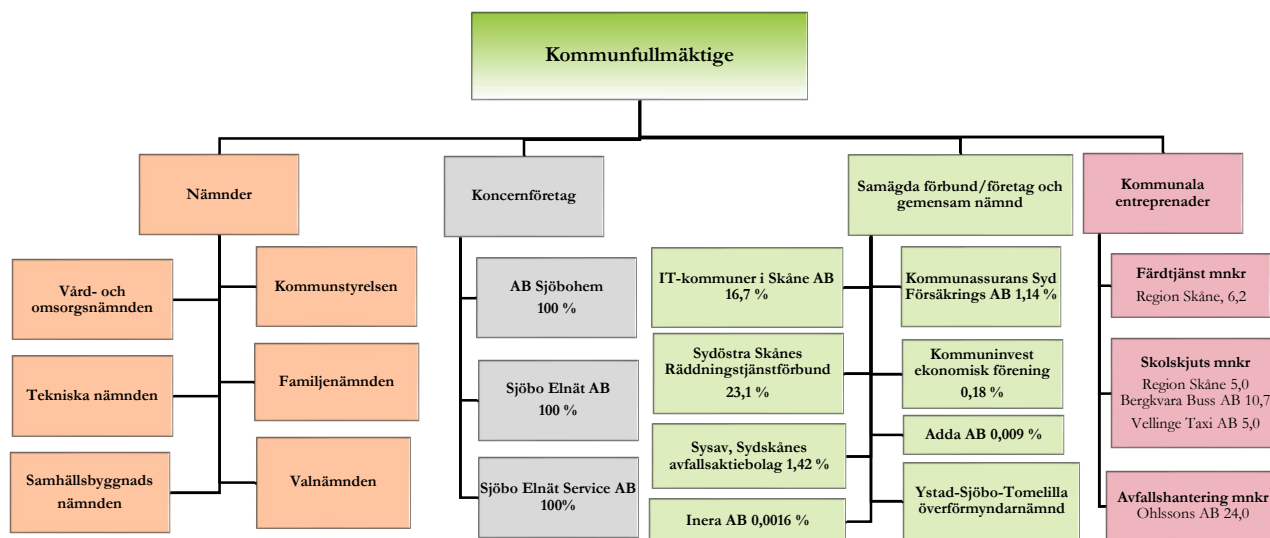
Revisionernas mål är att ge fullmäktige underlag för beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och övriga nämnder samt de förtroendevalda. Revisionens granskningar och bedömningar ligger till grund för fullmäktiges beslut.

### Revision, mnkr

|                                                         |            |
|---------------------------------------------------------|------------|
| Budget 2025                                             | 1,5        |
| Kompensation för pris- och löneökningar                 | 0,1        |
| <b>Ekonomisk tilldelning 2026</b>                       | <b>1,6</b> |
| Ökad ekonomisk tilldelning 2026 jämfört med 2025 (mnkr) | 0,1        |
| <b>Preliminär ekonomisk tilldelning</b>                 |            |
| Plan 2027                                               | 1,6        |
| Plan 2028                                               | 1,7        |

# Den kommunala koncernen

## Organisation



Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i en nämnd- och förvaltningsorganisation, i tre helägda bolag (AB Sjöbohem, Sjöbo Elnät AB och Sjöbo Elnät Service AB), samt i ett delägt kommunalförbund (Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund, SÖRF). Därtill finns fem samverkansföretag; Sysav som hanterar och behandlar hushållsavfall, Kommuninvest ekonomisk förening genom vilken de helägda bolagen finansierar en stor del av investeringsbehoven, Kommunassurans Syd Försäkrings AB som hanterar kommunens försäkringar, Adda AB som samordnar inköp och upphandlingar, samt Inera AB som skapar förutsättningar för digitalisering av välfärden.

Sjöbo kommun har överfört IT-verksamheten till ett gemensamt, kommunägt bolag, IT-kommuner i Skåne AB. De övriga fem ägarkommunerna är Höör, Hörby, Osby, Östra Göinge och Bromölla. Kommunerna äger vardera 1/6 eller 16,7 procent av bolaget.

Sjöbo kommun har en gemensam överförmyndarnämnd tillsammans med kommunerna i Ystad och Tomelilla.

Fastigheterna och elnätet är organiserade i bolag för att organisationsformen ska bli tydlig och åtskild från övrig verksamhet. Bolagen är vinstdrivande, har snabbare beslutsvägar och bedrivs med större affärsmässighet. Hanteringen av kostnaderna för underhåll och investeringar blir tydligare. I de förändringar i ellagen som trädde i kraft i juni 2023, fastslogs att ett företag som bedriver nätverksamhet inte får bedriva någon annan verksamhet. Eftersom Sjöbo Elnät bedrev såväl nätverksamhet som serviceverksamhet, fördes serviceverksamheten över i ett nybildat systerbolag, Sjöbo Elnät Service AB. Förutom verksamhet i nämnder, bolag och förbund anlitar kommunen privata utförare och övriga entreprenader. Dessa har åskådliggjorts i grafen ovan utifrån omsättning, det vill säga kommunens årliga köp av dessa motparter.

## Bolag och kommunalförbund

Med stöd av bestämmelserna i kommunallagen har Sjöbo kommun valt att bedriva viss kommunal verksamhet i aktiebolagsform. Det är genom kommunstyrelsen som kommunen utövar sitt ägarskap i bolagen. Styrningen av de kommunala bolagen ska ske i syfte att skapa maximal samhällsnytta till den lägsta kostnaden och med den högsta kvaliteten.

Kommunen har i ägarpolicyer fastställt uppdrag och mål, tillämpliga ramverk och viktiga principfrågor avseende kommunen som ägare. Policyerna ska tillämpas av Sjöbo kommuns helägda bolag. I delägda bolag och andra associationsformer där Sjöbo kommun är ägare, verkar kommunen för att ägarpolicyerna ska tillämpas i sin helhet eller i tillämpliga delar. Vad som är tillämpliga delar ska avgöras utifrån ägarförhållandena, verksamhetens art och omständigheterna i övrigt.

