

# Delårsrapport 1

januari - april 2023



**FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE**

Översikt över verksamhetens utveckling	4
Den kommunala koncernen	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
Händelser av väsentlig betydelse	17
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	26
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	29
Balanskravsresultat	48
Väsentliga personalförhållanden	50
Förväntad utveckling	54

**FINANSIELLA RAPPORTER**

Resultaträkning	56
Balansräkning	57
Kassaflödesanalys	58
Noter	59
Resultaträkning – sammanställd redovisning	71
Balansräkning – sammanställd redovisning	72
Driftredovisning	73
Sammanställning beslut om driftbudget	74
Investeringsredovisning	75
Sammanställning beslut om investeringsbudget	76
Exploateringsredovisning	77
Schema drift- och investeringsredovisningens samband	78
Tillämpade internredovisningsprinciper	79
Finansiell rapport	80
Ordlista	81

## DELÅRSRAPPORTEN I KORTHET

Sverige är inne i en lågkonjunktur som förväntas böttna 2024. Det drabbar kommunsektorn dubbelt via en historiskt låg ökning av skatteunderlaget 2023–2024. Dessutom bidrar inflationen till att köpkraften urholkas. Fallande inflation 2024 gör att det ser betydligt bättre ut 2025.

### Sjukfrånvaron minskade

Sjukskrivningstalen minskade från en hög nivå till 8,42 procent (9,41) i alla nämnder och bolag, kommunstyrelsen undantagen.

### Nettoutflyttning

Efter en rekordartad befolkningsökning 2020 fortsatte befolkningen att öka, men långsammare. Under förstatertialet har befolkningen minskat och nu bor det totalt 19 509 personer i Sjöbo kommun. Det är nettoutflyttning som förklarar utvecklingen

### Attraktiv kommun

Under de första fyra månaderna av 2023 har kommunen inte beviljat några bygglov för nyproduktion av bostäder, lika många som samma period 2021. Däremot har fyra villatomter sålts. Det osäkra världsläget och inflationen gör att räntorna stiger, vilket dämpar efterfrågan.

### Nöjda medborgare

En ökad andel elever i årskurs 9 känner sig trygga i skolan och andelen abonnemang med vatten från skyddad vattentäkt ökade.

### Periodens resultat kommunen: -14 mnkr

Tertial 1 visar ett underskott på 14 mnkr (årets resultat enligt resultaträkningen), ett betydligt sämre resultat än vad som varit vanligt de senaste åren. Resultatet beror till stor del på ett negativt resultat budgeterats med 19,4 mnkr.

Om även bolagen och Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) räknas med, blir resultatet för perioden -11 mnkr. Både bolagen och SÖRF redovisar positiva resultat medan kommunens resultat är negativt.

### Prognos kommunen: -6 mnkr

Kommunen förväntas göra ett negativt resultat på 6 mnkr för helåret, vilket är 13 mnkr bättre än det budgeterade resultatet. Av nämnderna lämnar familjenämnden ett överskott på 6 mnkr medan vård- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott på 6 mnkr. Ökade pensionskostnader gör att finansieringen har ett underskott på 13 mnkr. Större överskott finns för skatteintäkterna (7 mnkr) och för generella statsbidrag +12 mnkr.

De kommunala bolagen visar bra resultat men Sjöbo Elnäts AB:s resultat om 7 mnkr är 5 mnkr lägre än budget. AB Sjöbohems resultat (+8 mnkr) följer budget. SÖRF anger ett underskott på drygt 1 mnkr. Det ger en total prognos på +6,5 mnkr för koncernen.

### Låg arbetslöshet

Med 5,1 procent arbetslösa i april var Sjöbos arbetslöshet lägre än såväl övriga Skåne som hela riket.

### Låneskulden minskade med 15 mnkr

Efter att AB Sjöbohem amorterat 15 mnkr minskade koncernens låneskuld till 767 mnkr. Kommunen har ingen låneskuld.

## Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen beräknas få ett resultat på 6,5 mnkr, betydligt lägre än tidigare år. De senaste fyra åren har kommunkoncernens resultat överstigit 50 mnkr varje år. Tabellen nedan visar en översikt över verksamhetens utveckling med fokus på ekonomin.

Kommunkoncernens resultat minskar kraftigt. Det är framför allt kommunens lägre resultat (57 mnkr lägre än 2022) som gör att koncernens resultat sjunker. Trots det överträffar kommunen budgeten med 13 mnkr. Kommunens positiva avvikelse beror till största delen på att skatteintäkter inklusive statsbidrag överstiger budgeten med 19,0 mnkr. Till det kommer ett överskott mot budget på 3,1 mnkr för nämnderna. Dock gör ökade pensionskostnader att finansieringsansvaret får ett underskott om 16 mnkr. Nämndernas budgetöverskott förklaras bland annat av att antalet elever i förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten samt gymnasieverksamheten är färre än budgeterat och att exploateringen beräknas få ett överskott.

	2019	2020	2021	2022	2023 Prognos
<b>Kommunkoncernen</b>					
Verksamhetens intäkter (mnkr)	361,2	363,3	382,9	378,0	366,0
Verksamhetens kostnader (mnkr)	1 293,0	1 332,8	1 394,8	1 455,3	1 554,9
Årets resultat (mnkr)	50,8	60,0	103,7	69,2	6,5
Soliditet (procent)	35	37	40	42	42
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (procent)	34	37	40	42	43
Investeringar, netto (mnkr)	113,5	113,2	96,2	113,3	-
Självfinansieringsgrad (procent)	149	144	160	122	-
Långfristig låneskuld (mnkr)	917,3	901,4	880,7	866,8	861,0
Antal anställda	1 813	1 877	1 997	2 038	-
<b>Kommunen</b>					
<b>Allmänt</b>					
Antal invånare 31 december (2023 års tal avser 30 april)	19 226	19 418	19 497	19 549	19 509
Skattekraft, taxeringsår (procent)	87,6	88,6	88,9	89,2	89,4
Skattesats, kommunen	20,92	20,92	20,92	20,92	20,92
<b>Personal</b>					
Antal tillsvidareanställda	1 159	1 156	1 293	1 366	1 369
Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (procent)	6,3	7,7	7,5	8,6	8,4
<b>Resultaträkning</b>					
Verksamhetens intäkter (mnkr)	261,2	270,6	281,9	282,3	267,0
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar (mnkr)	1 320,5	1 356,8	1 409,3	1 482,1	1 541,9
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	1 063,3	1 110,5	1 188,5	1 247,7	1 281,4
Årets resultat (mnkr)	27,3	37,9	80,7	50,3	-6,3
Årets balanskravsresultats andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, kommunen (procent)	1,6	3,3	6,0	4,8	-0,5
<b>Balansräkning</b>					
Nettoinvesteringar (mnkr)	53,3	59,3	47,6	65,8	82,9
Låneskuld (mnkr)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Soliditet (procent)	59	59	62	63	61
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (procent)	59	59	62	63	61
Borgensåtagande (kr per invånare)	44 688	44 237	44 058	43 941	44 031

AB Sjöbohem och Sjöbo Elnät AB gjorde stora positiva resultat både 2020 och 2021. Medan AB Sjöbohem fortsatte ha ett stort positivt resultat år 2022 halverades Sjöbo Elnät AB:s resultat jämfört med året innan, främst på grund av större avskrivningar. År 2023 prognostiserar AB Sjöbohem ett resultat i enlighet med budget medan Sjöbo Elnät AB beräknas få ett 4,8 mnkr lägre resultat än budget. Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) hade ett positivt resultat på 0,6 mnkr 2022, men prognosen pekar mot ett underskott med 01,2 mnkr 2023.

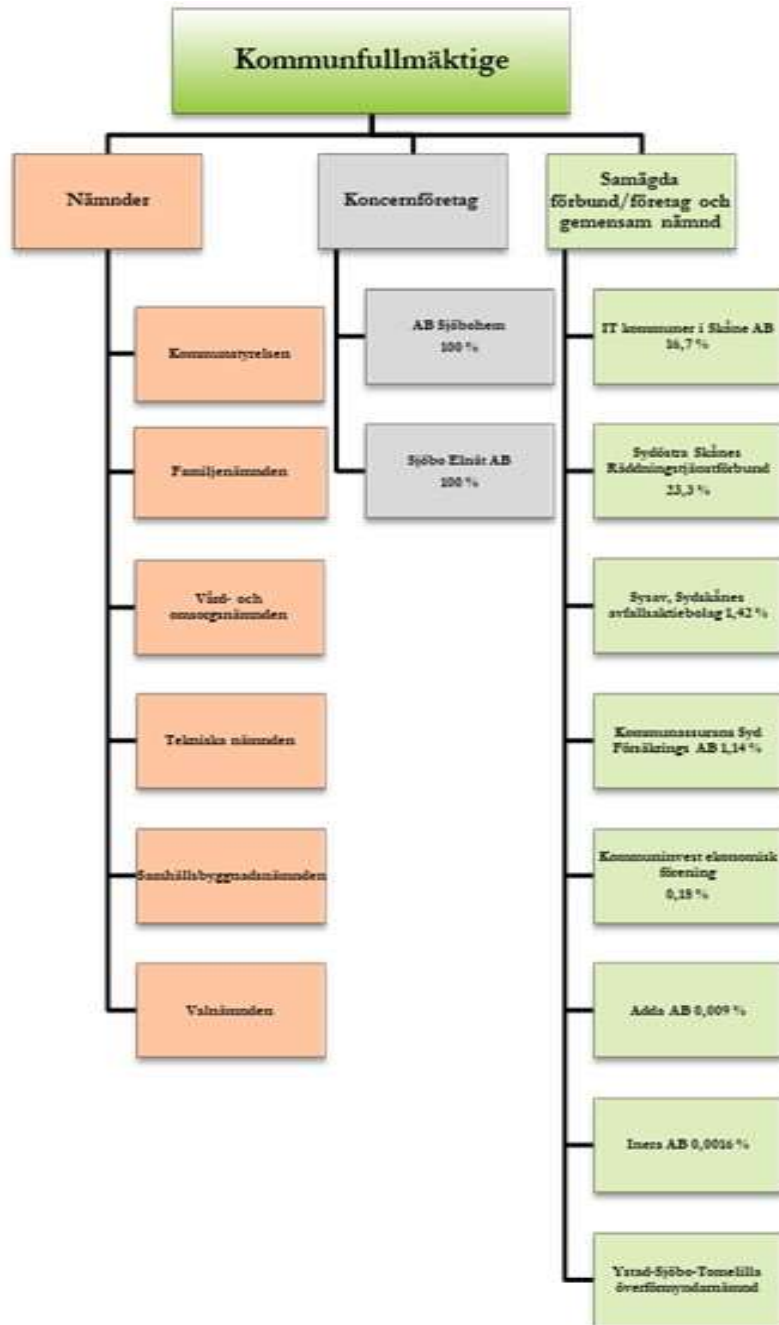
Kommunkoncernens soliditet förbättrades 2022 och tillhörde de 25 procent högsta i landet. Skillnaden var dock stor mellan soliditeten för kommunen (61 procent) och de affärsdrivande verksamheterna, främst AB Sjöbohem (drygt 15 procent). Förutom 2023 var självfinansieringsgraden över 100 procent. Det gör att kommunen kunnat finansiera investeringarna utan att låna pengar. År 2023 finansieras investeringarna främst via minskad likviditet.

Kommunen har stora borgensåtaganden, men åtagandet per invånare har minskat fram till och med 2022. Det beror helt enkelt på att borgensåtagandet gentemot de kommunala bolagen varit oförändrat, medan befolkningen ökat de senaste fyra åren. Under början på 2023 har dock befolkningen minskat vilket ökar nyckeltalet.

Pandemin bedöms vara en väsentlig anledning till att sjukfrånvaron var hög både 2020 och 2021. Sjuktalet var höga även 2022 men i början på året har utvecklingen varit positiv. Jämfört med samma period förra året har sjukfrånvaron gått ner 1 procent. Antalet tillsvidareanställda har ökat något. Ökningen är spridd över många verksamheter medan äldreomsorgen har minskat med 9 personer.

## Den kommunala koncernen

### Organisation



# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i en nämnd- och förvaltningsorganisation, i två helägda bolag (AB Sjöbohem och Sjöbo Elnät AB) 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 (tidigare SKL Kommentus AB) som samordnar inköp och upphandlingar samt Inera AB som skapar förutsättningar för digitalisering av välfärden. År 2021 flyttade Sjöbo kommun över sin it-verksamhet till ett gemensamt kommunägt bolag, IT kommuner i Skåne AB. De övriga fem ägarkommunerna är Höör, Hörby, Osby, Östra Göinge och Bromölla. De ingående kommunerna äger vardera 1/6 eller 16,7 procent av bolaget.

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

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

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

*Sverige<sup>1</sup> är inne i en lågkonjunktur som förväntas böttna 2024. Det drabbar kommunsektorn dubbelt genom en historiskt låg ökning av skatteunderlaget 2023–2024. Dessutom bidrar inflationen till att köpkraften urholkas.*

Kommunen behöver hantera en historiskt negativ utveckling av det reala skatteunderlaget, hög inflation, kraftigt ökande pensionskostnader och demografiska utmaningar. Det gör att resultatet faller för såväl Sjöbo som hela kommunsektorn.

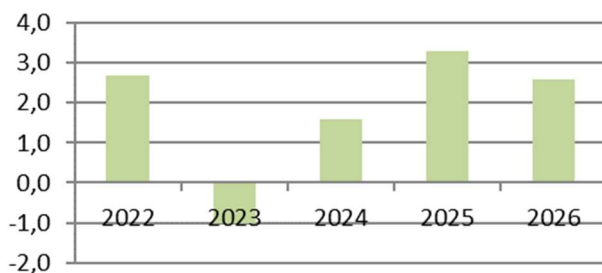
För Sjöbos del resulterar det i att det budgeteras negativa resultat både 2023 och 2024 med 19,4 mnkr respektive 26,1 mnkr. Därmed köper kommunen sig tid för att kunna vidta åtgärder för att uppnå god ekonomisk hushållning 2025.

Den höga inflationen och de snabba räntehöjningarna bidrog till att bromsa efterfrågan i ekonomin hösten 2022 och det sista kvartalet föll svensk BNP. Efter en kort period av normalisering och återhämtning efter pandemin är ekonomin åter i en lågkonjunktur. Det är främst de delar av efterfrågan som är räntekänsliga som bidrar till konjunkturedgången; hushållens konsumtion och investeringarna, främst bostadsinvesteringar. Även försvagningen av den svenska kronan bidrar till högre inflation.

Hushållens ränteutgifter, som andel av disponibla inkomster, ökar snabbt och är drygt fyra gånger högre 2023 än 2021. Den höga inflationen urholkar reallönerna och den reala disponibla inkomsten minskar i år. Utrymmet för hushållen att konsumera begränsas betydligt.

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

### BNP procentuell förändring 2022–2026



Kommunsektorns konsumtion minskar däremot till följd av det dystra ekonomiska läget och i regionerna på grund av utfasningen av pandemirelaterade åtgärder. Svagare global efterfrågan dämpar exporten i år, men den svaga inhemska efterfrågan dämpar importen än mer. Därför bidrar nettoexporten till att hålla uppe BNP-tillväxten något 2023.

Att efterfrågan minskar 2023 innebär att många företag, särskilt på den svenska hemmamarknaden, behöver anpassa sina kostnader. Samtidigt behöver de göra avvägningar för att anpassa sig till lågkonjunkturen på kortare sikt. Det handlar om den mer strukturella

<sup>1</sup> Omvärldsuppgifter i förvaltningsberättelsen är hämtade ur Sveriges Kommuner och Regioner, Aktuell Ekonomi 23:20.



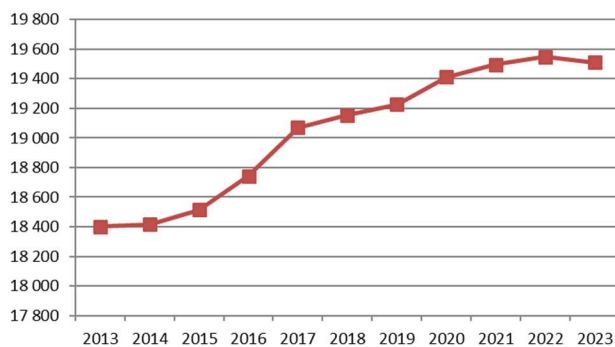
kompetensbristen och storleken på personalen. Det är stora kostnader involverade i att rekrytera och det finns väsentliga matchningsproblem mellan utbud och efterfrågan på arbetsmarknaden.