I denna budget redogörs för bolag och kommunalförbund där Sjöbo kommun har en ägarandel som är 20 procent eller mer. Bolagens och kommunalförbundets budgetar och affärsplaner beslutas av styrelsen i respektive bolag samt av direktionen för kommunalförbundet. Uppgifter tas med som information och underlag för kommunfullmäktiges beslut om budget.

## AB Sjöbohem

Enligt fastställt ägardirektiv ska AB Sjöbohem:

- aktivt verka för att (genom bolagets verksamhet) stärka Sjöbo kommuns utveckling genom att tillhandahålla goda bostäder och funktionella verksamhetslokaler för kommunen och näringslivet
- aktivt delta i arbetet med att utveckla kommunens lokalförsörjning och tillhandahålla kostnadseffektiva och ändamålsenliga lokaler
- svara för facility management i Sjöbo kommuns lokaler genom att erbjuda en kundanpassad tjänst som kännetecknas av en hög grad av effektivitet, produktivitet samt en kostnadsnivå jämförbar med andra aktörer i samma bransch
- aktivt arbeta för att stödja kommunens ansvar enligt lag för bostadsförsörjningen generellt och ett särskilt ansvar för äldre, personer med funktionsnedsättning samt personer med en bostadssocial problematik
- utifrån ett allmännyttigt syfte främja bostadsförsörjningen och tillhandahålla bostäder i form av hyresrätter för alla och medverka till en god utveckling i hela kommunen
- främja en hyressättning med stabila och rimliga hyror i olika kommundelar.

### Mål för verksamheten

| Fokusområde            | Indikator                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Social hållbarhet      | Missnöjda kunder får inte överstiga 20 procent.                                                                                                                                                                 |
| Miljömässig hållbarhet | Energianvändningen ska sänkas till 2030 (kWh/kvm).<br>Bolaget ska vara fossilfritt 2030.                                                                                                                        |
| Ekonomisk hållbarhet   | Bolaget ska generera en avkastning på totalt kapital på minst 0,8%.<br>Justerad soliditet ska uppgå till minst 10%.<br>Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna får högst uppgå till 91,6%. |

### Bolagets låneram

Utlåningsramen för AB Sjöbohem uppgår till 820 mnkr. Den 30 april 2025 uppgick den utestående låneskulden till 699 mnkr.

## Ekonomisk plan 2025–2027

| (mnkr)                            | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----------------------------------|------|------|------|
| Nettoomsättning                   | 193  | 197  | 200  |
| Resultat efter finansiella poster | 4    | 1    | -0,5 |
| Investeringsplan                  | 47   | 41   | 71   |

## Sjöbo Elnät AB

Enligt fastställt ägardirektiv ska Sjöbo Elnät AB:

- inneha kontroll över koncessionsområdet och ha säkra elleveranser
- införa attraktiva, nya och innovativa lösningar inom sitt verksamhetsområde
- aktivt arbeta med den digitala utvecklingen inom sitt verksamhetsområde

### Mål för verksamheten

| Fokusområde                   | Indikator                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Social hållbarhet</b>      | Elavbrott, genomsnittlig avbrottstid per kund (SAIDI) oaviserade avbrott, ska understiga 50 minuter/kund.<br><br>Nättariffernas nivå för typkunder ska ligga under genomsnittet i Sverige för jämförbara nät (index). |
| <b>Miljömässig hållbarhet</b> | Systematiskt arbeta för miljövänlig teknik och använda material med lång hållbarhet. Miljövänlig teknisk försörjning ska användas i utökad omfattning.                                                                |
| <b>Ekonomisk hållbarhet</b>   | Bolaget ska generera en avkastning på totalt kapital på mer än 4%.<br>Justerad soliditet ska uppgå till minst 40%.<br><br>Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna får högst uppgå till 35%.      |

### Bolagets låneram

Utlåningsramen för Sjöbo Elnät AB uppgår till 59 mnkr. Den 30 april 2025 uppgick den utestående låneskulden till 54 mnkr.

## Ekonomisk plan 2026–2028

| (mnkr)                            | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----------------------------------|------|------|------|
| Nettoomsättning                   | 86   | 88   | 91   |
| Resultat efter finansiella poster | 19   | 19   | 20   |
| Investeringsplan                  | 31   | 60   | 75   |

## Sjöbo Elnät Service AB

Enligt fastställt ägardirektiv ska Sjöbo Elnät Service AB:

- aktivt bedriva verksamheten så att den bidrar till hållbar utveckling, ökad energieffektivisering och klimatomställning
- införa attraktiva, nya och innovativa lösningar inom sitt verksamhetsområde och aktivt arbeta med den digitala utvecklingen
- vara en aktiv och attraktiv koncernintern partner
- bedriva samhällsservice till medborgarna gällande rådgivning inom bolagets specialkompetensområden samt tillhörande tjänster
- aktivt verka för samverkan med andra aktörer inom området för att effektivisera och säkra verksamheten

### Bolagets låneram

Sjöbo Elnät Service AB har ingen beviljad låneram och ingen extern låneskuld.

## Mål för verksamheten

| Fokusområde                   | Indikator                                                                                                                                             |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Miljömässig hållbarhet</b> | Systematiskt arbeta för miljövänlig teknik och använda material med lång hållbarhet samt använda miljövänlig teknisk försörjning i utökad omfattning. |
| <b>Ekonomisk hållbarhet</b>   | Bolaget ska generera en avkastning på totalt kapital på minst 15%.<br>Justerad soliditet ska uppgå till minst 40%.                                    |

## Ekonomisk plan 2026–2028

| (mnkr)                            | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----------------------------------|------|------|------|
| Nettoomsättning                   | 26   | 29   | 32   |
| Resultat efter finansiella poster | 2    | 2    | 3    |
| Investeringsplan                  | 1    | 1    | 1    |

## Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF)

Förbundet ska i förbundsmedlemmarnas ställe fullgöra och fullfölja skyldigheter som åvilar kommunerna enligt lag om skydd mot olyckor och andra lagar om olycksförebyggande och olycksavhjälpande insatser. I förbundets uppgifter ingår inte olycksförebyggande arbete som kommunala myndigheter inom ramen för sina respektive verksamheter har att beakta enligt relevant lagstiftning. Vidare ska förbundet tillsammans med kommunerna och andra samhällsfunktioner, förebygga och avhjälpa olyckor så att kommunerna långsiktigt drabbas av färre olyckor och lägre skadekostnader på grund av olyckor. Förbundet ska stödja kommunerna inför och vid extraordinära händelser samt kommunernas säkerhetsarbete.

## Mål för verksamheten

SÖRF:s mål är att räddningstjänsten ska vara planerad och organiserad på ett sådant sätt att en insats ska kunna påbörjas inom godtagbar tid och utföras på ett effektivt sätt. Att arbeta kontinuerligt med att stötta människor som bor, verkar och vistas i Sydöstra Skåne för att de ska känna sig trygga med både sin egen kunskap att förebygga och hantera olyckor, samt att de kan få den hjälp som behövs av räddningstjänsten vid inträffandet av en olycka. SÖRF ska verka för att förebygga olyckor och skador mot människors liv och hälsa, samt egendom och miljö. Förbundet ska genom rådgivning och information underlätta för den enskilde att ta ett eget ansvar för sin säkerhet. SÖRF ska arbeta med kontinuerlig verksamhetsutveckling och fördjupa samverkan med lokala, regionala, nationella aktörer och ha en god operativ insatsförmåga i förhållande till aktuell riskbild.

## Ekonomiska och finansiella mål

Ekonomi ska vara i balans. SÖRF ska ha en god ekonomisk hushållning på kort och lång sikt. Det egna kapitalet ska vara större än noll och det årliga resultatet efter avskrivningar och finansiella kostnader större än noll.

## Bolagets låneram

Utlåningsramen för Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund uppgår till 50 mnkr, varav Sjöbo kommuns andel är 11,7 mnkr. Den 30 april 2025 uppgick den utestående låneskulden till 19,4 mnkr, varav Sjöbo kommuns andel är 4,5 mnkr.

## Ekonomisk plan 2026–2028

| (mnkr)                            | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----------------------------------|------|------|------|
| Nettoomsättning                   | 76,4 | 79,0 | 81,4 |
| Resultat efter finansiella poster | 0,3  | 0,1  | 0,1  |
| Investeringsplan                  | 15,5 | 9,5  | 9,5  |

## Resultatbudget

| mnkr                                     | Not | Bokslut<br>2024 | Budget<br>2025  | Budget<br>2026  | Plan<br>2027    | Plan<br>2028    |
|------------------------------------------|-----|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter                   |     | 312,7           | 289,9           | 306,3           | 315,3           | 325,1           |
| Verksamhetens kostnader                  |     | -1 578,0        | -1 621,4        | -1 674,1        | -1 722,5        | -1 783,7        |
| Avskrivningar                            |     | -67,7           | -37,3           | -40,4           | -42,9           | -45,4           |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>      |     | <b>-1 333,0</b> | <b>-1 368,8</b> | <b>-1 408,2</b> | <b>-1 450,1</b> | <b>-1 504,0</b> |
| Skatteintäkter                           | 1   | 987,7           | 1 030,8         | 1 073,7         | 1 122,2         | 1 170,6         |
| Generella statsbidrag och utjämning      | 2   | 372,7           | 357,6           | 343,2           | 349,0           | 355,3           |
| <b>Verksamhetens resultat</b>            |     | <b>27,4</b>     | <b>19,6</b>     | <b>8,7</b>      | <b>21,1</b>     | <b>21,9</b>     |
| Finansiella intäkter                     | 3   | 27,8            | 8,6             | 12,5            | 8,6             | 9,0             |
| Finansiella kostnader                    | 4   | -51,1           | -0,4            | -0,2            | -0,3            | -0,4            |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> |     | <b>4,1</b>      | <b>27,8</b>     | <b>21,0</b>     | <b>29,4</b>     | <b>30,5</b>     |
| Extraordinära poster                     |     | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             |
| <b>Årets resultat</b>                    |     | <b>4,1</b>      | <b>27,8</b>     | <b>21,0</b>     | <b>29,4</b>     | <b>30,5</b>     |
| Medel från resultatutjämningsreserv      |     | 3,4             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             |
| <b>Balanskravsresultat</b>               |     | <b>0,0</b>      | <b>27,8</b>     | <b>21,0</b>     | <b>29,4</b>     | <b>30,5</b>     |