## Befolkning

I mars uppgick Sveriges befolkning till drygt 10,5 miljoner, en ökning med endast 0,6 procent på ett år.

Efter att Sjöbo under 2000-talet hade en växande befolkning, mattades ökningstakten av från och med 2008, och 2010 minskade befolkningen. Därefter har invånarantalet åter ökat. Befolkningen i kommunen uppgick vid årsskiftet till 19 549 invånare, en ökning med 52 personer. Efter en låg ökning 2021 med 0,4 procent, minskade ökningstakten ytterligare till knappt 0,3 procent.

### Befolkningsutveckling Sjöbo kommun 2013–2023



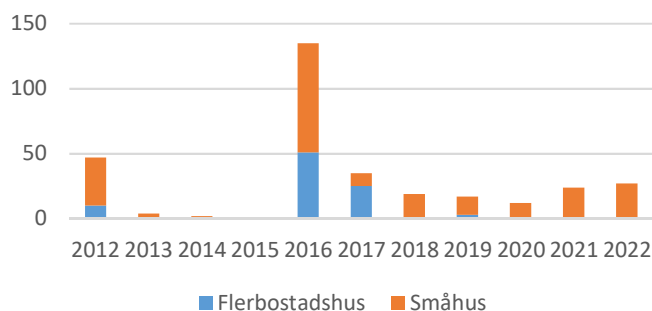
Sedan årsskiftet har befolkningen i Sjöbo minskat med 40 personer till 19 509. I förhållande till samma period 2022 är det nettoutflyttning som förklarar utvecklingen. Det är inte ovanligt att befolkningen fluktuerar under året.

Enligt befolkningsprognosen ska befolkningen öka till 19 595 invånare 2023, en ökning med 86 personer. Avvikelsen i förhållande till prognosen återfinns i åldersgrupperna 0–18 år och 40–64 år som är färre än förväntat.

## Bostäder

Under 2022 ökade antalet nybyggda lägenheter i villor och flerbostadshus med 4 procent. Motsvarande ökning i Sjöbo var cirka 1 procent.

Det byggdes betydligt mer 2016 i Sjöbo än på flera år. Därefter återgick byggandet till en mer normal nivå. Framför allt byggs småhus samtidigt som kommunen strävar efter ökad produktion av flerbostadshus. År 2022 byggdes 27 småhus. Den var den högsta nivån sedan 2016.



I år har det inte beviljats några bygglov varken för småhus eller lägenheter i flerfamiljshus. För samma period 2022 beviljades 13 bygglov för småhus.

## Exploatering

I exploateringsområdena finns 160 tomter för bostadsändamål. Av dem är 140 sålda. De osålda finns framför allt på Sjöbo Väst och på Bränneriet men även i Blentarp. I byarna finns färdigexploaterade tomter att tillgå. De är endast avsedda för villabebyggelse och säljs styckvis. Exploateringsutgifterna för de osålda tomterna uppgick till 5,7 mnkr, vilket belastade kommunens likviditet.

Efterfrågan på tomter för bostadsbyggande, för både villor och flerfamiljsbostäder, har minskat på grund av konjunkturutvecklingen. År 2023 har 4 tomter sålts, en minskning från 6 tomter samma period 2022.

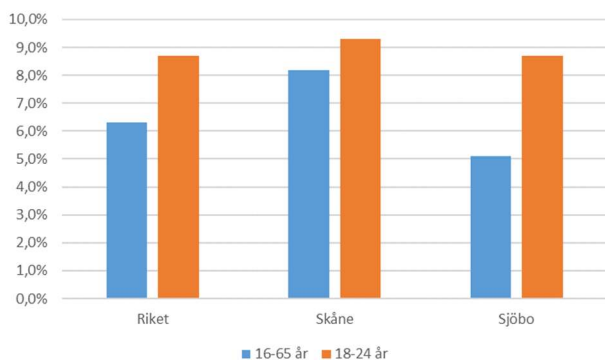
För att göra det möjligt för företag att expandera och för nya att etablera sig är det viktigt med tillgång till mark. Det finns gott om mark för ändamålet (188 181 kvadratmeter). Alla områden är dock inte helt förberedda, vilket kan påverka företagens intresse. Varken 2022 och 2023 har någon mark sålts. Exploateringsutgifterna för den osålda marken bokfördes till 10 mnkr.

## Arbete

Att efterfrågan minskar i år innebär att många företag, särskilt på den svenska hemmamarknaden, behöver anpassa sina kostnader. Det handlar om en avvägning mellan den mer strukturella kompetensbristen och storleken på personalstyrkan. Det kostar mycket att rekrytera och det finns stora matchningsproblem på arbetsmarknaden. Arbetslösheten bedöms tillfälligt öka till 9,0 procent 2024 innan den faller tillbaka igen. Trots en vikande arbetsmarknad bedöms rekryteringsläget allmänt sett vara svårt.

Vid årsskiftet höjdes pensionsåldern i Sverige med ett år. Detta påverkar statistiken som nu visar åldersspannet 16–65 år. Vid jämförelser ett eller flera år bakåt i tiden är åldersspannet fortfarande 16–64 år, eftersom dessa uppgifter baseras på redan publicerad statistik.

Inskrivna arbetslösa 16–65 år, andel (%)



Källa: Arbetsförmedlingen

Arbetslösheten i Sjöbo i åldersgruppen 16–65 var 5,1 procent vid årsskiftet, en minskning med 0,2 procentenheter jämfört med samma period 2022. Arbetslösheten i Skåne sjönk från en hög nivå med 0,4 procentenheter till 8,2 procent, medan minskningen för riket var 0,5 procentenheter till 6,3 procent. Arbetslösheten för utlandsfödda i Sjöbo uppgick till 12,7 procent, en minskning med 1 procentenhet. Även här är arbetslösheten för Sjöbo lägre än i riket och Skåne.

Ungdomsarbetslösheten uppgick till 8,7 procent, en minskning med 0,4 procentenheter. I jämförelse med riket avvek Sjöbo med lägre ungdomsarbetslöshet medan Skåne hade en högre.

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

## Utvecklingen i kommunerna

Starka skatteintäkter är en tungt vägande orsak till att 2022 blev ännu ett kanonår för kommunsektorn. Kommunernas resultat efter finansiella poster blev 34 miljarder kronor, motsvarande 5 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Det är en mycket hög notering historiskt, även om den är lägre än det dopade rekordåret 2021. De starka resultaten 2021 berodde främst på tillfälliga faktorer och inte på överskott i verksamheterna. Överskotten kom i stället främst från höga statsbidrag, betydligt högre skatteintäkter än förväntat, höga exploateringsintäkter och en positiv börsutveckling, som gjorde att värdet på finansiella placeringar växte samtidigt som låneräntorna var låga. Med undantag för räntorna på lånen stämmer dessa faktorer med Sjöbos situation. Av 190 kommuner redovisade 164 överskott 2022, varav Sjöbo var en.

År 2023 ser kommunernas resultat ut att kunna falla samtidigt som bristen på arbetskraft blir alltmer kännbar. Förändringarna har kommit snabbt. Hög inflation, stigande räntor och lågkonjunktur gör att många kommuner går från ett överskott 2022 till underskott 2023 och 2024.

Skatteunderlaget fortsatte att växa starkt 2022 som en återhämtning efter pandemin 2021. Precis som ekonomin fortsätter skatteunderlaget att bromsa in 2023, men upprätthåller ändå en ökning i linje med den historiska utvecklingen. Även 2024 är skatteunderlagets utveckling något svagare men fortfarande i linje med den historiska utvecklingen. Åren 2025–2026 ökar skatteunderlaget mer till följd av fler arbetade timmar i ekonomin.

Trots att det nominella skatteunderlaget under prognosperioden ökar något mer än ett historiskt genomsnitt, kommer köpkraften att urholkas kraftigt. De senaste tio åren har det reala skatteunderlaget ökat med 1,6 procent per år i genomsnitt. Åren 2023–2026 ökar det reala skatteunderlaget med 1,1 procent i genomsnitt. År 2023 står ut som mycket svagt med 2,5 procents minskning av det reala skatteunderlaget. Det är först 2025 som det reala skatteunderlaget kommer att vara uppe på 2022 års nivå igen.

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

Under de senaste decennierna har kommunkoncernernas investeringar ökat som andel av BNP. Mycket tyder på att investeringarna nått sin topp. I reala termer har investeringsnivån minskat sedan 2020. Det finns också flera faktorer som talar för att investeringsvolymerna fortsätter minska på kort sikt. Kombinationen av kraftigt sjunkande resultat, höga produktionskostnader, stigande räntor och minskande barnkullar och en generell osäkerhet rörande den ekonomiska utvecklingen verkar dämpande på investeringsviljan. Åtgärder vidtas för att likviditeten inte ska urholkas alltför mycket. Även denna utveckling följer Sjöbo med lägre investeringsnivå och försämrad likviditet.

Den kommunala konsumtionen fortsätter att växa relativt snabbt till följd av de ökande krav som den åldrande befolkningen ställer. Kostnaderna har dock tidigare ökat utöver vad

befolkningsstrukturen föranlett. Befolkningsökningen motsvaras inte av en lika stor tillväxt av skatteunderlaget. Fram till 2024 beräknas ett gap uppstå mellan intäkter och kostnader för Sjöbos del på cirka 30 mnkr, om verksamheten fortsätter utvecklas som hittills.

År 2022 rådde hög prisutveckling på el och drivmedel. Sjöbo har ett bundet pris för elen till och med 2023 och påverkades därmed inte av prisuppgången. Under årets tre första kvartal var prisökningarna på livsmedel mycket höga, i genomsnitt nära 17 procent, vilket satte press på vissa verksamheter.

## Betydande avtal och regeländringar

Utredningen *En ändamålsenlig kommunalekonomisk utjämning* ska se över hela utjämningsystemet med fokus på utveckling, tillväxt och likvärdig service i hela landet. Kommittén ska även överväga om det finns riktade statsbidrag som kan inordnas i det generella statsbidraget. Rapporten ska vara klar i maj 2024. Utredningen har fått ett tilläggsuppdrag som handlar om åtgärder för att motverka högre skatter i kommuner och regioner.

Regeringen har presenterat en lagrådsremiss med utgångspunkt från utredningen av skärpta krav på kommuners och regioners ekonomistyrning. En del av förslaget i utredningen finns inte med i lagrådsremissen. Däremot finns förslag på en mer flexibel resultatreserv med. Det innebär att kravet om att medlen bara för användas för att jämna ut en konjunkturcykel tas bort. I förslaget ingår även att budgeten härnäst ska innefatta ekonomi för kommunkoncernen. Förändringen föreslås införas från och med 2024.

Under 2023 kan kommuner enligt lag få ansvar att förebygga brott. Syftet är att ge förutsättningar för effektivt brottsförebyggande arbete, genom att ställa krav på att detta ska ske på ett kunskapsbaserat sätt och i samverkan. Enligt förslaget ska kommunerna ta fram en lägesbild över brottsligheten i kommunen och utifrån denna ta ställning till behovet av åtgärder och besluta om en åtgärdsplan. Kommunerna ska också ta visst ansvar för samordningen av det lokala brottsförebyggande arbetet och inrätta en samordningsfunktion.

Det kommunala ansvaret för dimensionering och samverkan i gymnasieskolan och komvux efter arbetsmarknadens behov utökas till följd av att skollagen ändrats. Det ställer krav på tät samverkan mellan kommunala verksamheter och näringslivet. Vägledningen behöver förändras för att möta både individens och arbetsmarknadens behov. År 2024 behöver det göras analyser och ett genomgripande samverkansarbete för utbildningar som startar 2025. Att titeln undersköterska blir en skyddad titel 1 juli 2023 påverkar vuxenutbildningens uppdrag.

År 2025 återinförs ämnesbetyg i gymnasiet, i komvux på gymnasial nivå och komvux som särskild utbildning på gymnasial nivå. Det innebär att kompetensutveckling behövs 2024.

Det finns en oro för regelverket kring samverkan vid utskrivning från sjukhus. Planen är att tiden ska förkortas ytterligare och det pågår diskussioner kring när förändringen ska genomföras. Förändringen kräver ännu mer resurser i vård- och omsorgsverksamheten.

Den 1 oktober skärps reglerna för 11 timmars dygnsvila. Detta kan medföra ökade kostnader men konsekvenserna är inte helt utredda. Sannolikt kommer detta också att leda till ett missnöje bland medarbetare trots att syftet är att förbättra återhämtningen.

2024 ska Sveriges kommuner ta över insamlingen av förpackningsavfall från hushåll genom fastighetsnära insamling eller lättillgängliga insamlingsplatser. Kommunerna ska också erbjuda separat insamling av matavfall. 2026 ska kommunerna samla in förpackningsavfall på torg och i

parker samt andra populära platser där kommunen har ett renhållningsansvar. 2027 ska alla kommuner ha infört fastighetsnära insamling av förpackningsavfall från hushåll och anmälda samlokaliserade verksamheter. Kommuner ska samla in skrymmande förpackningsavfall via lättillgängliga insamlingsplatser. I praktiken innebär det att Sjöbo kommun ska ta över ansvaret och driften för alla återvinningsstationer den 1 januari 2024.

Flera förändringar är på gång inom miljöområdet. Nya föreskrifter och ändrad kontrollfrekvens för livsmedelskontroll och för enskilda avlopp införs riskbaserad tillsyn. Inom miljöskyddet är det förändringar i kontrollförordningen som påverkar tillsynsupplägget, -intervall och avgiftsuttag.

## Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

### Omvärldsrisk

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

Skatteintäkterna och de generella statsbidragen uppdateras löpande och kan förändras med flera miljoner kronor mellan prognostillfällena. Det kräver handlingsberedskap, så att kommunen kan hantera fluktuationerna. En procents ökning av lönerna innebär en kostnadsökning med cirka 7 mnkr.

Kompetensförsörjningen blir en allt större utmaning när befolkningsstrukturen förändras och antalet personer över 80 år ökar med nära 50 procent, samtidigt som de i arbetsför ålder ökar med knappt 5 procent. Sysselsättningsökningen kommer inte att räcka till för att täcka de ökade personalbehoven i offentlig sektor och näringslivet. För kommunsektorn är behovet särskilt fokuserat till äldreomsorgen. Det finns också matchningsproblem på arbetsmarknaden, där den lediga arbetskraftens kompetens inte motsvarar den som de lediga jobben kräver. För att klara kompetensförsörjningen krävs en helhetssyn och kombination av långsiktiga åtgärder där staten, arbetsgivarna och de fackliga organisationerna samarbetar med målet att trygga kompetensförsörjningen i välfärden.

Utmärkande för elmarknaden är extrem rörlighet. Kommunens avtal om fast pris för el löper ut den sista december. Priset är 37,425 öre/kWh. Att binda priserna för framtiden är svårt, eftersom ingen elhandlare vill ta risken. Även om elpriserna har sjunkit och sjunker i framtiden, är högre priser här för att stanna. Kommunen upphandlar nu el till rörligt pris. Verksamheterna har i budget 2023 och 2024 kompenserats för en förväntad ökning av KPIF. Kompensationen ska även täcka de ökade elpriserna. Åtgärder på både kort och lång sikt för att minska energiförbrukningen är fortfarande viktiga.

### Verksamhetsrisk

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

Avtalsrörelsen 2023 omfattar cirka 2,2 miljoner arbetstagare i privat och offentlig sektor. Reallönerna minskar. Sverige påverkas mycket av en alltför hög – eller låg – löneökningstakt i kölvattnet av den höga konsumentprisinflationen. Arbetstagar sidan kräver större löneökningar än på länge. Kostnaden för en lönebildning som startar en pris- och lönespiral är hög. Priset som måste betalas för att få ned inflationen är högre arbetslöshet och det går via åtstramande penningpolitik. Märket är nu satt till 7,4 procent för avtalsperioden 2023–2025, det högsta på 25 år. Det fördelas med 4,1 procent 2023 och 3,3 procent 2024.

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

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

Kommunen satsar på att öka exploateringen, men det kräver att de exploaterade tomterna blir sålda, annars binds likviditet i de exploaterade områdena.

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

Elavbrott kan få väsentliga konsekvenser för verksamheterna, främst när det gäller löne- och fakturahantering, digitala hjälpmedel och telefoni. Om informationskanaler ligger nere kan det skapa oro både internt och hos medborgarna. Cyberattackerna har ökat och kommuner är ofta måltavlor. Kommunen behöver öka beredskapen.