## Balansbudget

| mnkr                                                | Bokslut<br>2024 | Budget<br>2025 | Budget<br>2026 | Plan<br>2027   | Plan<br>2028   |
|-----------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>TILLGÅNGAR</b>                                   |                 |                |                |                |                |
| <b>Anläggningstillgångar</b>                        |                 |                |                |                |                |
| Immateriella anläggningstillgångar                  | 3,9             | 4,2            | 2,0            | 2,2            | 1,2            |
| Materiella anläggningstillgångar *                  | 1 138,8         | 677,0          | 1 204,4        | 1 226,5        | 1 280,1        |
| Finansiella anläggningstillgångar                   | 66,9            | 66,9           | 66,9           | 66,9           | 66,9           |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>                  | <b>1 209,6</b>  | <b>748,1</b>   | <b>1 273,3</b> | <b>1 295,6</b> | <b>1 348,2</b> |
| Bidrag till statlig infrastruktur                   | 13,2            | 12,4           | 11,6           | 10,8           | 10,0           |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                        |                 |                |                |                |                |
| Kortfristiga fordringar                             | 166,5           | 102,0          | 154,4          | 152,0          | 144,8          |
| Förråd med mera                                     | 9,1             | 9,7            | 9,7            | 9,7            | 9,7            |
| Kortfristiga placeringar                            | 138,6           | 135,4          | 138,6          | 138,6          | 138,6          |
| Kassa och bank                                      | 117,9           | 61,1           | 70,9           | 77,0           | 58,7           |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>                  | <b>432,1</b>    | <b>308,2</b>   | <b>373,6</b>   | <b>377,3</b>   | <b>351,8</b>   |
| <b>Summa tillgångar</b>                             | <b>1 654,9</b>  | <b>1 068,7</b> | <b>1 658,5</b> | <b>1 683,7</b> | <b>1 710,0</b> |
| <b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>       |                 |                |                |                |                |
| <b>Eget kapital</b>                                 |                 |                |                |                |                |
| Årets resultat                                      | 4,1             | 27,8           | 21,0           | 29,4           | 30,5           |
| Resultatutjämningsreserv (RUR)                      | 96,0            | 91,9           | 96,0           | 96,0           | 96,0           |
| Övrigt eget kapital                                 | 420,6           | 563,8          | 424,7          | 445,7          | 475,1          |
| <b>Summa eget kapital</b>                           | <b>520,7</b>    | <b>683,5</b>   | <b>541,7</b>   | <b>571,1</b>   | <b>601,6</b>   |
| <b>Avsättningar</b>                                 |                 |                |                |                |                |
| Avsättningar för pensioner                          | 9,4             | 9,6            | 9,4            | 9,4            | 9,4            |
| Övriga avsättningar                                 | 9,8             | 2,5            | 9,2            | 8,9            | 8,6            |
| <b>Summa avsättningar</b>                           | <b>19,2</b>     | <b>12,1</b>    | <b>18,6</b>    | <b>18,3</b>    | <b>18,0</b>    |
| <b>Skulder</b>                                      |                 |                |                |                |                |
| Långfristiga skulder                                | 771,7           | 92,5           | 767,6          | 763,7          | 759,8          |
| Kortfristiga skulder                                | 343,3           | 280,6          | 330,6          | 330,6          | 330,6          |
| <b>Summa skulder</b>                                | <b>1 115,0</b>  | <b>373,1</b>   | <b>1098,2</b>  | <b>1094,3</b>  | <b>1090,4</b>  |
| <b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b> | <b>1 654,9</b>  | <b>1 068,7</b> | <b>1 658,5</b> | <b>1 683,7</b> | <b>1 710,0</b> |
| <b>Panter och ansvarsförbindelser</b>               |                 |                |                |                |                |
| Pensionsförpliktelser                               | 1,6             | 1,7            | 1,6            | 1,6            | 1,6            |
| Övriga panter och ansvarsförbindelser               | 866,9           | 859,0          | 866,9          | 866,9          | 866,9          |



## Kassaflödesbudget

| <b>mnkr</b>                                                | <b>Bokslut<br/>2024</b> | <b>Budget<br/>2025</b> | <b>Budget<br/>2026</b> | <b>Plan<br/>2027</b> | <b>Plan<br/>2028</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Den löpande verksamheten</b>                            |                         |                        |                        |                      |                      |
| Årets resultat                                             | 4,1                     | 27,8                   | 21,0                   | 29,4                 | 30,5                 |
| Justering för av- och nedskrivningar                       | 67,7                    | 37,3                   | 40,4                   | 42,9                 | 45,4                 |
| Justering för upplösning bidrag till statlig infrastruktur | 0,8                     | 0,8                    | 0,8                    | 0,8                  | 0,8                  |
| Justering för upplösning av förutbetalda intäkter          | -3,4                    | 0,0                    | 0,0                    | 0,0                  | 0,0                  |
| Justering för realisationsvinster (-) och förluster (+)    | -0,7                    | 0,0                    | 0,0                    | 0,0                  | 0,0                  |
| Justering för övriga ej likvidpåverkande poster            | 9,2                     | 2,2                    | 9,2                    | 9,2                  | 9,2                  |
| Medel från verksamheten före förändr. av röreslekapital    | 77,7                    | 68,1                   | 71,4                   | 82,3                 | 85,9                 |
| Ökning (-) eller minskning (+) kortfristiga fordringar     | 4,5                     | 0,0                    | -3,2                   | 0,0                  | 0,0                  |
| Ökning (-) eller minskning (+) kortfristiga placeringar    | -10,7                   | 0,0                    | -3,2                   | 0,0                  | 0,0                  |
| Ökning (-) eller minskning (+) förråd med mera             | 0,6                     | 0,0                    | 0,0                    | 0,0                  | 0,0                  |
| Ökning (+) eller minskning (-) kortfristiga skulder        | 28,0                    | 0,0                    | 50,0                   | 0,0                  | 0,0                  |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>            | <b>100,1</b>            | <b>68,1</b>            | <b>115,0</b>           | <b>82,3</b>          | <b>85,9</b>          |
| <b>Investeringsverksamheten</b>                            |                         |                        |                        |                      |                      |
| Investering i immateriella anläggningstillgångar           | -0,3                    | 0,0                    | 0,0                    | 0,0                  | 0,0                  |
| Investering i materiella anläggningstillgångar             | -79,1                   | -89,2                  | -99,0                  | -70,0                | -98,0                |
| Investeringsbidrag inklusive anslutningsavgifter           | 0,6                     | 0,0                    | 0,0                    | 0,0                  | 0,0                  |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar            | 1,5                     | -0,7                   | -1,5                   | -1,5                 | -1,5                 |
| Investering i aktier och andelar                           | -4,8                    | 0,0                    | 0,0                    | 0,0                  | 0,0                  |
| <b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>            | <b>-82,1</b>            | <b>-89,9</b>           | <b>-100,5</b>          | <b>-71,5</b>         | <b>-99,5</b>         |
| <b>Finansieringsverksamheten</b>                           |                         |                        |                        |                      |                      |
| Förändring av långfristiga skulder                         | -23,2                   | -0,2                   | -3,9                   | -3,9                 | -3,9                 |
| Minskning av avsättning på grund av utbetalning            | -0,8                    | -0,6                   | -0,8                   | -0,8                 | -0,8                 |
| <b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>           | <b>-24,0</b>            | <b>-0,8</b>            | <b>-4,7</b>            | <b>-4,7</b>          | <b>-4,7</b>          |
| <b>Årets kassaflöde</b>                                    | <b>-6,0</b>             | <b>-22,6</b>           | <b>9,8</b>             | <b>6,1</b>           | <b>-18,3</b>         |
| Likvida medel vid årets början **                          | 123,9                   | 117,9                  | 95,3                   | 105,1                | 111,2                |
| Likvida medel vid årets slut                               | 117,9                   | 95,3                   | 105,1                  | 111,2                | 92,9                 |

\* Budget 2025 är ej justerad avseende finansiell leasing

\*\* Budget 2025 är justerad med verklig utgående balans 2024

## Noter

| mnkr                                       | Not      | Bokslut<br>2024 | Budget<br>2025 | Budget<br>2026 | Plan<br>2027  | Plan<br>2028  |
|--------------------------------------------|----------|-----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>Skatteintäkter</b>                      | <b>1</b> |                 |                |                |               |               |
| Kommunalskatt                              |          | 989,1           | 1026,1         | 1073,7         | 1122,2        | 1170,6        |
| Slutavräkning året innan                   |          | -5,0            | 0,0            | 0,0            | 0,0           | 0,0           |
| Slutavräkning innevarande år               |          | 3,6             | 4,7            | 0,0            | 0,0           | 0,0           |
| <b>Summa skatteintäkter</b>                |          | <b>987,7</b>    | <b>1030,8</b>  | <b>1073,7</b>  | <b>1122,2</b> | <b>1170,6</b> |
| <b>Generella statsbidrag och utjämning</b> | <b>2</b> |                 |                |                |               |               |
| Inkomstutjämning                           |          | 262,5           | 280,1          | 273,3          | 290,1         | 304,2         |
| Kostnadsutjämning                          |          | -28,6           | -29,9          | -28,6          | -28,6         | -28,7         |
| Regleringsavgift/bidrag                    |          | 59,5            | 51,0           | 44,9           | 33,9          | 26,2          |
| Övriga statsbidrag                         |          | 19,2            | 0,0            | 0,0            | 0,0           | 0,0           |
| Utjämningsavgift LSS                       |          | -3,7            | -9,2           | -13,6          | -13,6         | -13,6         |
| Kommunal fastighetsavgift                  |          | 63,8            | 65,6           | 67,2           | 67,2          | 67,2          |
| <b>Summa stb och utj bidrag</b>            |          | <b>372,7</b>    | <b>357,6</b>   | <b>343,2</b>   | <b>349,0</b>  | <b>355,3</b>  |
| <b>Finansiella intäkter</b>                | <b>3</b> |                 |                |                |               |               |
| Utdelning aktier och andelar               |          | 5,6             | 3,7            | 3,7            | 3,7           | 3,7           |
| Ränteintäkter                              |          | 6,5             | 0,1            | 0,1            | 0,1           | 0,1           |
| Borgensavgift                              |          | 4,3             | 4,0            | 4,0            | 4,0           | 4,0           |
| Intern ränta                               |          | -20,3           | -15,6          | -15,6          | -16,8         | -16,8         |
| Orealiserad värdestegring                  |          | 7,5             | 0,0            | 0,0            | 0,0           | 0,0           |
| Övriga finansiella intäkter                |          | 3,9             | 0,8            | 4,7            | 0,8           | 1,2           |
| Eliminering intern ränta                   |          | 20,3            | 15,6           | 15,6           | 16,8          | 16,8          |
| <b>Summa finansiella intäkter</b>          |          | <b>27,8</b>     | <b>8,6</b>     | <b>12,5</b>    | <b>8,6</b>    | <b>9,0</b>    |
| <b>Finansiella kostnader</b>               | <b>4</b> |                 |                |                |               |               |
| Övriga räntekostnader                      |          | 1,5             | 0,1            | 0,1            | 0,1           | 0,1           |
| Intern ränta                               |          | 2,2             | 2,2            | 2,2            | 2,1           | 2,1           |
| Ränta på pensionsavsättningar              |          | 0,7             | 0,3            | 0,1            | 0,2           | 0,3           |
| Ränta vid finansiell leasing               |          | 48,9            | 0,0            | 0,0            | 0,0           | 0,0           |
| Eliminering intern ränta                   |          | -2,2            | -2,2           | -2,2           | -2,1          | -2,1          |
| <b>Summa finansiella kostnader</b>         |          | <b>51,1</b>     | <b>0,4</b>     | <b>0,2</b>     | <b>0,3</b>    | <b>0,4</b>    |