Kvalitetsaspekten är viktig när Sjöboborna ska erbjudas en bra samhällsservice. Det är viktigt att framöver förbättra resultaten i skolan och uppnå målen i kvalitetsregisterna för vård och omsorg. Åtgärder genomförs för att förbättra resultaten och förbättra måluppfyllelsen totalt för kommunen.

Konkurrensverket beslutade 2022 att rikta kritik mot ägarna av Sysav. Som skäl för beslutet angavs i huvudsak att ägarkommunerna tillämpat undantaget för intern upphandling i lagen om offentlig upphandling, LOU, utan att uppfylla bestämmelsens så kallade verksamhetskriterium. Eftersom anskaffningen inte föregåtts av annonsering utgjorde den enligt Konkurrensverket en otillåten direktupphandling. Ägarkommunerna förlorade i första instans och har nu ansökt om prövningstillstånd av kammarrätten.

## **Hållbarhet**

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

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

## **Finansiella risker**

Kommunfullmäktiges finanspolicy omfattar kommunen, Sjöbohem och Sjöbo Elnät. Den anger ramar och riktlinjer i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten.

## *Kredit och likviditet*

Betalningsförmågan ska säkerställas på lång och kort sikt. Upplåning och borgensförbindelser sker inom ramen för kommunfullmäktiges beslut om upplånings- och borgensramar. Genom likviditetshantering innebärande att in- och utbetalningar matchas avgörs behovet av kortfristiga låne- och placeringsbehov. En likviditetsreserv som uppgår till de kommande tre månadernas finansieringsbehov, dock lägst 50 mnkr, ska hållas i syfte att säkra kommunens kortsiktiga betalningsförmåga. Koncernen har därutöver en checkkredit på 75 mnkr.

Ett negativt resultat tillsammans med en hög investeringsnivå innebär att likviditeten försämras från 145 mnkr vid årsskiftet till 93 mnkr det kommande årsskiftet. Sedan årsskiftet har likviditeten stärkts med 10 mnkr.

För koncernen uppgick den 30 april tillgängliga, likvida medel till 205,9 (+9,9) mnkr och tillgängliga, outnyttjade kreditfaciliteter till 75 mnkr, totalt 280,9 mnkr.

Risken för att kommunens kunder inte uppfyller sina åtaganden utgör en kundkreditrisk. Kredittiden är tiden från att fakturan skickas tills den betalas. Kredittiden ligger ganska stabilt mellan 21 och 34 dagar. Kortast kredittid finns inom vård och omsorg medan tekniska nämnden har längst.

## *Lån*

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

Enligt finanspolicyn får inte mer än 40 procent av låneskulden förfalla inom en och samma tolv månadersperiod. För koncernen är denna andel 29,6 procent.

Koncernens räntebärande skulder uppgick vid delårsskiftet till 767,3 mnkr (-15,0 mnkr jämfört med bokslutet 2022), medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 245,9 mnkr (+10,3 mnkr). Sjöbo kommun har inga räntebärande skulder, utan svarar i stället för alla finansiella tillgångar. Koncernens nettoskuld var 521,4 mnkr, medan kommunens tillgångar var 245,9 mnkr.

## *Placeringar*

Enligt finanspolicyn får finansiella placeringar göras såväl i räntebärande värdepapper som i aktier. Andelen aktier får dock uppgå till maximalt 40 procent av portföljens värde. Den 30 april bestod koncernens finansiella placeringar till 25 procent (23 procent) av aktier och till resterande del av räntebärande värdepapper.

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

## **Pensionsförpliktelser**

I balansräkningen har kommunen ett pensionsåtagande på sammanlagt 7,8 mnkr. Åtagandet har ökat med 0,6 mnkr jämfört med 2022. Dessutom hade kommunen 1,1 mnkr i form av en ansvarsförbindelse. Det var en minskning med 0,4 mnkr. Det är oförändrat jämfört med 2022.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

En pensionsförsäkring tryggar pensionsförpliktelser som upparbetats före 1998. Eftersom den allra största delen av åtagandet försäkrats bort, har kommunen inga egna placerade medel. Konsolideringsgraden var vid årsskiftet över 100 procent, det vill säga att försäkringskapitalet täckte mer än åtagandet. Tidigare krävde KPA en säkerhetsmarginal på 35 procent innan avkastningen kunde användas till annat än utbetalning av de försäkrade pensionerna. Kravet sänktes 2022 till 25 procent. Vid årsskiftet var pensionsförsäkringskapitalet 25 procent högre än pensionsåtagandet som försäkring avser täcka.

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

<b>Pensionsförpliktelser och pensionsmedelförvaltning (mnkr)</b>	<b>Bokslut 2022</b>	<b>Delårsrapport april 2023</b>
<b>Pensionsförpliktelse</b>		
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	8,3	8,9
a. Avsättning för pensioner inklusive löneskatt	7,2	7,8
b. Ansvarsförbindelser inklusive löneskatt	1,1	1,1
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	254,2	Uppgift saknas
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0,0
<b>4. Summa pensionsförpliktelse inklusive försäkring och stiftelse</b>	<b>262,5</b>	<b>-</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel, marknadsvärde</b>		
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	309,6	Uppgift saknas
a. Varav överskottsmedel	0,0	Uppgift saknas
6. Totalt kapital pensionsstiftelse	0,0	0,0
7. Finansiella placeringar avseende pensionsmedel, egna förvaltade pensionsmedel	0,0	0,0
<b>8. Summa förvaltade pensionsmedel, marknadsvärde</b>	<b>309,6</b>	<b>309,6</b>
<b>Finansiering</b>		
9. Återlånade medel	0,0	0,0
10. Konsolideringsgrad (%)	118	Uppgift saknas



## Händelser av väsentlig betydelse

### **AB Sjöbohem**

Resultatet för perioden följer budget. Intäkterna är något högre än budget på grund av ökade intäkter för förmedlad verksamhet och debiterade avgifter. Detta tillsammans med lägre kostnader för vinterväghållning under perioden har istället gett utrymme för att snabbare starta med underhåll av fastigheter och grönytor.

Övriga kostnader och personalkostnader följer budget. Beräknat resultat om +7,9 mnkr för 2023 följer budget.

### **Sjöbo Elnät AB**

Resultatet för januari–april är 3,1 mnkr, vilket är 0,2 mnkr lägre än budgeterat. Prognosen för året är ett positivt resultat om 8,0 mnkr, vilket dock är 4,8 mnkr lägre än budget. Orsaken till den lägre prognosen är att företaget bedömer att en större anslutning, som skulle ge en anslutningsavgift om 3,0 mnkr, inte kommer att genomföras. Till det kommer att företaget räknar med att egen personal i lägre omfattning än budgeterat kommer att användas till egna investeringar, vilket ger lägre intäkter.

### **Kommunövergripande verksamhet**

Prognosen visar ett underskott om 0,8 mnkr. Störst underskott (0,4 mnkr) finns inom kommunstyrelsens verksamhet där bland annat färdtjänsten beräknas ge ett underskott om 1,0 mnkr. Detta bygger på antagandet att färdtjänstresorna ökar med 7 procent mer än vid samma period 2019. För de gemensamma verksamheterna förväntas kommunledningsförvaltningen visa överskott om 0,7 mnkr, främst på grund av lägre kapitalkostnader än budgeterat.

Vård- och omsorgsnämndens kostverksamhet, som säljer till familjenämnden och externa förskolor och skolor, beräknas ge ett underskott om 0,3 mnkr på grund av lägre externa intäkter. Avtalen avseende leverans av lunch till externa skolor och förskolor är uppsagda från och med höstterminen 2023 och vissa enheter har valt att avsluta avtalen i förtid.

Högre migreringskostnader till Unikoms it-miljö än vad som reserverats i bokslutet 2022 medför att det uppstått ej budgeterade kostnader om 0,1 mnkr inom finansieringsverksamheten.

### **Politisk verksamhet**

Vid årets slut beräknas verksamheten uppvisa ett nollresultat men flera nämnder har differenser. Underskott om 0,1 mnkr inom kommunstyrelsen, 0,2 mnkr inom familjenämnden, 0,1 mnkr inom tekniska nämnden och 0,2 mnkr inom samhällsbyggnadsnämnden uppvägs av ett överskott om 0,6 mnkr inom överförmyndarverksamheten.

Underskotten beror bland annat på utbildningskostnader och högre arvode än budgeterat. Till det kommer att samhällsbyggnadsnämnden betalt retroaktiv reseersättning och arvode eller sammanträdesersättning till de politiker som sitter i styrelsen för Kävlingeåns vattenråd.

Överskottet inom överförmyndarverksamheten beror att arvodesutbetalningarna bedöms bli lägre än budget.

## Verksamhet för personer med funktionsnedsättning

Inom verksamhet för personer med funktionsnedsättning prognostiseras underskott med 3,2 mnkr, vilket är en minskning med 0,5 mnkr jämfört med februariprognosen. Dessutom ingår i prognosen ökade kostnader med 0,4 mnkr för högre löneökning, som inte var kända i februariprognosen.

Underskottet beror främst på volymökning avseende daglig verksamhet där antalet kunder ökade kraftigt under 2022, och volymerna beräknas fortsätta öka under 2023. Förutom nya beslut har kostnaderna ökat då fler deltar i den dagliga verksamheten. Underskottet för daglig verksamhet beräknas till 5,5 mnkr och delar av detta kan täckas av budget avseende nya LSS-servicelägenheter, som inte beräknas behöva tas i bruk under året (2,2 mnkr i budget).

För kommunens LSS-boenden i egen regi beräknas ett underskott på 1,2 mnkr. Under slutet av 2022 genomfördes behovsanalyser som visade att den befintliga budgeten är rimlig i förhållande till kunders behov men att justeringar behöver ske mellan boenden. I verksamheten pågår justeringar av bemanning för att nå budget och resursfördelning enligt Kuben.

För externa boenden inom LSS och socialpsykiatri beräknas ett överskott på 2,1 mnkr, där ett par elever på externa boenden i samband med utbildning har avslutat sina studier och en placering är på väg att avslutas efter sommaren.

För personlig assistans ligger prognosen i nivå med budget, men i nuläget är det oklart vad lagändringen avseende stärkt rätt till assistans kommer att innebära.

Underskott finns även avseende högre volymer för hemtjänst till personer under 65 år (0,6 mnkr) och kostnader för kontaktpersoner, avlösare och ledsagare (0,2 mnkr).

Prestationstal	Utfall 2022	Budget 2023	Delår 30 april	Prognos 2023
Antal personer med personlig assistans	24	25	25	25
Antal personer med personlig assistans, före detta LASS (numera socialförsäkringsbalken), över 20 timmar per vecka	18	19	18	18
Antal personer med personlig assistans enligt LSS	6	6	7	7
Antal platser i kommunal bostad med särskild service enligt LSS	51	57	51	51
Antal personer i externa boenden LSS och psykiatri, genomsnitt	9	9	8	7
Antal personer i daglig verksamhet enligt LSS	75	80	81	84
Antal personer under 65 år med insats enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende	124	125	122	125
Antal timmar hemtjänst dag eller kväll till personer under 65 år per månad	543	450	559	575

## Äldreomsorg

Prognosen inom äldreomsorgen visar ett underskott på 2,2 mnkr, vilket är en förbättring med 0,7 mnkr jämfört med tidigare prognos. I prognosen ingår ökade kostnader med 1,2 mnkr för högre löneökning, som inte var kända i februariprognosen.

Underskott inom särskilt boende beräknas till 2,5 mnkr. Störst underskott finns på Björkbackens särskilda boende där kunder med särskilda behov genererar ökat bemanningskrav med 9 årsarbetare.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Behovsanalyser enligt modell Kuben kommer att genomföras direkt efter sommaren även inom särskilt boende, för att man ska få en jämförelse med andra kommuner och underlag för införande av resursfördelningsmodellen.

Även för korttidsboende beräknas underskott med 0,5 mnkr, avseende fortsatt högre beläggning, dock lägre än föregående prognos.

För hemtjänsten beräknas underskottet till 2,7 mnkr. Här ingår även ett överskott avseende vakantsatta servicetjänster med 0,6 mnkr. Prognosen innebär endast mindre volymökning under året.

Måltidsverksamheten inom äldreomsorgen har ett beräknat underskott på 0,3 mnkr, främst avseende högre livsmedelskostnader.

För hemsjukvård och rehabverksamheten beräknas ett överskott på 1,2 mnkr. Överskottet avser dels vakanta tjänster inom rehabverksamheten i början av året, dels statsbidrag. Statsbidraget på 3,2 mnkr täcker ökade kostnader för sjuksköterskebemannning på 2,5 mnkr.

Även för bostadsanpassningsbidrag beräknas överskott med 0,7 mnkr medan vakantsättning av en aktivitetssamordnartjänst innebär överskott med 0,6 mnkr. Dessutom förbättrar överskott på centrala konton bland annat avseende kapitalkostnader, it-kostnader (Unikom) och centralt avsatta medel för medel för översyn av samordnare och planerare prognosen med 1,3 mnkr.

Prestationstal	Utfall 2022	Budget 2023	Delår 30 april	Prognos 2023
Antal invånare 65– år	4 589	4 617	4 599	4 638
Antal invånare 65–79 år	3 417	3 425	3 425	3 429
Antal invånare 80–89 år	991	1 010	999	1 029
Antal invånare 90– år	181	184	175	180
Antal platser i särskilt boende totalt	150	152	151	152
Antal platser i särskilt boende – demens	69	71	69	69
Beläggningsgrad särskilt boende (procent)	95	95	95	95
Antal dygn korttidsvård per månad	275	250	239	250
Antal patienter från sjukhus som vårdplanerats efter sjukhusvistelse per månad	46	50	50	50
Antal personer över 65 år med insatser enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende 1 oktober	600	600	618	620
– varav antal personer över 65 år med hemtjänst 1 oktober	268	260	255	260
Antal timmar hemtjänst äldre dag eller kväll per månad	8 715	9 000	8 955	9 035
Andel av befolkning över 65 år med insats 1 oktober (procent)	16,3	15,1	16,4	16,4
Matsservering vid dagcentraler, antal lunchgäster	72	200	150	150

## Individ- och familjeomsorg

Prognosen för individ- och familjeomsorgen är ett underskott om 1,7 mnkr jämfört med budget. Underskott finns inom institutionsvård av barn och unga, familjehemsvård och den centrala administrationen.

Den lagreglerade verksamheten prognostiserar ett underskott om 1,1 mnkr som är hänförbart till institutionsvård av barn och unga samt familjehemsvården.

Det är 517 fler vård dygn inom institutionsvård av barn och unga än budgeterat, vilket genererar underskott mot budget. Det är även betydligt fler vård dygn på stödboende än budgeterat. Prognosen för antalet vård dygn 2023 överstiger 2022 års utfall med 809 dygn. Utfallet under första tertialet är 942 (911) vård dygn. SIS subventionerar vård dygnskostnaden med 25 procent under 2023. Detta innebär att vård dygnskostnaden förväntas att öka med 1,0 mnkr till 2024.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Familjehemsvården prognostiserar ett underskott om 0,5 mnkr jämfört med budget.

Verksamheten för institutionsplaceringar för vuxna beräknas följa budget.

Totalt redovisas ett överskott om 0,2 mnkr avseende försörjningsstödet. Lägre utbetalt försörjningsstöd under perioden har legat till grund för det prognostiserade överskottet om 0,2 mnkr. I genomsnitt erhöll 116 hushåll försörjningsstöd under första tertialet och under motsvarande period 2022 var det 112,3.

Individ- och familjeomsorgens övergripande administration och öppenvården prognostiserar ett underskott om 0,8 mnkr. Underskottet finns inom den övergripande administrationen och är hänförligt till kostnader för konsulter som verksamheten anlitat för att uppfylla lagkraven på handläggningstid.

Prestationstal	Utfall 2022	Budget 2023	Delår 30 april	Prognos 2023
Antal hushåll, i genomsnitt per månad, som erhåller försörjningsstöd	112,6	119,0	116,0	127,0
Utbetalt ekonomiskt bistånd per hushåll	10 591	11 534	10 733	10 733
Vård av barn och ungdomar – antal vård dygn på institution	2 802	3 094	942	3 611
Genomsnittligt dygnspris – barn och ungdomar på institution	3 679	4 254	3 974	3 709
Vård av vuxna – antal vård dygn på institution	755	837	242	1 024
Genomsnittligt dygnspris – vuxna på institution	2 882	5 522	2 080	5 646
Antal barn/unga placerade i familjehem		21	18	20
Antal barn/unga som är vårdnadsöverflyttade		8	10	9

## Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamhet

Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten prognostiserar ett överskott på 4,3 mnkr. Både förskola, fritidshem och grundskola beräknas lämna ett överskott.

### Förskoleverksamhet

Förskoleverksamheten beräknar ett överskott om 1,5 mnkr. Befolkningsansvaret (antalet barn) har ett överskott om 2,0 mnkr och kommunens verksamhet (förskolorna och centrala verksamheter) prognostiserar ett underskott om 0,5 mnkr.

#### *Befolkning*

Vid årsskiftet 2022/2023 fanns det 3 barn färre boende i Sjöbo än vad som beräknats i befolkningsprognosen. Mycket talar för att antalet barn kommer att understiga befolkningsprognosen under hela 2023. Prognosen är att det kommer att vara 1 004 barn i verksamheten, vilket är 8 barn färre än vad som budgeterats. Antalet barn minskar i kommunens egna förskolor medan friskolorna ökar. Barn som kommer från andra kommuner är fler än budget vilket skapar ett överskott. För tilläggsbeloppen prognostiseras ett underskott med 1,0 mnkr. Volymreserven om 1,3 mnkr ianspråkats ej, vilket ger ett överskott.

#### *Kommunens verksamhet*

Fyra av kommunens förskoleenheter prognostiserar ett underskott om totalt 2,0 mnkr. Underskottet är hänförligt till högre personalkostnader vid ingången av året och färre barn än budgeterat. Andelen barn med stora behov ökar kostnaden för personal. Centralt prognostiseras ett överskott om 1,5 mnkr som avser ej utfördelade statsbidrag.

## Skol- och fritidshemsverksamhet

Prognosen för skol- och fritidshemsverksamheten är 2,8 mnkr, varav kommunens egen verksamhet (rektorsområdena och central administration) beräknar ett underskott på 3,1 mnkr och befolkningsansvaret (antalet elever) ett överskott på 5,9 mnkr.

### Befolkning

För fritidshemsverksamhetens befolkningsansvar prognostiseras överskott om 2,8 mnkr. Antalet barn i verksamheten beräknas vara 48 barn färre än budget. Detta beror både på att andelen barn som efterfrågar fritidshemsplats är lägre än budget och att antalet barn i åldern 6–12 beräknas vara 14 barn färre. Volymreserven om 0,5 mnkr ianspråkats ej.

Totalt beräknas för befolkningsansvaret inom skolverksamheten ett överskott om 3,1 mnkr. Prognosen är att det finns 20 barn färre inom grundskolan, förskoleklass och anpassad grundskola. Det är 27 elever färre i egen verksamhet och 7 fler externa elever. Volymreserven om 1,7 mnkr ianspråkats ej. Prognosen för specialskolor visar ett överskott om 0,2 mnkr. För tilläggsbeloppen prognostiseras ett underskott med 0,1 mnkr.

### Kommunens verksamhet

Prognosen för rektorsområdena visar ett underskott om 4,9 mnkr. En skola står för merparten av underskottet, men ytterligare fem skolor beräknas visa ett underskott vid årets slut. Ökade personalkostnader i kombination med minskade elevvolymen påverkar prognoserna.

De centrala verksamheterna beräknas generera ett överskott om 1,8 mnkr, till följd av lägre kapitalkostnader, lägre personalkostnader och övriga kostnader.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2022	2023	30 april	2023
Antal barn i åldern 1–5 år	1 080	1 082	1 078	1 072
Antal barn i förskoleverksamhet totalt	1 028	1 012	1 049	1 004
– varav i kommunal förskola i egen regi	668	669	656	633
Antal barn i förskoleverksamhet – i enskilt bedriven förskola	334	323	352	361
Antal barn i förskoleverksamhet – i familjedaghem	19	17	19	19
Andel barn som efterfrågar plats i förskoleverksamheten (procent)	95,4	93,5	96,8	94,7
Antal barn i åldern 6–12 år	1 600	1 628	1 598	1 604
Andel barn som efterfrågar fritidshemsplats (procent)	58,5	60,1	60,1	58,0
Antal barn i fritidshem totalt	936	978	906	930
– varav i kommunala fritidshem i egen regi	696	733	666	688
Antal barn i åldern 6–15 år	2 256	2 284	2 250	2 264
Antal barn i förskoleklass och grundskola	2 236	2 260	2 234	2 239
Antal barn i träningsskola och anpassad grundskola	26	25	26	26

## Gymnasieskola

Totalt beräknas verksamheten generera ett överskott om 2,5 mnkr vilket är hänförligt till befolkningsansvaret (antal elever).

### Befolkning

För perioden januari till april uppgår antalet gymnasieelever till 595 vilket är 44 elever färre än budget. Antalet elever ökar till hösten och beräknas under helåret uppgå till 624 elever, vilket är 15 elever färre än budget. Årskullen som börjar gymnasiet till hösten är större (+37) än den som tar examen.

## Kommunens verksamhet

Malenagymnasiet är i paritet med budget. Antalet elever uppgår hittills till 194 elever, vilket är 19 elever färre än budget. På årsbasis beräknas det bli 4 elever färre än budget.

Prestationstal	Utfall 2022	Budget 2023	Delår 30 april	Prognos 2023
Antal ungdomar i åldern 16–18 år	600	611	586	605
Antal elever i gymnasieskola	614	639	595	624
– varav antal elever i anpassad gymnasieskola	20	16	18	16

## Vuxenutbildning och integrationsverksamhet

Totalt beräknas ett överskott om 0,8 mnkr. Överskott finns både inom vuxenutbildning (0,3 mnkr) och integrationsverksamhet (0,5 mnkr).

### Vuxenutbildning

Intäkterna beräknas bli högre på grund av ett tillfälligt statsbidrag, +0,6 mnkr. Något högre kostnader för personal och kapitalkostnader minskar dock överskottet till 0,3 mnkr.

### Integrationsverksamhet

Totalt prognostiserar integrationsverksamheten ett överskott om 0,5 mnkr på grund av högre ersättning från Migrationsverket för placeringar.

Kommunens ansvar för mottagande av flyktingar från Ukraina kvarstår men prognosen är att de ersättningar som kommunen erhåller täcker kostnaderna.

Prestationstal	Utfall 2022	Budget 2023	Delår 30 april	Prognos 2023
Antal helårsstuderande	263	215	145	235
Antal under året mottagna nyanlända enligt bosättningslagen	21	25	9	25

## Turism- och fritidsverksamhet

Efter första tertialet redovisar turism- och fritidsverksamhet ett överskott om 0,7 mnkr. De externa intäkterna överstiger budgeten med 0,7 mnkr vilket huvudsakligen beror på intäkter från simanläggningen, där Sparbanksstiftelsen subventionerat årskorten. Prognosen för året är ett överskott om 0,4 mnkr. Lägre avskrivningskostnader och högre intäkter möter framför allt högre hyror och elnätskostnader.

Antalet deltagartillfällen i föreningsaktiviteter har ökat med 1 604 tillfällen för flickor och 1 804 tillfällen för pojkar jämfört med samma period förra året. Antalet bokningsbara timmar på sporthallar överskrider utfallet under samma period förra året med cirka 20 timmar. Däremot har belägningsgraden på sporthallar minskat från 48 procent 2022 till 43 procent 2023 för första tertialet. Likaså är antalet besökare på fritidsgården lägre än budgeterat. Det låga besöksantalet beror på att fritidsgården har haft begränsat öppethållande med anledning av personalförändringar.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2022	2023	30 april	2023
Antal besökare på fritidsgårdarna	3 086	7 000	502	502
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen/år i föreningsaktiviteter – flickor	41 260	55 000	21 815	50 000
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen/år i föreningsaktiviteter – pojkar	59 884	55 000	30 524	55 000
Sporthallar – antal bokningsbara timmar	13 460	12 500	5 060	12 500
Sporthallar – beläggningsgrad (procent)	40	60	43	60
Bad – antal badande i simanläggningen	58 004	68 000	30 550	68 000
Bad – antal badande på friluftsbaden	33 513	25 000	0	25 000
Sjöbo marknad, antal sålda 3-metersstånd	865	1 000	0	1 000
Mikaeli marknad, antal sålda 3-metersstånd	262	300	0	300

## Kulturverksamhet

Kulturverksamheten beräknas vid årets slut redovisa ett nollresultat även om periodens resultat är ett mindre underskott, främst avseende intäkter.

Antalet besök på publika biografprogram beräknas överträffa både 2022 och budget 2023.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2022	2023	30 april	2023
Kulturskola – antal elever i kulturskolan	316	315	306	310
Bibliotek – antal besökare	78 823	80 000	26 324	75 000
Bibliotek – antal utlån på samtliga bibliotek	85 614	75 000	29 546	80 000
Bibliotek – antal utlån per invånare	4,4	4,0	1,5	4,0
Antal besökare på Elfstrands krukmakeri	787	700	5	700
Antal besök publika biografprogram	6 403	5 000	2 302	7 000
Antal besökare i konsthallen	7 463	11 000	1 948	7 000
Kulturskola – antal elever i kulturskolan	316	315	306	310

## Teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad

Avgiftsfinansierad verksamhet redovisar för perioden ett överskott om 2,8 mnkr uppdelat på va-verksamhet (1,8 mnkr) och renhållningsverksamhet (1,0 mnkr). Va-verksamheten har ett budgeterat överskott på 0,2 mnkr för perioden, resten av överskottet beror på lägre personalkostnader på grund av föräldraledighet och en vakant tjänst samt lägre kapitalkostnader.

Va-verksamheten prognostiserar ett överskott om 3,5 mnkr. Överskottet redovisas som en skuld till avgiftskollektivet som beräknas uppgå till 8,8 mnkr vid årets slut.

Avfallsverksamheten prognostiserar ett överskott om 1,5 mnkr vilket är 0,5 mnkr bättre än budget. Det minskar fordran på avgiftskollektivet (den beräknas bli 1,1 mnkr vid årets slut).

Prestationstal	Utfall 2022	Budget 2023	Delår 30 april	Prognos 2023
Va – antal va-abonnemang totalt	5 876	6 000	5 885	6 000
Antal meter förnyat va-ledningsnät	841	1 200	65	500
Va-mätare över 10 år som inte är utbytta	292	30	43	30
Restavfall i kärl och brännbart på återvinningscentralen, kilo per invånare	181	180	55	180
Avvikelseberättelse felsorterat avfall	152	180	82	200
Avfall – antal gemensamhetsanläggningar (flerfamiljsbostäder)	143	145	123	120
Antal abonnemang för förpackningar och returpapper	217	100	217	217

## Teknisk verksamhet – skattefinansierad

Verksamheten beräknas få ett överskott om 0,6 mnkr varav 0,5 mnkr återfinns inom tekniska nämnden och resterande inom kommunstyrelsen. För perioden är resultatet ett överskott om 2,8 mnkr. Merparten av överskottet beror på lägre kostnader för köp av verksamhet. Kostnaderna för beläggningsunderhåll, gatubelysningsunderhåll och gatuunderhåll uppstår senare under året varför ett överskott uppstår. Även kapitalkostnad och kostnad för förbrukningsinventarier är lägre för perioden. Det beräknade överskottet för året beror bland annat på lägre kostnader för vinterväghållning.

Prestationstal	Utfall 2022	Budget 2023	Delår 30 april	Prognos 2023
Gata i kommunen, kommunal, meter per invånare	5.8	5.8	5.8	5.8
Cykelväg i kommunen, meter per invånare	2.1	2.2	1.9	1.9
Antalet ljuspunkter – statligt vägnät som kommunen helt bekostar	799	799	799	799
Antal hektar grönytor inklusive naturmark och skog inom detaljplan	265	265	265	265

## Miljö- och hälsoskyddsverksamhet

Miljö- och hälsoskyddsverksamheten redovisar för perioden ett överskott på 0,2 mnkr medan prognosen för året är ett underskott om 0,3 mnkr. Hela underskottet finns inom tekniska nämnden (0,4 mnkr) medan samhällsbyggnadsnämnden beräknas få ett överskott om 0,1 mnkr.

Intäkterna är 0,2 mnkr lägre för perioden. Även kostnaderna för arbetskraft, kurser och avgifter understiger budgeten. Kostnaden för arbetskraft är lägre på grund av sjukskrivningar och tjänstledighet. Mot bakgrund av ovannämnda faktorer som fortsätter påverka verksamheten beräknar samhällsbyggnadsnämnden ett överskott. Däremot beräknas tekniska nämndens kostnader för provtagning, skräpborttagning på gamla deponier och förorenade områden bli högre än budget, vilket ger underskottet.

Antalet utförda planerade inspektioner följer nästan tillsynsplanen med en uppfyllnad på 93 procent. Vid årets slut beräknas inspektionerna följa budget. Antalet ansöknings- och anmälningsärenden är lägre än budget, trenden är minskande och därför är prognosen lägre än budget. Antalet klagomålsärenden ser ut att följa budget. Precis som tidigare år förväntas klagomålen öka under sommarhalvåret.



Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2022	2023	30 april	2023
Miljö- och hälsoskydd – antal inspektionsbesök	669	700	288	700
Miljö- och hälsoskydd – antal ansöknings- och anmälningsärenden	167	230	46	180
Miljö- och hälsoskydd – antal klagomålsärenden	97	130	34	130

## Plan- och byggverksamhet

Prognosen för plan- och byggverksamheten visar ett överskott om 0,1 mnkr. Överskottet är hänförbart till planverksamheten. Merparten avser lägre personalkostnader och högre intäkter än budgeterat.

Ärendeflödet in på bygglovsenheten är i enlighet med budgeten. På grund av det oroliga världsläget är det svårt att dra slutsatser om framtiden, men nedgången i ärendemängd i Sjöbo har inte blivit lika stor som vissa prognoser på riksnivå förutsett.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2021	2022	30 april	2023
Antal ansökningar om bygglov	236	200	74	200
Antal bygganmälningar	169	220	78	220
Plan- och bygg – antalet klagomålsärenden	51	50	30	50
Antal ärenden som inte är avslutade/arkiverade	1 500	1 500	997	1 500

## Räddningstjänst

Räddningstjänsten uppvisar för perioden ett litet överskott. Räddningstjänsten prognostiseras visa ett överskott om 0,6 mnkr för året vilket beror på att kommunbidraget utökats efter önskemål från Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund. Då inte alla medlemskommunerna gått med på ökade medlemsavgifter till förbundet nyttjas inte utökningen.

## Exploatering

Verksamheten visar ett överskott om 2,2 mnkr för perioden. Prognosen visar på ett överskott om 2,0 mnkr, vilket beror på tomtförsäljning. Verksamheten beräknas sälja 6 tomter under året.

## Finansiering

Prognosen är ett underskott om 15,9 mnkr. Underskottet består nästan uteslutande av högre pensionskostnader (13,6 mnkr). Resterande beror på semesterskuldkostnader, något lägre överskott avseende reducerade arbetsgivaravgifter och något lägre personalomkostnadsintäkter.

## Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

### Ansvarsstruktur

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

### Struktur för styrning av den kommunala koncernen

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

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

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

### Mål, budget och uppföljning i den kommunala koncernen

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

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

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

### Driftbudget

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

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

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

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

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

## **Investeringsbudget**

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

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

## **Bolag**

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

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

## **Uppsiktsplikt**

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

## Ändamål och befogenheter för de kommunala bolagen

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

## Intern kontroll

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

## Uppföljning av nämndernas strategiska uppdrag i budget 2023

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

- *Uppdrag:* Ökad samverkan med andra kommuner och inom kommunen.

*Kommunstyrelsens rapportering:* Diskussion förs med kommunerna i SÖSK om samverkan inom upphandlingsområdet.

- *Uppdrag:* Öka självförsörjningen.

*Familjenämndens rapportering:* Utveckling av nya arbetsmarknadsinsatser mot yrkesutbildning för personer med språkhinder pågår.

## Uppföljning av beslut med anledning av befarade underskott

Med anledning av det prognostiserade underskottet i februaris uppföljning 2023 beslutade kommunstyrelsen (§ 48/2023) att vård- och omsorgsnämnden ska vidta åtgärder för att få en ekonomi i balans. Kommunstyrelsen beslutade även att kalla nämnden till kommunstyrelsens arbetsutskott den 5 april.

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### God ekonomisk hushållning

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

### Utvärdering av god ekonomisk hushållning

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

Uppföljningen av målen och indikatorerna innefattar en bedömning av ifall indikatorerna för fokusområdet uppnåddes. Grönt anger att indikatorn uppnåddes och rött att den inte nåddes. Grå markering används när resultatet varken förbättrades eller försämrades. En pil visar periodens trend.

### Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

Den sammantagna bedömningen är att Sjöbo kommun uppnår god ekonomisk hushållning av alla resurser. Bedömningen grundar sig främst på att den finansiella utvecklingen följer planeringen som gjordes i budget 2023. När det gäller verksamhetens mål är det ännu tidigt på året och endast ett fåtal indikatorers resultat har redovisats.

#### Ekonomi

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

År 2023 väntas tre av fem mål för god ekonomisk hushållning nås, en försämring jämfört med 2022 då samtliga målsättningar nåddes. Att resultatmålet inte uppnås är i linje med budget 2023 där resultatutjämningsreserven och synnerliga skäl åberopas. Långsiktigt är bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås.

#### Verksamheterna

Det är tidigt på året och än finns det bara resultat för ett fåtal indikatorer. Av de indikatorer där det finns resultat är det fem som uppnår målen. Fem indikatorer visar en negativ trend.

#### Medarbetare

Sjukfrånvaron minskade jämfört med samma period 2022 från 9,41 procent till 8,42.

#### Bolag och förbund

AB Sjöbohem rapporterar endast resultat för de finansiella målen vilka förväntas uppnås. Sjöbo Elnät klarar inte tiden för elavbrott och avkastning.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) når tre av fyra mål vilket förklaras av ett prognostiserat underskott.

## 1. En uthållig ekonomi

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

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

## Agenda 2030



INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2022	Resultat 2023	Trend
1.1 Balanskravsresultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning över en femårsperiod (%)	1	2,0	3,3	3,0	✓ →
1.2 Balanskravsresultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning (%)	1	0,0	4,8	-0,5	✗ ↓
1.3 Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten ska inte över en fyraårsperiod överstiga summan av avskrivningar och årets resultat (mnkr)	214,4	228,3	107,3	118,4	✓ →
1.4 Nämndernas avvikelse i förhållande till kommunbidraget (mnkr)	≥ 0	-	11,7	-12,9	✗ ↓
1.5 Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (%)	70	58,4	51,0	51,0	✓ →

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

Balanskravsresultatet (justerat för orealiserade förluster i värdepapper och realisationsvinster) uppgår enligt prognosen till -6,3 mnkr. Resultatets andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning blir därmed -0,5 procent. Budgeterat resultat är -19,4 mnkr, vilket motsvarar -1,5 procent. Målet om ett resultat om minst 1 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning uppnås inte.

Kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning anger att nyckeltalet över en femårsperiod i genomsnitt ska vara minst 1 procent. Genomsnittet 2018–2022 var +3,0 procent, vilket översteg målet. Tidigare års överskott tillsammans med de höga resultaten 2021 och 2022 uppväger 2023 års underskott.

När investeringarna överskrider investeringsutrymmet behöver de finansieras på annat sätt, antingen via kommunens kassa eller via nya lån. Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten uppgick till 107,3 mnkr 2020–2023 och beräknas understiga investeringsutrymmet i form av resultat plus avskrivningar med 121,0 mnkr.

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

År 2023 uppgår kommunens totala investeringar (inklusive avgiftsfinansierad verksamhet och exploatering) till 82,9 mnkr, medan det totala investeringsutrymmet är 25,0 mnkr (balanskravsresultat plus avskrivningar). Det innebär att kommunen kommer att behöva minska likviditeten eller minska placerade medel för att finansiera årets investeringar.

Nämnderna tillsammans har ett överskott men eftersom finansieringsverksamheten får ett större underskott klaras inte målsättningen utan det finns ett underskott om 12,9 mnkr i driftredovisningen. Det är framför allt högre pensionskostnader som bidrar till underskottet. En stor del av de ökade pensionskostnaderna finansieras via uttag från överskottsfonden om 7,5 mnkr vilket inte redovisas i driftredovisningen utan som finansiell intäkt.

Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna minskade med cirka 10 mnkr, eftersom AB Sjöbohem amorterade på sina lån.

## 2. En attraktiv arbetsgivare

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

### Agenda 2030



INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2022	Utfall 2023	Trend
2.1 Anställda upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare, andel (%)	Öka	81	73	73	✗ →
2.2 Sjukfrånvaro, andel (%)	Minska	6,1	8,5	8,41	✗ →

Medarbetarundersökningen ligger till grund för att följa upp och mäta medarbetarnas uppfattning om kommunen som arbetsgivare och hur de upplever sin arbetssituation. Den genomförs vartannat år och gjordes senast hösten 2022. Resultatet för anställda som upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare försämrades i jämförelse med såväl ingångsåret som 2020 (84).

Sjukskrivningstalen minskade från en hög nivå.

## Avstämning av verksamhetsmål

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

#### Fokusområde

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

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

#### Övergripande mål

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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	Utfall 2022	Utfall 2023	Trend
3.1 Betyg i åk 6, andel som uppnått kunskapskraven (A–E) i alla ämnen (%)	Öka	72,7	63,3	-	-
3.2 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	Öka	84,7	80,7	-	-
3.3 Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	Öka	77,7	-	78,4	✓ ↗
3.4 Gymnasieelever med examen inom fyra år, hemkommun, andel (%)	Öka	68,6	73,7	-	-
3.5 Kursdeltagare i komvux på gymnasial nivå som har avslutat med godkända betyg, lägeskommun, andel av dem som avslutat kurs (%)	Öka	60	-	-	-
3.6 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal per invånare 7–20 år fördelade på kön Varav flickor Varav pojkar	Öka	21	18 15 21	-	-
3.7 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal per invånare ≥ 65 år Varav kvinnor Varav män	Öka	6,2	-	-	-

Ett flertal indikatorer saknar resultat eftersom de ännu inte finns tillgängliga.

En trygghets- och trivselenkät gjordes i mars. Utfallet är summan av "stämmer helt" och "stämmer bra".

## 4. Naturen i Sjöbo förgyller livet Fokusområde



# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

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

## Övergripande mål

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

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

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

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

## Agenda 2030



INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2022	Utfall 2023	Trend
4.1 Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg – helhetssyn, andel (%)	Öka	70	-	-	-
4.2 Brukarbedömning boende LSS, total – brukaren trivs alltid hemma, andel (%)	Öka	70	-	50	✗ →
4.3 Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inklusive biologisk behandling, andel (%)	Öka	51	50	44	✗ →
4.4 Kommunens andel för att främja det lokala kulturlivet är bra	Öka	43,8	-	-	-
4.5 Bra öppettider vid kommunens idrotts- och motionsanläggningar, andel (%)	Öka	79	-	-	-
4.6 Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal per invånare	Öka	4,0	4,0	2	✗ →
4.7 Abonnemang med vatten från skyddad vattentäkt, andel (%)	Öka	76	78	79	✓ →
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	8,5	50	✗ →
4.9 Kommunens arbete genom sin tillsynsmyndighet med verksamhetsutövare inom kommunen för att de ska förebygga avfall (%)	100	0	100	100	✓ →

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

4.10	Antal genomförda resurseffektiviserande aktiviteter i kommunens verksamheter och kommunala bolag med syfte att förebygga avfall	Öka	0	7	2	✓	→
4.11	Andel återbrukade möbler och inredning inom kommunen och kommunala bolag (%)	Öka	0	6	-	-	-
4.12	Andel arbetsplatser i kommunens verksamheter och kommunala bolag där det finns tillgång till källsortering (%)	100	0	-	100	✓	↗

Flera indikatorer saknar resultat eftersom de ännu inte finns tillgängliga.

Ingångsvärdet för brukarbedömning LSS avser 2021 och periodutfall avser 2022 då resultatet har försämrats med 10 procentenheter för indikatorn. SKR:s brukarundersökning genomförs i september och 2023 års utfall redovisas i årsredovisningen.

Uppföljningen av insamling av hushållsavfall visar att andelen avfall som gick till materialåtervinning minskade. Fokus på ökad materialåtervinning behövs. Den nya förordningen med kommunalt insamlingsansvar av förpackningar blir ett verktyg för att öka andelen materialåtervinning.

Antalet besök på biblioteken minskade då ett bibliotek inte kunnat hålla meröppet under 1,5 månader på grund av stöld som krävde byte av lås.

I 3 av 6 upphandlingar ställdes krav på återbruk och återvinning av material och förebyggande av avfall. En ökning från 8 till 50 procent jämfört med 2022.

Aktiviteter som bidrog till att förebygga avfall var bland annat minskad pappersförbrukning genom digitalisering och vid försäljning av restluncher används förpackningar som kan återbrukas.

## 5. Hela Sjöbo lever

### Fokusområde

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

### Övergripande mål

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

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

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

## Agenda 2030



INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2022	Utfall 2023	Trend
5.1 Handläggningstid bygglov, veckor (mediantid)	≤	2,3	1,9	4,4	✗ →
5.2 Gott bemötande vid kontakt med tjänstepersoner i kommunen, andel av maxpoäng (%)	Öka	81	83	-	-
5.3 Känsla av otrygghet, index	Minska	1,8	1,8	-	-
5.4 Själv mord ≥ 15 år, antal per 100 000 invånare	Minska	21,8	21,3	-	-

Medianhandläggningstiden för bygglov var 4,4 veckor jämfört med de lagstadgade 10. Det var en ökning jämfört med 2022, då handläggningstiden var 1,9 veckor och beror på komplexa ärenden och sjukskrivning.

Flera indikatorer saknar resultat eftersom de ännu inte finns tillgängliga.

## Avstämning av mål i ägardirektiv

### AB Sjöbohem

## Agenda 2030



INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2023	Trend
Kundnöjdheten för såväl verksamhetslokaler som lokaler för näringsliv (%)	Missnöjda kunder får inte överstiga 20 procent	17	-	-
Helhetsbetyg som bostadshyresgästerna ger sitt boende (%)	Missnöjda kunder får inte överstiga 20 procent	12	-	-
Energianvändningen ska sänkas till 2030 (kWh/kvm)	125	139	-	-
Bolaget ska vara fossilfritt 2030 (%)	0	92	-	-
Bolagets kapital ska generera en avkastning på totalt kapital (%)	≥ 0,8	2,2	2,79	✓ →
Justerad soliditet (%)	≥ 10	11,5	15,4	✓ →
Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (%)	≤ 91,6	89,4	84,6	✓ ↓

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Ekonomi för bolaget utvecklades positivt och alla finansiella mål uppnåddes. Övriga indikatorer rapporteras inte, eftersom mätdata inte fanns tillgängliga när delårsrapporten upprättades.

## Sjöbo Elnät AB

### Agenda 2030



INDIKATOR	Mål	Värde	Resultat 2023	Trend
Elavbrott, genomsnittlig avbrottsid per kund (SAIDI) oaviserade avbrott, minuter per kund	50	50	51	✗ ↓
Nättariffernas nivå för typkunder ska ligga under genomsnittet i Sverige för jämförbara nät, index	> 100	92,66	-	- -
Systematiskt arbeta för miljövänlig teknik och använda material med lång hållbarhet samt att miljövänlig teknisk försörjning ska användas i utökad omfattning	-	-	-	✓ -
Bolagets kapital ska generera en avkastning på totalt kapital (%)	≥ 0,4	7,6	3,8	✓ →
Justerad soliditet (%)	≥ 40	58,6	62,4	✓ →
Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (%)	≤ 35	26,6	20,9	✓ →

Med undantag för elavbrott och avkastning nådde Sjöbo Elnät de mål som avrapporterats för perioden. På grund av avbrott i början av året är kvoten för leveranssäkerhet nere på 99,97 procent för perioden.

## Avstämning av mål

## Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund, SÖRF

### Agenda 2030



	Mål	Resultat 2023	Trend
Eget kapital (mnkr)	> 0	3,8	✓ →
Årets resultat (mnkr)	> 0	-1,2	✗ ↓
Uppföljning, analys och prognostisering ska ske löpande under året och ha en direkt koppling till verksamhetsplanen (avvikelser ska noteras och åtgärder vidtas)	-	-	✓ -
Förbundets investeringsplan ska ha god framförhållning och en investeringsplan gällande fordon ska sträcka sig över två mandatperioder	-	-	✓ -

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Direktionen har, efter att budgeten antagits, beslutat att åtgärder som antogs i budgeten inte fullt ut ska genomföras. Detta innebär underskott för 2023.

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

Investeringsbudgeten antas av direktionen i november för kommande år. En investeringsplan för nya räddningsfordon finns upprättad med genomförande åren 2024–2027.

## Resultat och ekonomisk ställning

### Sjöbos resultat är negativt men ändå bättre än budget

*Den samlade verksamheten, kommunkoncernen, redovisar ett underskott om 11,1 mnkr för perioden och ett överskott på 6,5 mnkr för hela året. Det är väsentligt lägre än förra årets helårsresultat på 69,2 mnkr. Kommunens resultat beräknas bli ett underskott om 6,3 mnkr. Det är första gången sedan 2018 som det beräknas ett underskott. Resultatet är betydligt lägre än förra årets +50,3 mnkr. Trots kommunens lägre resultat är det väsentligt bättre än budgeten där det beräknades ett underskott om 19,4 mnkr.*

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

Analysen tar avsteg i den sammanställda redovisningen. Där sammanförs kommunen, dess bolag och förbund på ett sätt som kan likställas med en koncernredovisning. Den sammanställda redovisningen omfattar juridiska personer där kommunen har ett inflytande på minst 20 procent. Redovisningen 2023 omfattar två bolag och ett kommunalförbund.

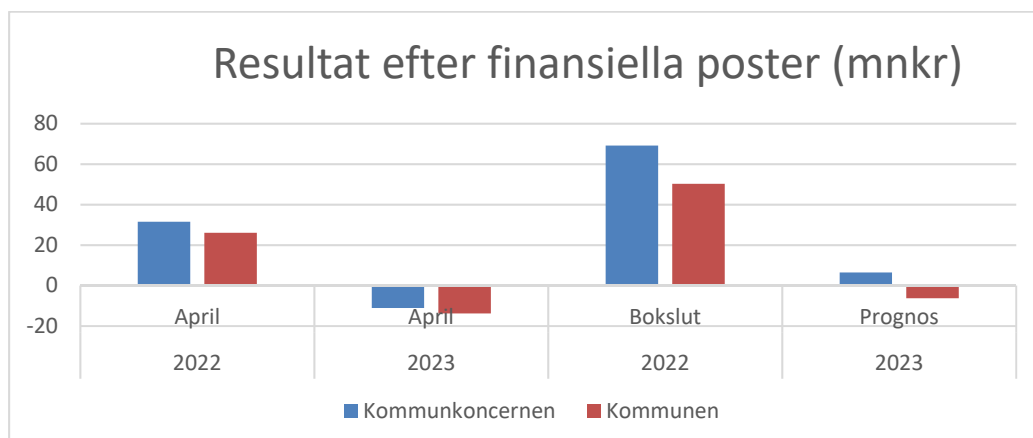
### Resultat och kapacitet

#### Resultat

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

Kommunkoncernens beräknade resultat om 6,5 mnkr är det lägsta sedan 2004 och betydligt lägre än resultaten 2022 om 69,2 mnkr och 2021 om 103,9 mnkr. Resultatet 2021 var det högsta någonsin sedan lagkravet på koncernredovisning infördes (1998). Med undantag för 2018 var resultaten från 2016–2020 mellan 40 och 60 mnkr. Den stora avvikelsen var 2018, då kommunens negativa resultat bidrog till ett betydligt lägre koncernresultat om 19,4 mnkr. Det är tydligt i diagrammet att det främst är kommunen som påverkar koncernresultaten. Kommunen är störst och står exempelvis för drygt 96 procent av kommunkoncernens verksamhetskostnader inklusive avskrivningar.

Kommunkoncernens periodresultat på -11,1 mnkr beror till stor del på att kommunen för perioden lämnar ett negativt resultat om 16,5 mnkr.