# Driftbudget per nämnd

| mnkr                                             | Bokslut<br>2024 | Budget<br>2025 | Budget<br>2026 | Plan<br>2027   | Plan<br>2028   |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Kommunstyrelse</b>                            |                 |                |                |                |                |
| Kommunövergripande verksamhet                    | 81,1            | 81,7           | 83,7           | 85,8           | 88,0           |
| Politisk verksamhet                              | 7,4             | 8,2            | 8,4            | 8,7            | 8,9            |
| Turism- och fritidsverksamhet                    | 0,3             | 0,4            | 0,4            | 0,4            | 0,4            |
| Teknisk verksamhet - skattefinansierad           | 0,6             | 0,2            | 0,5            | 0,5            | 0,5            |
| Exploateringsverksamhet                          | 1,2             | 1,1            | 1,2            | 1,2            | 1,2            |
| Räddningstjänst                                  | 16,7            | 17,0           | 17,4           | 17,9           | 18,4           |
| <b>Summa</b>                                     | <b>107,3</b>    | <b>108,6</b>   | <b>111,6</b>   | <b>114,5</b>   | <b>117,4</b>   |
| <b>Familjenämnd</b>                              |                 |                |                |                |                |
| Politisk verksamhet                              | 1,4             | 1,1            | 1,2            | 1,2            | 1,3            |
| Individ- och familjeomsorg                       | 92,0            | 85,3           | 93,5           | 90,2           | 92,9           |
| Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamhet | 456,2           | 463,7          | 480,2          | 490,0          | 500,8          |
| Gymnasieskola                                    | 116,5           | 116,8          | 114,7          | 118,7          | 127,7          |
| Vuxenutbildning, arbetsmarknad och integration   | 11,1            | 16,9           | 17,2           | 17,9           | 18,6           |
| Turism- och fritidsverksamhet                    | 0,8             | 3,6            | 3,7            | 3,8            | 3,9            |
| Kulturverksamhet                                 | 26,0            | 23,3           | 24,1           | 24,7           | 25,1           |
| <b>Summa</b>                                     | <b>704,0</b>    | <b>710,7</b>   | <b>734,6</b>   | <b>746,5</b>   | <b>770,3</b>   |
| <b>Vård- och omsorgsnämnd</b>                    |                 |                |                |                |                |
| Kommunövergripande verksamhet                    | 0,3             | 0,0            | 0,0            | 0,0            | 0,0            |
| Politisk verksamhet                              | 1,1             | 1,2            | 1,2            | 1,2            | 1,3            |
| Verksamhet för personer med funktionsnedsättning | 135,7           | 132,9          | 141,3          | 142,4          | 146,9          |
| Äldreomsorg                                      | 270,2           | 302,7          | 309,3          | 328,6          | 349,0          |
| <b>Summa</b>                                     | <b>407,3</b>    | <b>436,8</b>   | <b>451,8</b>   | <b>472,2</b>   | <b>497,2</b>   |
| <b>Teknisk nämnd</b>                             |                 |                |                |                |                |
| Politisk verksamhet                              | 0,2             | 0,2            | 0,2            | 0,3            | 0,3            |
| Kommunövergripande verksamhet                    | -0,8            | 2,0            | 2,0            | 2,0            | 2,0            |
| Teknisk verksamhet - skattefinansierad           | 30,4            | 33,1           | 34,9           | 35,4           | 35,6           |
| Teknisk verksamhet - avgiftsfinansierad          | 2,7             | 0,0            | 0,0            | 0,0            | 0,0            |
| Turism- och fritidsverksamhet                    | 44,8            | 45,8           | 47,4           | 48,0           | 48,8           |
| Kulturverksamhet                                 | 1,2             | 1,7            | 1,7            | 1,7            | 1,7            |
| Miljö- och hälsoskydd, exploateringsverksamhet   | 0,2             | 3,5            | 4,2            | 4,3            | 4,3            |
| <b>Summa</b>                                     | <b>78,7</b>     | <b>86,3</b>    | <b>90,4</b>    | <b>91,7</b>    | <b>92,7</b>    |
| <b>Samhällsbyggnadsnämnd</b>                     |                 |                |                |                |                |
| Politisk verksamhet                              | 0,7             | 0,6            | 0,6            | 0,7            | 0,7            |
| Miljö- och hälsoskyddsverksamhet                 | 6,4             | 6,6            | 6,7            | 7,0            | 7,2            |
| Plan- och byggverksamhet                         | 6,9             | 6,1            | 6,1            | 6,3            | 6,5            |
| <b>Summa</b>                                     | <b>14,0</b>     | <b>13,3</b>    | <b>13,4</b>    | <b>14,0</b>    | <b>14,4</b>    |
| <b>Valnämnd</b>                                  |                 |                |                |                |                |
| Politisk verksamhet                              | 1,0             | 0,0            | 1,2            | 0,0            | 0,0            |
| <b>Överförmyndarnämnd</b>                        |                 |                |                |                |                |
| Politisk verksamhet                              | 2,8             | 3,6            | 3,7            | 3,8            | 3,9            |
| <b>Revision</b>                                  |                 |                |                |                |                |
| Politisk verksamhet                              | 1,4             | 1,5            | 1,6            | 1,6            | 1,7            |
| <b>Finansiering</b>                              |                 |                |                |                |                |
| Övriga verksamhetskostnader                      | 2,5             | 4,4            | 4,4            | 4,4            | 4,4            |
| Kommunstyrelsens disposition                     | 6,0             | 5,5            | 5,5            | 5,5            | 5,5            |
| Kommunövergripande verksamhet                    | -12,4           | 8,8            | 0,3            | 4,7            | 4,9            |
| Pensioner, politisk verksamhet                   | 0,3             | 0,2            | 0,2            | 0,2            | 0,2            |
| Pensioner, övrig verksamhet                      | 32,9            | 2,6            | 4,2            | 5,7            | 6,1            |
| Intern ränta kostnad                             | -15,0           | -15,6          | -16,8          | -16,8          | -16,8          |
| Intern ränta intäkt                              | 2,2             | 2,2            | 2,1            | 2,1            | 2,1            |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b>                | <b>1 333,0</b>  | <b>1 368,8</b> | <b>1 408,2</b> | <b>1 450,1</b> | <b>1 504,0</b> |