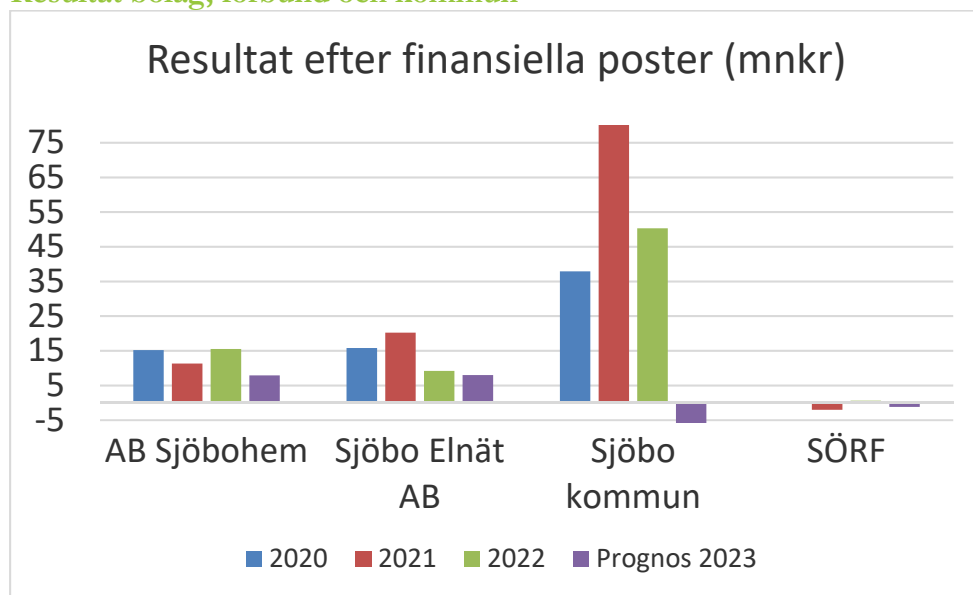


För perioden har de båda bolagen och SÖRF<sup>1</sup> positiva resultat medan kommunen ensam har underskott. Enligt prognoserna kommer både kommunen och SÖRF att ha negativa resultat medan de båda bolagen har positiva resultat. Även om Sjöbo Elnät har ett prognostiserat överskott på 8,0 är det 4,8 mnkr lägre än budget. SÖRF:s prognostiserade underskott om 1,2 mnkr är 1,3 mnkr sämre än budget. Sjöbohems positiva resultat följer budget och kommunen prognostiserar ett betydande budgetöverskott (13,1 mnkr bättre än budget).

För kommunen innebär det negativa resultatet om 6,3 mnkr att målet om ett resultat på minst 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag inte uppnås. Dock innebär tidigare års positiva resultat att det långsiktiga ekonomiska målet om att balanskravsresultatet som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämnings över en femårsperiod ska vara minst en procent uppnås. Det negativa resultatet för SÖRF och den negativa budgetavvikelsen för Sjöbo Elnät innebär att ingen av organisationerna uppnår sina resultatmål.

De avgiftsfinansierade delarna av kommunens verksamhet redovisar enligt lagkrav ett nollresultat. Det beror på att resultaten skuld- eller fordringsförs. För perioden redovisar de ett överskott på 2,8 mnkr, där va-verksamheten står för 1,8 mnkr. Årsprognosen visar ett överskott på totalt 5,0 mnkr för den avgiftsfinansierade verksamheten. Renhållning prognostiserar ett överskott om 1,5 mnkr, vilket minskar fordran på kollektivet till 1,1 mnkr. Va-verksamhetens prognos om 3,5 mnkr i överskott innebär att skulden till avgiftskollektivet växer till 8,8 mnkr.

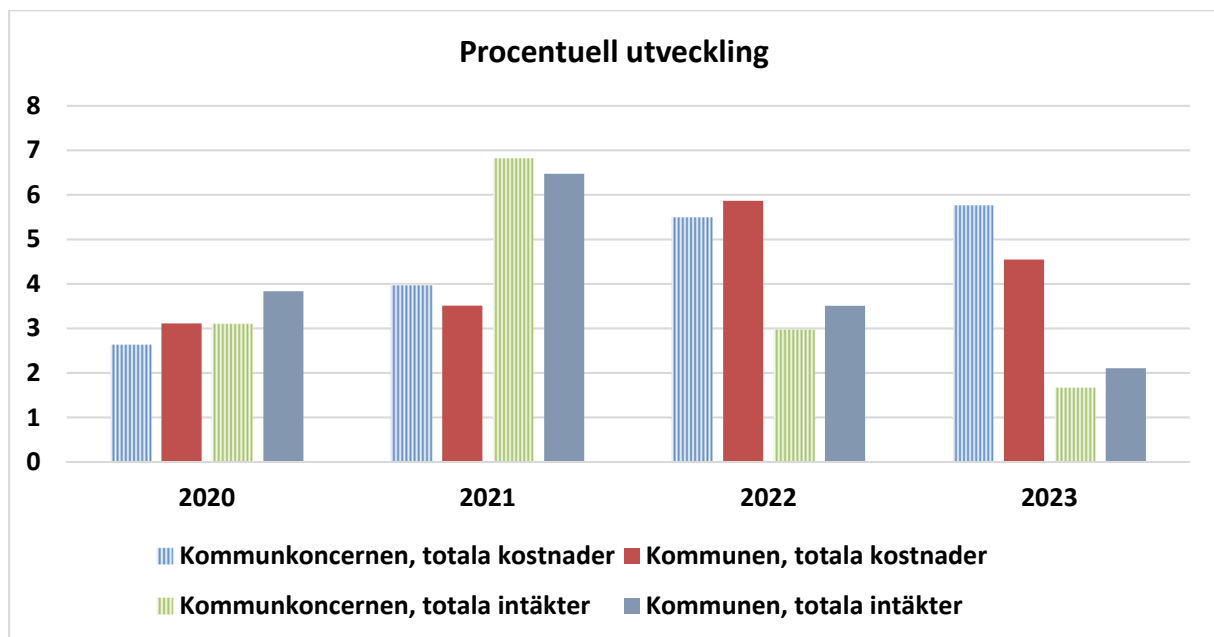
## Resultat bolag, förbund och kommun



Sammanlagt prognostiserar bolagen, kommunen och förbundet 8,4 mnkr efter finansiella poster. Efter att interna poster räknats bort blir det sammanlagda resultatet 6,5 mnkr.

<sup>1</sup> Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund

## Intäkter och kostnader



Åren 2019–2021 ökade intäkterna snabbare än kostnaderna både för kommunen och koncernen. År 2022 bröts trenden men från en gynnsam position. Prognosen för 2023 innebär att utvecklingen som började 2022 fortsätter; kostnaderna både för kommunen och kommunkoncernen ökar betydligt snabbare än intäkterna.

### Verksamhetens intäkter

Det är stor skillnad på hur de olika delarna finansieras. För avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet står avgifter eller verksamhetsintäkter för hela eller nästan hela finansieringen, medan de skattefinansierade verksamheterna framför allt finansieras av skatter och generella statsbidrag. Kommunkoncernen prognostiserar något lägre intäkter, vilket beror på lägre intäkter för kommunen. De båda bolagen och SÖRF beräknas få intäkter i paritet med förra året eller bättre. För kommunen är det framför allt de riktade statsbidragen som enligt prognoserna minskar med 18,3 mnkr. Till det kommer att försäljningarna exklusive konsumtionsavgifter minskar något, med 8,2 mnkr. En stor del av minskningen står exploateringsintäkter för (4,4 mnkr). Även försäljningen till andra kommuner minskar inom skola, förskola och komvux.

Konsumtionsintäkterna står för den största ökningen i kommunen. Dessa beräknas öka med 4,0 mnkr (6 procent).

### Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader för kommunkoncernen beräknas öka med 6,8 procent, vilket är högre än 2020–2022 då de varierade mellan 2,6 och 4,9 procent. Den högre ökningstakten återspeglas också i kommunen, vars kostnader väntas öka med 6,1 procent.

I kommunen beror ökningen till största delen på ökade pensionskostnader om 52 mnkr vilket är en ökning med 129 procent jämfört med förra året. Löner till anställda beräknas öka med endast 0,5 procent. Kompensationen i budget för löneökningar 2023 var 3,2 procent från april. Att lönerna beräknas öka med 0,5 mnkr trots att löneökningarna är betydligt högre beror bland annat på att vård- och omsorgsnämndens stora underskott om 14,4 mnkr beräknas minska till 5,7 mnkr 2023.

Något högre ökning återfinns inom sociala avgifter som beräknas öka med 13,7 mnkr, drygt 7 procent. Framför allt är det ökade löneskatter på grund av ökade pensionskostnader som bidrar



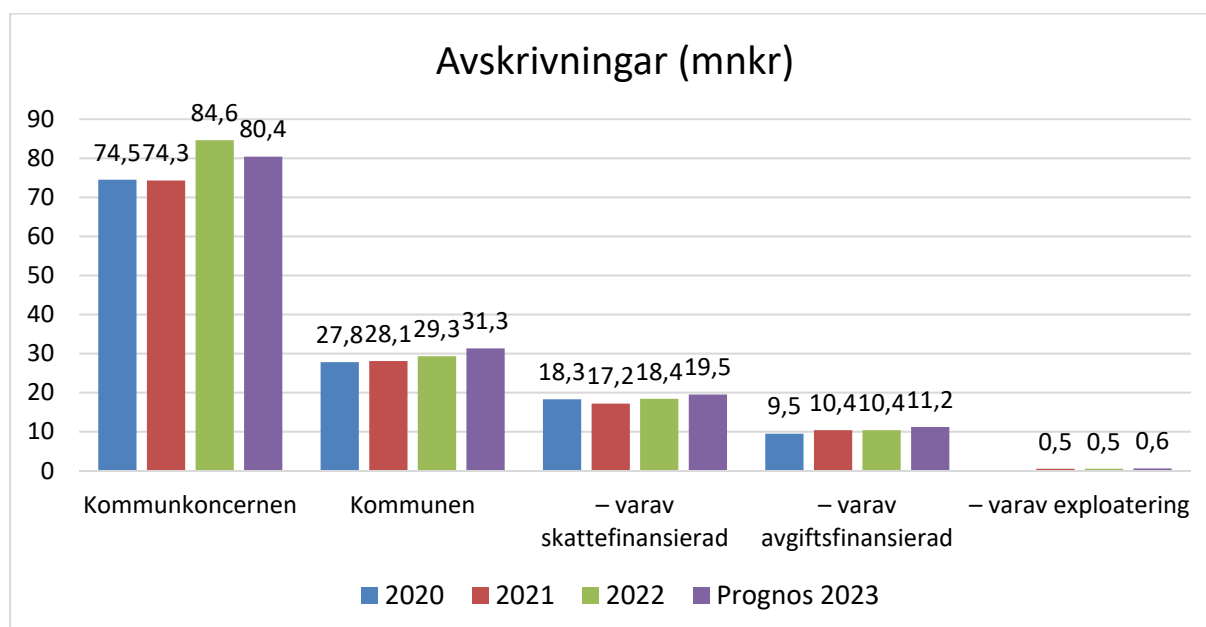
till ökningen. Till det kommer ändrade regler kring rabatter för arbetsgivaravgifter där de lägre arbetsgivaravgifterna för 19–23 åringar försvinner.

Även ersättningen till fristående eller interkommunala för-, grund- och gymnasieskolor ökar (13,0 mnkr). En stor del av ökningen återfinns inom grundskolan (7,5 mnkr) där andelen elever i externa skolor ökar. En stor ökning om 7,4 mnkr finns också avseende lokalkostnader (5,8 procent), vilket ungefär motsvarar Sjöbohems hyresökningar enligt avtal.

## Av- och nedskrivningar

Kommunkoncernens avskrivningar minskar med 4,2 mnkr till sammanlagt drygt 80 mnkr. Den största minskningen (4,5 mnkr) finns inom Sjöbo Elnät som 2022 gjorde extraavskrivningar. Även Sjöbohem har minskade avskrivningar om 1,7 mnkr beroende på avskrivningar utöver budget 2022.

Ökning finns hos kommunen (2,0 mnkr) och SÖRF (0,1 mnkr). Det är kommunens höga investeringstakt som ökar kommunens avskrivningar.

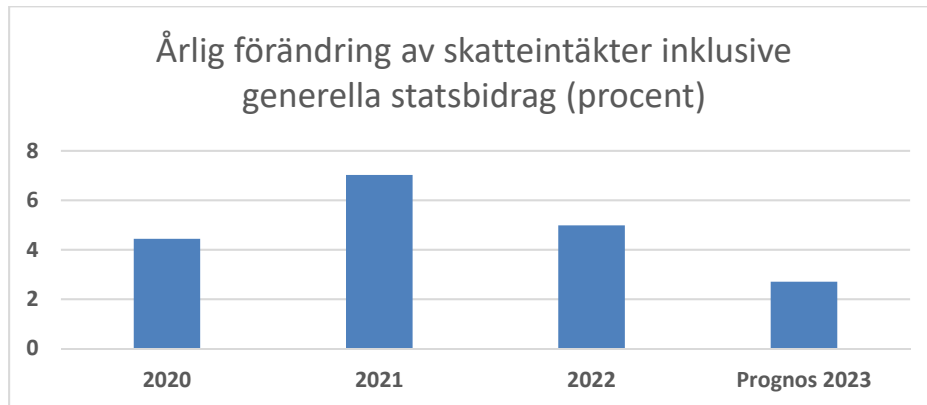


Den höga investeringsnivån gör att de skattefinansierade verksamheternas avskrivningskostnader fortsätter öka eftersom investeringarna är betydligt högre än avskrivningarna. Den största ökningen finns i turism- och fritidsverksamheten, som bland annat investerat i omläggning av en konstgräsplan. Ökningen skulle vara ännu större om inte gymnasieverksamheten (Malenagymnasiet) korrigerat sina avskrivningar förra året med 1,5 mnkr för att de bättre ska spegla värdeförändringen på fordonen. Korrigeringen ökade avskrivningarna 2022. Förutom gymnasieverksamheten ökar alla verksamheters avskrivningskostnader. Trots detta finns det ett större budgetöverskott i kommunen på 4,6 mnkr, vilket främst beror på att kommunen endast genomförde 62 procent av bruttoinvesteringarna 2022.

De senaste årens stora investeringar i avgiftsfinansierad verksamhet i bland annat anslutningar till sommarbyarna, nu senast Hemmestorps Eke, ökar avskrivningarna. En del av investeringarna finansieras av anslutningsavgifter, men alla investeringar kan inte finansieras så, utan behöver finansieras via förbrukningsavgifter. Avskrivningskostnaderna ökade med 0,9 mnkr 2021, var oförändrade 2022 och ökar med 0,8 mnkr 2023.

Från och med 2021 redovisas exploateringen separat. År 2023 beräknas avskrivningarna öka med 0,1 mnkr, framför allt beroende på höga investeringsvolymerna 2022 för bland annat Bränneriet.

## Skatteintäkter



Skatteintäkter och generella statsbidrag står för den huvudsakliga finansieringen av den skattefinansierade verksamheten. Skatteintäkterna och de generella statsbidragen väntas öka med 2,7 procent, vilket är lägre än tidigare år och betydligt lägre än den skattefinansierade verksamhetens ökade nettokostnader (8,9 procent). Dock är ökningen på 19,0 mnkr bättre än budgeterat.

En stor del av ökningen står skatteintäkterna för (3,9 procent). Ökningen är knappt 36 mnkr. Ekonomin klarar sig bättre än befarat vid budgeteringstillfället. Bland annat ökar de arbetade timmarna betydligt mer än beräknat.

Däremot beräknas generella statsbidrag minska med 2,2 mnkr jämfört med 2022 (men ökar 11,6 mnkr jämfört med budget).

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

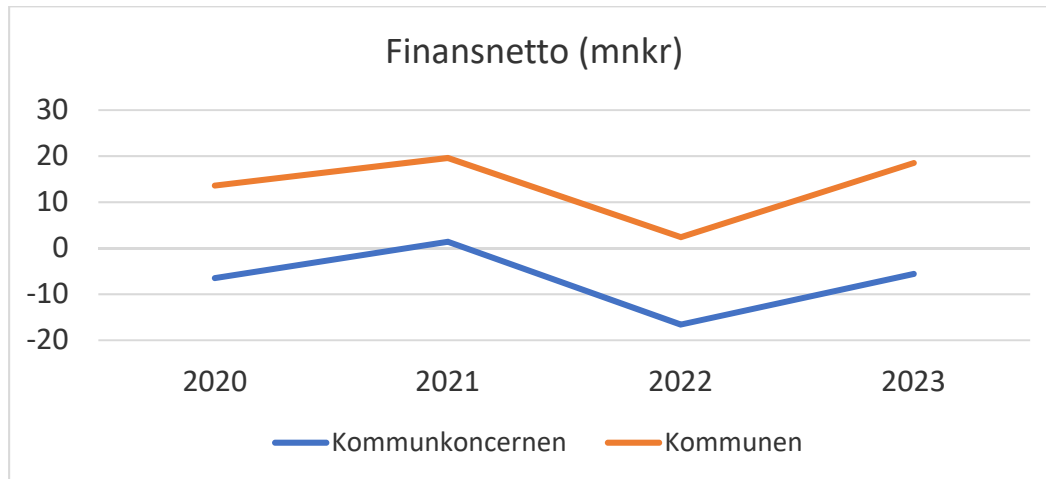
Kostnadsutjämningen är 0,7 mnkr sämre än föregående år, men 2,4 mnkr bättre än budgeterat.

Regleringsbidraget påverkas av statens anslag för kommunalekonomisk utjämning. Regleringen mellan stat och kommuner för bland annat ändringar i skatteregler brukar gå via regleringsbidraget eller regleringsavgiften. Regleringsavgiften har bland annat påverkats av ändrade regler för reseavdrag, tjänsteresor och hemresor. Förändringen minskar skatteintäkterna men ökar de generella statsbidragen. Regleringsavgiften beräknas bli 15,8 mnkr högre än budgeterat. Den stora förändringen jämfört med budget är att budgeten bygger på den tidigare regeringens förslag kring förändrade reseavdrag som väsentligt skulle öka kommunernas skatteintäkter samtidigt som ökningen reglerades via minskade statsbidrag. När förslaget inte genomfördes ökade regleringsavgiften.

Avgiften till LSS-utjämningen ökar med 2,9 mnkr till 8,5 mnkr. Ökningen är till stor del en följd av förändringar i genomsnittliga kostnader i riket samt antalet insatser totalt i landet. Antalet insatser i Sjöbo ökar för perioden i lägre takt än i riket.

Intäkterna för fastighetsavgiften beräknas öka med 1,9 mnkr till 53,2 mnkr enligt SKR:s prognos, vilket dock är 2,1 mnkr lägre än budgeterat. Ökningen beror framför allt på högre inkomstbasbelopp, vilket bestämmer gränsen för hur stor avgiften kan vara. Minskningen mot budget beror på att SKR haft fel gränsvärde i sin tidigare prognos för 2023, vilket nu korrigerats.

## Finansnetto



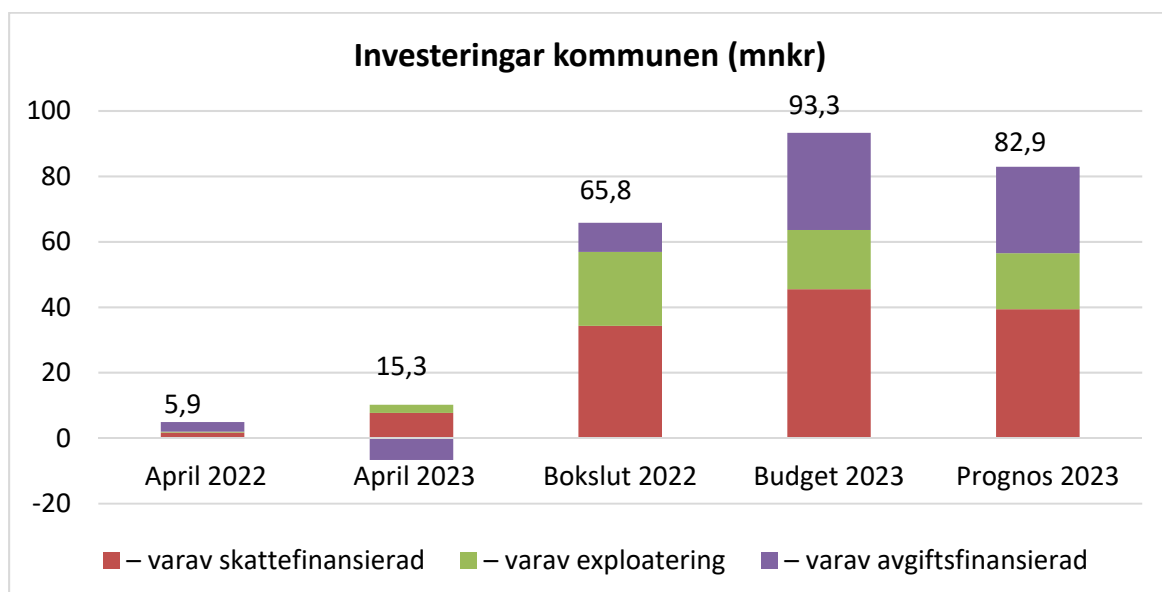
Den samlade verksamhetens finansnetto beräknas till -5,6 mnr, vilket är betydligt bättre än 2022 (-16,6 mnr) men lägre än 2021 (+1,4 mnr). Det är framför allt intäkterna som överstiger budget med 6,6 mnr. Den stora skillnaden mellan åren beror oftast på utvecklingen av kommunens placeringar. Redovisningsreglerna anger att kommunen ska redovisa orealiserade vinster och förluster beroende på värdeutvecklingen. År 2021 medförde redovisningsreglerna att kommunen redovisade 8,2 mnr i orealiserade vinster medan kommunen hade 9,5 mnr i orealiserade förluster 2022. År 2023 påverkas siffrorna främst av ett uttag från KPA:s överskottsfond på 7,6 mnr som delvis finansierar indexeringen av pensionskostnader.

Förutom uttaget från överskottsfonden är det främst en högre avkastning från kommunens placeringar som avviker mot budget. Avkastningen gör att de externa räntetäkterna beräknas bli 1,0 mnr högre än budget.

Bolagens tillgångar finansieras till stor del med lån. Framför allt AB Sjöbohem är känsligt för ränteförändringar. För att hantera det har företaget lån med olika löptid och räntesäkringar. Prognosen är att AB Sjöbohems räntekostnader följer budget (17,7 mnr).

## Årets investeringar

Investeringarna i immateriella och materiella anläggningstillgångar beräknas uppgå till 94,4 mnr brutto och netto 82,9 mnr. Netto är det en ökning mot 2022 (65,8 mnr) men 10,4 mnr lägre än budget.



# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kommunen har höga investeringar både 2021, 2022 och 2023.

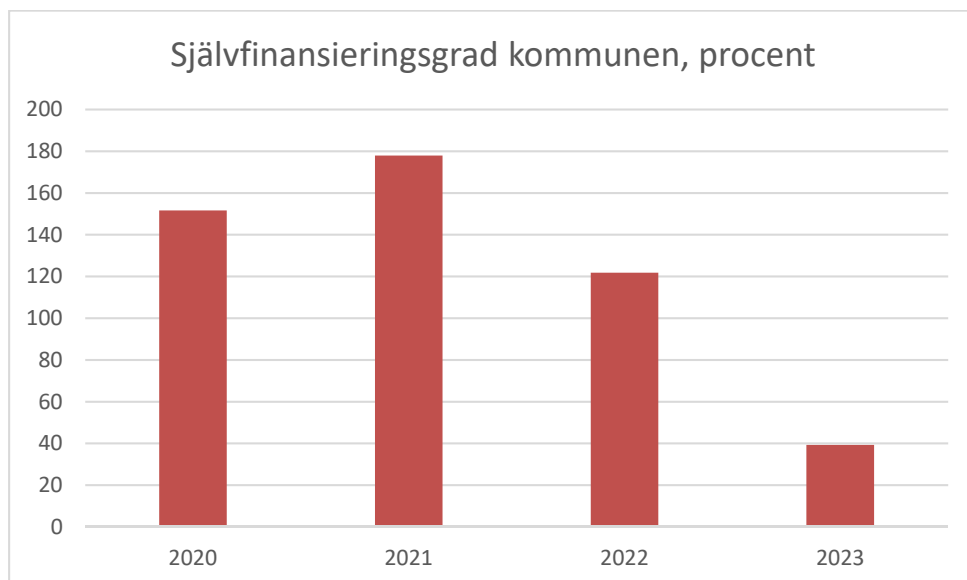
Bland de största projekten kan nämnas två projekt kopplade till avloppsreningsverket i Sjöbo. Dels byts en inloppspump, dels installeras en gasmotor. Båda projekten beräknas följa budget. Även avloppsreningsverket i Knickarp uppgraderas.

Till det kommer inköp av fordon på sammanlagt 4,1 mnkr till gymnasieverksamheten samt inköp av fordon till kommunens bilpool om 7,0 mnkr.

Det är främst mindre projekt som avviker från budget. Bland annat är exploateringsprojektet på Grimstofta 1 etapp 3 försenat, vilket ger en avvikelse om +1,0 mnkr. Störst budgetavvikelse finns inom skattefinansierad teknisk verksamhet där 4,4 mnkr av investeringsbudgeten inte används. Bland annat nyttjas inte budgeten för projekten angående belysningsåtgärder vid Trafikverkets vägar eller Blentarp parkområde på grund av personal- och tidsbrist. Till det kommer att projektering av Hotellgatan och Järnvägsgatan och projektering av gång- och cykelvägen mellan Tolångavägen och Badgatan, enligt nämnden, har senarelagts.

Den planerade ökningen mellan 2023 och 2022 består framför allt av väsentligt större investeringar inom skattefinansierad verksamhet, men även en del investeringar inom exploateringen, främst i form av flera olika pågående projekt. Inom skattefinansierad verksamhet finns det en större ökning avseende bilpoolen då många av förra årets beställda bilar inte levereras förrän i år. Även teknisk skattefinansierad verksamhet har en ökning jämfört med förra året.

Under perioden januari–april har kommunen investerat för 15,3 mnkr brutto, att jämföra med 5,9 mnkr motsvarande period förra året. Totalt motsvarar periodens investeringar knappt 15 procent av helårsbudgeten. År 2022 nyttjade kommunen 62 procent av årsbudgeten (brutto).



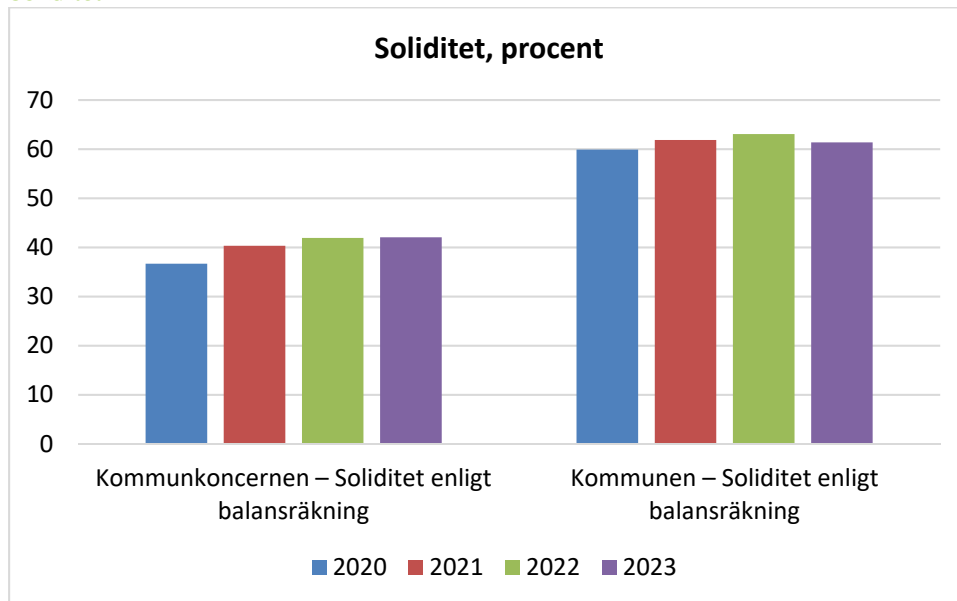
Om självfinansieringsgraden understiger 100 procent, finansierar kommunen inte sina investeringar med överskott i den löpande verksamheten. Kommunens mål är att investeringarna ska vara fullt ut finansierade av positiva resultat plus avskrivningar över en fyraårsperiod. Investeringarna självfinansierades fullt ut 2020–2022, med en genomsnittlig självfinansieringsgrad på 150 procent. För 2023 pekar prognosen på en självfinansieringsgrad på 39 procent.

Nyckeltalet påverkas både av överskott i den löpande verksamheten och förändringar i kortfristiga tillgångar och skulder, vilket ökar resurserna med drygt 5 mnkr till finansieringen.

Förutom överskott i den löpande verksamheten finansieras investeringarna via minskad likviditet. Kommunen planerar ingen nyupplåning.

## Risk – kontroll

### Soliditet



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

Soliditeten skilde sig markant mellan kommunen och kommunkoncernen.

Den affärsdrivande verksamheten är till stor del lånefinansierad, men med stora skillnader mellan bolagen. AB Sjöbohem beräknas få en soliditet på drygt 15 procent 2023 medan Sjöbo Elnät AB:s soliditet beräknas bli drygt 62 procent. En stor del av AB Sjöbohems tillgångar är lånefinansierade. Det långsiktiga målet för AB Sjöbohem är att soliditeten ska uppgå till lägst 10 procent, vilket bolaget klarar.

Jämfört med andra kommuner har Sjöbo en god soliditet. Den beräknas vara 61 procent vid årsskiftet, vilket är en nedgång med 2 procentenheter jämfört med 2022. Nedgången kommer av att eget kapital minskar på grund av ett negativt resultat samtidigt som balansomslutningen ökar något på grund av stora investeringar och något större kortfristiga skulder. Flera år av goda resultat för kommunen har gett en hög soliditet. Framför allt högre positiva resultat 2019 till 2022 har bidragit till att förbättra soliditeten. Med det beräknade negativa resultatet 2023 bryts trenden.

År 2022 var den genomsnittliga soliditeten inklusive pensionsåtagande 29 procent i Sveriges kommuner. Kommunen med högst soliditet hade då en soliditet på 70 procent, medan Sjöbo hade Sveriges femte högsta soliditet. Dock bör det påpekas att Sjöbo har sina verksamhetsfastigheter i AB Sjöbohem, som lånefinansierat en stor del av sina fastigheter. Hade kommunen ägt verksamhetsfastigheterna skulle kommunen behövt lånefinansiera en del, vilket hade gett en lägre soliditet. Soliditeten för kommunkoncernen var 2022 bland de 18 bästa i landet.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Skuldsättningsgrad

Av den samlade verksamhetens tillgångar är 58 procent finansierade med lån. Detta mått kallas skuldsättningsgrad och är soliditetens motsats. Främst de långfristiga skulderna genererar räntekostnader och den långfristiga skuldsättningen är fortfarande hög, 42 procent. Dock har skuldsättningsgraden minskat de senaste åren, särskilt de långfristiga skulderna. Utvecklingen med positiva resultat och avbetalningar på lånen medför att skuldsättningsgraden minskat både 2021 och 2022, både totalt och den långfristiga. Det låga resultatet 2023 medför dock att skuldsättningsgraden är i det närmsta oförändrad för den samlade verksamheten.

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

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

## Budgetföljsamhet

Budgetföljsamhet är ett mått på kommunens finansiella kontroll.

## Kommunkoncernen

	Utfall 2022	Prognos 2023 Delårsrapport 1
<b>(mnkr)</b>		
Kommunstyrelse	0,1	0,1
Familjenämnd	19,7	5,7
Vård- och omsorgsnämnd	-14,4	-5,7
Teknisk nämnd	4,4	2,4
Samhällsbyggnadsnämnd	-0,1	0,0
Valnämnd	-0,1	0,0
Överförmyndarnämnd	0,2	0,6
Revision	0,0	0,0
Finansiering	1,9	-16,0
<b>Summa drift kommunen</b>	<b>11,7</b>	<b>-12,9</b>
AB Sjöbohem	5,9	0,0
Sjöbo Elnät AB	-5,7	-4,8
SÖRF	0,1	-1,3
<b>Kommunkoncernen totalt</b>	<b>12,0</b>	<b>-19,0</b>

År 2022 var den totala budgetföljsamheten bra, men det fanns stora enskilda avvikelser, både positiva och negativa samt både avseende kommunens nämnder och bolag. Stort underskott mot budget fanns inom vård- och omsorgsnämnden. På samma sätt hade Sjöbo Elnät ett stort underskott mot budget även om bolagets resultat var positivt. Både Sjöbo Elnät och vård- och omsorgsnämnden fortsätter att ha underskott mot budget. Vård- och omsorgsnämnden hade underskott även 2021, däremot hade Sjöbo Elnät då ett resultat bättre än budget.

Både 2022 och 2023 uppvägs underskottet delvis av stora överskott inom familjenämnden och tekniska nämnden. Enligt prognosen är budgetföljsamheten något bättre 2023 inom nämnderna men istället är där ett större underskott om 16,0 mnkr inom finansieringen.

År 2023 beräknas kommunen, SÖRF och Sjöbo Elnät få negativa budgetavvikelser medan Sjöbohem beräknas följa budget. Sjöbo Elnäts underskott beror bland annat på att

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

anslutningsavgifterna beräknas bli mindre och att bolaget ej använder egen personal till investeringar i planerad omfattning.