# Investeringsbudget

mnkr

|                                                                                | Budget      | Plan        | Plan        | Plan         | Plan        | Plan         | Plan        |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
|                                                                                | 2026        | 2027        | 2028        | 2029         | 2030        | 2031         | 2032        |
| <b>Kommunstyrelse</b>                                                          |             |             |             |              |             |              |             |
| Kommunövergripande verksamhet                                                  | 3,0         | 3,0         | 3,0         | 3,0          | 3,0         | 3,0          | 3,0         |
| <b>Familjenämnd</b>                                                            | <b>9,9</b>  | <b>7,5</b>  | <b>8,1</b>  | <b>6,8</b>   | <b>8,6</b>  | <b>8,4</b>   | <b>5,7</b>  |
| Individ- och familjeomsorg                                                     | 0,1         | 0,1         | 0,1         | 0,1          | 0,1         | 0,1          | 0,1         |
| Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamhet                               | 2,5         | 2,5         | 2,5         | 2,8          | 2,5         | 2,5          | 2,5         |
| Gymnasieverksamhet                                                             | 3,1         | 4,3         | 4,9         | 3,3          | 2,4         | 5,2          | 2,5         |
| Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder och integrationsverksamhet             | 3,1         | 0,1         | 0,1         | 0,1          | 3,1         | 0,1          | 0,1         |
| Turism- och fritidsverksamhet                                                  | 0,0         | 0,1         | 0,1         | 0,1          | 0,1         | 0,1          | 0,1         |
| Kulturverksamhet                                                               | 1,1         | 0,4         | 0,4         | 0,4          | 0,4         | 0,4          | 0,4         |
| <b>Vård- och omsorgsnämnd</b>                                                  | <b>2,3</b>  | <b>2,5</b>  | <b>2,3</b>  | <b>2,3</b>   | <b>2,3</b>  | <b>7,5</b>   | <b>2,3</b>  |
| Verksamhet för personer med funktionsnedsättning                               | 0,3         | 0,5         | 0,3         | 0,3          | 0,3         | 0,5          | 0,3         |
| Äldreomsorg                                                                    | 2,0         | 2,0         | 2,0         | 2,0          | 2,0         | 2,0          | 2,0         |
| Äldreomsorg - inredning/utrustning till nytt äldreboende                       |             |             |             |              |             | 5,0          |             |
| <b>Samhällsbyggnadsnämnd</b>                                                   | <b>0,6</b>  | <b>0,1</b>  | <b>1,0</b>  | <b>0,3</b>   | <b>0,1</b>  | <b>0,1</b>   | <b>0,1</b>  |
| Plan- och byggverksamhet                                                       | 0,6         | 0,1         | 0,5         | 0,3          | 0,1         | 0,1          | 0,1         |
| Miljö- och hälsoskyddsverksamhet                                               |             |             | 0,5         |              |             |              |             |
| <b>Teknisk nämnd - totalt</b>                                                  | <b>83,3</b> | <b>56,9</b> | <b>83,6</b> | <b>89,1</b>  | <b>81,7</b> | <b>89,6</b>  | <b>62,2</b> |
| Turism och fritid                                                              | 3,7         | 3,7         | 3,2         | 3,4          | 7,7         | 3,7          | 3,8         |
| Turism- och fritidsverksamhet: Renovering friluftsbaden                        | 6,0         |             |             |              |             |              |             |
| Kulturverksamhet                                                               | 0,3         | 0,6         | 0,7         | 0,9          | 0,7         | 0,4          | 0,3         |
| Kommunövergripande verksamhet: Kommunens bilpool                               | 10,6        | 3,1         | 6,0         | 5,4          | 5,4         | 7,5          | 7,5         |
| <b>Teknisk verksamhet - skattefinansierad</b>                                  | <b>20,8</b> | <b>18,2</b> | <b>23,2</b> | <b>33,2</b>  | <b>29,2</b> | <b>35,3</b>  | <b>15,2</b> |
| Ombyggnad Östergatan/Norregatan                                                |             |             | 1,2         |              |             | 12,0         |             |
| Ombyggnation Gamla torg                                                        |             |             |             | 1,5          |             |              |             |
| Ombyggnad Hotellgatan och Järnvägsgränd                                        |             |             |             |              | 6,9         | 4,3          |             |
| Utbyggnad av gc-väg området kring Kärran Lilla Norregatan/ Lillgatan (G85)     |             |             |             | 6,7          | 3,3         |              |             |
| Utbyggnad av gc-väg längs Tolångavägen mellan Badgatan och Sandåkravägen       | 1,4         |             | 2,0         | 6,4          |             |              |             |
| Teknisk verksamhet skattefinansierad                                           | 19,4        | 18,2        | 20,0        | 18,6         | 19,0        | 19,0         | 15,2        |
| <b>Exploatering</b>                                                            | <b>2,3</b>  | <b>1,5</b>  | <b>11,0</b> | <b>1,3</b>   | <b>6,5</b>  | <b>1,0</b>   | <b>0,0</b>  |
| Bostadsexploatering, Sjöbo Väst etapp 3A                                       |             | 1,5         |             |              |             |              |             |
| Sjöbo Väst, handelsområde, resterande delar                                    | 0,7         |             |             |              |             |              |             |
| Bostadsexploatering Grimstofta 4:1 etapp 2                                     | 0,9         |             | 10,0        |              |             |              |             |
| Bostadsexploatering Grimstofta 4:1 etapp 3                                     |             |             |             | 1,3          |             |              |             |
| Bostadsexploatering Blentarp nytt område                                       |             |             | 1,0         |              | 6,5         |              |             |
| Bostadsexploatering Kv Bränneriet inkl Fabriksgatan                            |             |             |             |              |             | 1,0          |             |
| Industriexploatering, Bäckadal                                                 | 0,7         |             |             |              |             |              |             |
| <b>Teknisk verksamhet - avgiftsfinansierad</b>                                 | <b>39,6</b> | <b>29,8</b> | <b>39,6</b> | <b>44,8</b>  | <b>32,2</b> | <b>41,7</b>  | <b>35,5</b> |
| VA-förnyelse längs Tolångavägen mellan Badgatan och Sandåkravägen              |             |             | 9,0         |              |             |              |             |
| VA-förnyelse Hotellgatan och Järnvägsgränd                                     |             |             |             | 2,0          |             |              |             |
| Bostadsexploatering Grimstofta 4:1 etapp 2                                     | 0,5         |             | 4,5         |              |             |              |             |
| Bostadsexploatering Blentarp nytt område                                       |             |             | 1,0         |              | 4,0         |              |             |
| Sjöbo ARV, Sandtvätt, slamförtjockning och externslammottagning                | 7,5         | 7,0         |             |              |             |              |             |
| Pumpstation, Solkullen                                                         | 4,0         |             |             |              |             |              |             |
| Uppförande av pumpstationer och nedläggning av Äsperöds ARV                    |             | 0,5         |             | 4,5          |             |              |             |
| Sjöbo ARV, framtida kväverening, tillstånd                                     |             |             |             |              |             | 10,0         | 10,0        |
| Oran renovering                                                                |             | 1,0         | 3,0         | 3,0          |             |              |             |
| Sjöbo ARV personalbyggnad                                                      | 0,5         | 2,5         | 2,5         |              |             |              |             |
| Vattenhus, vid Sjöbo ARV                                                       |             |             |             |              |             |              | 0,5         |
| Lövestad VV, modernisering                                                     |             |             |             |              | 1,0         | 2,5          | 2,5         |
| Utbyggnad av kommunalt VA i Hemmestorps Ljungbacken                            | 0,7         |             |             | 12,1         | 12,9        |              |             |
| Utbyggnad av kommunalt VA i Hemmestorps Ljungbacken, anslutningsavgifter       |             |             |             |              | -5,7        |              |             |
| Utbyggnad av kommunalt VA i Hemmestorps Södergård                              |             |             | 0,8         |              |             | 15,2         | 15,2        |
| Utbyggnad av kommunalt VA i Hemmestorps Södergård, anslutningsavgifter         |             |             |             |              |             |              | -7,2        |
| Anslutningsavgifter övrigt                                                     | -3,0        | -3,0        | -3,0        | -3,0         | -3,0        | -3,0         | -3,0        |
| Ledningsförnyelse, Kristinedals tryckledning 3,5 km, v+s samt vattenmätarbrunn | 9,0         |             |             |              |             |              |             |
| Ledningsförnyelse Malenas park-Sjöbo ARV                                       |             | 1,5         |             | 6,0          | 6,0         |              |             |
| Ledningsförnyelse Maltestorp-Åsums pstn 1,5 km                                 | 2,5         | 2,5         |             |              |             |              |             |
| Ledningsförnyelse råvattenledning Lövestad VV                                  |             | 0,8         | 3,0         | 3,0          |             |              |             |
| Teknisk verksamhet: avgiftsfinansierad VA - ram för projekt < 5 mnkr           | 17,3        | 16,4        | 16,4        | 16,43        | 16,4        | 16,4         | 16,9        |
| Teknisk verksamhet: avgiftsfinansierad renhållning - ram för projekt < 5 mnkr  | 0,5         | 0,5         | 2,3         | 0,8          | 0,6         | 0,6          | 0,6         |
| <b>Totala nettoinvesteringar</b>                                               | <b>99,0</b> | <b>70,0</b> | <b>98,0</b> | <b>101,4</b> | <b>95,6</b> | <b>108,5</b> | <b>73,3</b> |

# Resursfördelningsmodell

## Befolkningsprognos

| Åldersgrupp | 31/12 2025 | 31/12 2026 | Befolkning budget<br>2026 genomsnitt | Befolkning budget<br>2025 genomsnitt | Förändring<br>befolkning<br>genomsnitt<br>2025-2026 |
|-------------|------------|------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1–5 år      | 951        | 942        | 947                                  | 1 008                                | -61                                                 |
| 6 år        | 219        | 195        | 207                                  | 216                                  | -9                                                  |
| 7–9 år      | 657        | 652        | 655                                  | 672                                  | -17                                                 |
| 10–12 år    | 662        | 655        | 659                                  | 669                                  | -11                                                 |
| 13–15 år    | 687        | 697        | 692                                  | 683                                  | 10                                                  |
| 16–18 år    | 643        | 636        | 640                                  | 658                                  | -18                                                 |
| 65–79 år    | 3 358      | 3 337      | 3 348                                | 3 368                                | -20                                                 |
| 80–89 år    | 1 151      | 1 180      | 1 166                                | 1 133                                | 33                                                  |
| 90– år      | 162        | 166        | 164                                  | 170                                  | -6                                                  |

## Resurser utifrån befolkningsförändring

| Åldersgrupp                                                | Kostnad per invånare tkr | Befolkning<br>budget 2026 | Kommunbidrag<br>mnkr |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------|
| <b>Förskole- och fritidshems- och grundskoleverksamhet</b> |                          |                           |                      |
| 1–5 år*                                                    | 141,7                    | 947                       | 134,1                |
| 6 år**                                                     | 156,3                    | 207                       | 32,4                 |
| 7–9 år**                                                   | 175,3                    | 655                       | 114,7                |
| 10–12 år**                                                 | 148,1                    | 659                       | 97,5                 |
| 13–15 år                                                   | 146,7                    | 692                       | 101,5                |
| <b>Summa</b>                                               |                          |                           | <b>480,2</b>         |

\*Andel som efterfrågar plats i förskolan har i budget 2026 ökat från 94,2% till 98,8%

\*\*Andel som efterfrågar plats på fritids har i budget 2026 ökat från 53,0% till 56,5%

| Åldersgrupp        | Kostnad per invånare tkr | Befolkning<br>budget 2026 | Kommunbidrag<br>mnkr |
|--------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------|
| <b>Gymnasiet</b>   |                          |                           |                      |
| 16–18 år           | 179,5                    | 640                       | 114,8                |
| <b>Äldreomsorg</b> |                          |                           |                      |
| 65–79 år           | 22,9                     | 3 348                     | 76,7                 |
| 80–89 år           | 143,6                    | 1 166                     | 167,4                |
| 90– år             | 398,1                    | 164                       | 65,3                 |
| <b>Summa</b>       |                          |                           | <b>309,4</b>         |

## Resursfördelningsmodell teknisk skattefinansierad verksamhet

|                                      | Kostnad per<br>kvadratmeter kr | Förändring antal<br>kvadratmeter | Kommun-<br>bidrag mnkr |
|--------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Gata och cykelled                    | 6,51                           | 0,00                             | 0,00                   |
| Antal kvadratmeter gata och cykelled | 922 193                        |                                  |                        |