Kommunstyrelsen beräknas få ett överskott om 0,1 mnkr trots underskott med 0,4 mnkr inom kommunövergripande verksamhet, 0,1 mnkr inom politisk verksamhet och 0,1 mnkr inom exploateringsverksamheten. Överskott beräknas med 0,6 mnkr avseende räddningstjänst när medlemsavgiften till SÖRF ej utökas i beräknad omfattning och inom skattefinansierad teknisk verksamhet (0,1 mnkr).

Familjenämnden prognostiserar ett överskott på 5,7 mnkr. Det är flera verksamheter som lämnar överskott: gymnasieverksamheten 2,5 mnkr, vuxenutbildnings-, arbetsmarknads- och integrationsverksamheten 0,8 mnkr och förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten 4,3 mnkr. Underskott beräknas om 1,7 mnkr inom individ- och familjeomsorgen samt 0,2 mnkr inom politisk verksamhet.

Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett underskott på 5,7 mnkr, varav 3,2 mnkr gäller verksamhet för personer med funktionsnedsättning, 0,3 mnkr gäller kommunövergripande verksamhet (kostnheten) och 2,2 mnkr äldreomsorgen. Underskottet var sammanlagt 14,4 mnkr år 2022 och 2,0 mnkr 2021.

Tekniska nämnden redovisar ett överskott på 2,4 mnkr. Störst överskott finns inom exploateringsverksamheten (2,0 mnkr). Även turism- och fritidsverksamheten (0,4 mnkr) och skattefinansierad teknisk verksamhet (0,5 mnkr) beräknas få överskott. Underskott prognostiseras för politisk verksamhet och miljö- och hälsoskyddsverksamhet.

Samhällsbyggnadsnämnden beräknas följa budget totalt men det finns överskott om 0,1 mnkr vardera inom miljö- och hälsoskyddsverksamheten och plan- och byggverksamheten medan det finns underskott om 0,2 mnkr inom politisk verksamhet.

Finansieringsverksamhetens underskott finns både inom personalomkostnadsrutinen (7,4 mnkr) och övrig finansieringsverksamhet (8,5 mnkr). Båda verksamheterna belastas med högre pensionskostnader. Till det kommer högre migreringskostnader avseende Unikom vilket ger ett underskott inom kommunövergripande verksamhet med 0,1 mnkr.

## Balanskravsresultat

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

I budgeten för 2023 budgeteras med ett negativt resultat trots att kommunen utnyttjar RUR i enlighet med riktlinjerna. Det kan göras eftersom lagen ger en möjlighet för kommuner med god ekonomi i form av eget kapital och realiserbara tillgångar som överstiger rimliga krav på finansiell handlingsberedskap att underbalansera budgeten enstaka år och med stor restriktivitet. Undantaget benämns *synnerliga skäl* och ställer stora krav för att få användas. För att en minskning av det egna kapitalet inte ska anses bryta mot kravet på god ekonomisk hushållning **ska det finnas kapital som täcker kommunens hela pensionsåtagande**. Därutöver ska det finnas **en buffert med realiserbara tillgångar** som kan användas för delfinansiering av framtida investeringar.

Periodresultatet 13,8 mnkr innebär att balanskravet var negativt. Även för helåret beräknas resultatet bli negativt. Realisationsvinster ska inte räknas med när balanskravet stäms av. Orealiserade vinster och förluster ska inte heller räknas med. Det fanns 2,7 mnkr i orealiserade förluster för perioden men för helåret bedöms det inte finnas orealiserade vinster/förluster. Därför beräknas årets resultat efter balanskravsjusteringar bli -6,3 mnkr.

Balanskravsutredning (mnkr)	2021 Bokslut	2022 Bokslut	2023 April	2023 Prognos
<b>Årets resultat enligt resultaträkning</b>	<b>80,7</b>	<b>50,3</b>	<b>-13,8</b>	<b>-6,3</b>
Reducering av alla realisationsvinster	-1,0	-0,1	-	-
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-8,2	9,5	-2,7	-
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>71,5</b>	<b>59,7</b>	<b>-16,5</b>	<b>-6,3</b>
Reservering av medel till RUR	-	-	-	-
Användning av medel från RUR	-	-	0,8	2,4
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>71,5</b>	<b>59,7</b>	<b>-15,7</b>	<b>-3,9</b>

Med lagen som grund har kommunen riktlinjer för RUR. De begränsar hur stort årligt belopp som reservationen får omfatta, hur stort eventuellt uttag kan vara och maximala storleken på den totala reserven. Hela reserven får uppgå till 9 procent av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning, vilket skulle vara 115,3 mnkr 2023. Det största uttaget som kommunen får göra är mellanskillnaden mellan förändringen av skatteunderlaget för året och den genomsnittliga skatteunderlagsförändringen de senaste 10 åren. Utifrån den senaste skatteprognosen innebär det att kommunen får nyttja motsvarande 0,2 procent av skatteintäkterna (inklusive inkomstutjämnings), vilket för året är 2,4 mnkr. Efter användningen av RUR är resultatet -3,9 mnkr.

I budgeten för 2023 hänvisas till synnerliga skäl för inte återställa det budgeterade negativa balanskravsresultatet. Det görs med motiveringen att kommunen har löst hela sitt pensionsåtagande från före 1998 och i övrigt endast har mindre pensionsåtagande som helt täcks av realiserbara tillgångar. Till det kommer att kommunen finansierar årets investeringar helt via likvida medel eller säljer av mindre delar av kommunens placeringar. Ingen lånefinansiering planeras. Det gör att kommunen fortsatt hävdar synnerliga skäl för att inte återställa årets negativa balanskravsresultat. Sjöbo kommun har inga tidigare underskott att återställa.



# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Resultatutjämningsreserv, RUR (mnkr)	2021	2022	2023
	Bokslut	Bokslut	Prognos
<b>Ingående värde</b>	<b>99,4</b>	<b>99,4</b>	<b>99,4</b>
Årets reservering till RUR	-	-	-
Disponering av RUR	-	-	-2,4
<b>Utgående värde</b>	<b>99,4</b>	<b>99,4</b>	<b>97,0</b>
<b>Utgående värde som andel av skatteintäkter och kommunal utjämning (procent)</b>	<b>8,4</b>	<b>8,0</b>	<b>7,6</b>

## Väsentliga personalförhållanden

### Sjöbo kommun som arbetsgivare

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

Med programmet som grund driver kommunen en tydlig personalpolitik där Sjöbo kommun som arbetsgivare ska

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

### Personalomsättning

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

Totalt har 65 tillsvidaretjänster utannonserats i koncernen vilket är lägre än ifjol (87). Av dessa tjänster är 58 tjänster på heltid, resterande 7 tjänster är på en sysselsättningsgrad mellan heltid och 50 procent.

171 tidsbegränsade anställningar har varit utannonserade och av dessa är cirka 125 tjänster sommarvikariat inom vård och omsorg, cirka 10 timavlönade vikarier inom skola och förskola, medan 9 är säsongsanställningar eller semestervikariat inom park- och grönyteskötsel samt camping. Cirka 15 tjänster är som badvärdar eller simlärare som söks till den tekniska förvaltningen.

Tabell: Vakanta tjänster januari–april 2023

Verksamhet	Antal tjänster totalt	Varav tillsvidare
Familjeförvaltningen	42	23
Vård- och omsorgsförvaltningen	160	35
Teknisk förvaltning	29	2
Kommunledningsförvaltningen	4	4
Stadsbyggnadsförvaltningen	1	1
AB Sjöbohem	-	-
Sjöbo Elnät AB	-	-
<b>Totalt koncernen</b>	<b>236</b>	<b>35</b>

## Pensionsavgångar

Totalt fyller 15 personer 65 år under 2023 och sammantaget beräknas 254 medarbetare gå i pension under de kommande åtta åren.

Tabell: Prognostiserade pensionsavgångar totalt per verksamhet

Verksamhet	2022	2023
Familjeförvaltningen	9	4
Kommunledningsförvaltningen	-	-
Teknisk förvaltning	1	2
Stadsbyggnadsförvaltning	-	-
Vård- och omsorgsförvaltningen	6	8
AB Sjöbohem	-	-
Sjöbo Elnät AB	-	-
<b>Totalt</b>	<b>16</b>	<b>14</b>

## Sjukfrånvaro

Sjukskrivningstalen för kommunens verksamheter har minskat hos alla nämnder, kommunstyrelsen undantagen. Sjukfrånvaron i bolagen har minskat jämfört med ifjol.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Nämnd	År	Total sjukfrånvaro	Långtidsfrånvaro >60 d	Kvinnor	Män	Anställda		
						≤ 29 år	30-49 år	50 ≤
Kommunstyrelsen	2023	7,64	50,89	7,23	9,11	3,19	12,55	2,71
	2022	4,31	33,96	4,32	4,26	0,54	7,27	1,60
	2021	1,75	66,24	2,48	0,00	0,00	3,49	0,00
Familjenämnden	2023	6,48	38,23	6,91	4,57	8,95	6,11	6,13
	2022	7,36	27,40	7,86	5,30	8,55	6,77	7,72
	2021	6,62	30,35	7,34	3,67	5,82	6,81	6,72
Vård- och omsorgs-nämnden	2023	10,84	37,54	11,71	5,45	8,94	10,71	11,60
	2022	12,26	33,47	12,89	8,02	10,74	10,86	13,98
	2021	10,61	35,57	11,43	4,88	7,94	9,50	12,39
Stadsbyggnads-nämnden	2023	3,50	45,88	2,13	7,17	0,00	4,50	1,76
	2022	8,58	39,22	10,77	2,83	0,00	10,14	6,26
	2021	5,87	57,53	2,30	17,19	0,00	6,29	5,04
Tekniska nämnden	2023	4,53	9,44	2,21	6,32	0,00	2,36	7,72
	2022	5,58	10,75	6,70	4,67	1,78	6,79	4,82
	2021	6,09	64,24	1,41	9,42	1,54	3,63	10,38
<b>Kommunen totalt</b>	2023	8,42	37,70	9,08	5,40	8,68	8,11	8,70
	2022	9,41	30,91	10,19	5,96	9,11	8,52	10,54
	2021	8,23	35,14	9,0	4,84	6,51	7,63	9,50
AB Sjöbohem	2023	5,22	28,76	5,55	4,62	2,41	2,88	7,34
	2022	8,55	28,11	10,14	5,25	4,36	4,85	12,43
	2021	8,51	43,88	10,43	5,09	2,41	5,81	11,70
Sjöbo Elnät AB	2023	1,95	95,68	8,29	0,00	0,00	8,29	0,00
	2022	6,37	96,62	25,92	0,28	0,00	16,15	0,38
	2021	9,19	64,01	33,33	4,02	0,00	25,00	5,11

Delrapporten uttagen efter löneberäkningen i april med datum 01-01-04-30.

## Arbetsmiljö

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

För perioden januari–april märks en fortsatt hög andel anmälningar, arbetsskador såväl som tillbud, inom kategorierna ”hot och våld” och ”ohälsosam arbetsbelastning”. Det totala antalet olycksfall i koncernen för perioden uppgår till 77 stycken, antalet tillbud uppgår till 263.

## **Lika rättigheter och möjligheter**

I enligt med diskrimineringslagen utreder kommunen och följer upp verksamheternas förebyggande arbete utifrån alla diskrimineringsgrunder.

För att underlätta anmälan av oegentligheter (kränkningar, utsatthet, diskriminering med mera) så kan medarbetare anmäla i kommunens system för arbetsskador, tillbud och andra händelser kopplade till arbetsmiljö. För perioden januari–april har det kommit in 27 anmälningar, vilka utreds enligt Sjöbo kommuns handlingsplan vid kränkande särbehandling och trakasserier och mall för utredning.

## **Lön**

Sjöbo har som mål att ha konkurrenskraftiga löner i förhållande till övriga kommuner i södra Skåne. Kommunens löneöversynsmodell innebär att ansvaret för lönesättningen åläggs närmsta chef som har ett specificerat löneutrymme att hantera. Undantaget är Kommunals avtalsområde där löneöversynen genomförs som en central förhandling. Under våren har en löneöversyn planerats och PLUS-samtal (bland annat innehållande prestationsbedömning) genomförts för medarbetare tillhörande samtliga avtalsområden. Men på grund av förseningar orsakade av avtalsrörelsen planeras de nya lönerna utbetalas i juni månad.

## Förväntad utveckling

Nedan presenteras en analys av budget 2023 och flerårsplan 2024–2025 som finns på kommunens webbplats.

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

Kommunen behöver både hantera ett ekonomiskt tufft läge och svårigheterna att hitta arbetskraft med rätt kompetens. Flera åtgärder behövs. Det kan handla om att effektivisera och bromsa de ökade behoven av välfärd med hjälp av förebyggande arbete. Det krävs också nya arbetssätt, bland annat att nyttja digital teknik, förbättra arbetsmiljön och skapa förutsättningar för fler att arbeta längre och heltid.

I reala termer växer skatteunderlaget med 1,0 procent per år 2022–2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,8 procent. Trots den nominella tillväxten urholkas kommunens köpkraft drastiskt. År 2023 faller den till och med; skatteunderlaget beräknas realt sett bli lägre än föregående år. Den allmänna prisuppgången drabbar på olika sätt de kommunala utgifterna, specifikt genom avtalspensionerna.

För att undvika kortsiktiga neddragningar använder ungefär en tredjedel av kommunerna medel som avsatts för resultatutjämnning för att balansera sin budget för 2023.

För Sjöbos del har den ekonomiska utvecklingen resulterat i att det budgeteras för negativa resultat 2023 och 2024 med 19,4 respektive 34,2 mnkr. För 2025 är resultatet +19,8 mnkr.

Kommunallagen anger som minimum att intäkterna överstiger kostnaderna (balanskravet). Det är en lägsta nivå, men bedöms inte leva upp till god ekonomisk hushållning. Det finns endast två undantag från kravet. Det ena berör resultatutjämningsreserven (RUR), som är till för att utjämna intäkter. Det innebär att RUR begränsas till att hantera fluktuationer i intäkterna. Det andra undantaget berör synnerliga skäl, med möjlighet att underbalansera budgeten enstaka år och med stor restriktivitet. Synnerliga skäl berör både intäkter och kostnader.

Genom att använda medel från RUR täcks underskotten med 14,6 mnkr år 2023 och 12,6 mnkr år 2024.

Den större delen av de ekonomiska svårigheterna beror på väsentligt högre pensionskostnader för nuvarande personal, framför allt 2023 och 2024. Genom att ha försäkrat pensionsåtagandet (framför allt äldre pensioner) och återkommande ha väsentliga, positiva resultat har Sjöbo till skillnad från flera andra kommuner skapat utrymme för att i riktigt svåra tider kunna hänvisa till synnerliga skäl. Det innebär att under en övergångsperiod behöver ekonomin och verksamheterna inte anpassas till temporära förändringar enstaka år. I stället kan vid behov användningen av resurser anpassas på lite längre sikt. Det är för Sjöbo långsiktigt bättre, förutsatt att resultatnivån därefter återgår till det som är hållbart på lång sikt.

Dessutom har kommunen över 100 mnkr i placerade medel som kan användas för att finansiera underskott och investeringar.

För att hantera de lägre skatteintäkterna och de väsentligt högre pensionskostnaderna används RUR och synnerliga skäl 2023 och 2024. Målet är att kommunen 2025 fullt ut ska finansiera den

delen av pensionskostnadsökningen som beror på det nya avtalet och att resultatnivån ska vara återställd till god ekonomisk hushållning.

För att nå den nivå krävs anpassningar av nettokostnaderna. Det innebär att under en treårsperiod behöver åtgärder vidtas som resulterar i minskade nettokostnader med 35 mnkr. Planen förutsätter att inflationen faller tillbaka. Därmed minskas kostnaderna för pensionerna från och med 2025. Det är således helt avgörande att få ned inflationen.

De negativa resultaten påverkar även investeringsutrymmet och finansieringen av investeringarna. De budgeterade underskotten 2023 och 2024 ställer stora krav på överskott andra år för att investeringarna ska kunna finansieras. Anpassningar behöver göras för att kommunen ska kunna hantera investeringarna.

För att kommunen ska kunna expandera, kan investeringar i exploateringsverksamheten lånefinansieras, om de inte kan hanteras av kassalikviditet. Det ställer krav på att vinster vid försäljning av exploaterad mark inte används för att täcka andra kostnader, utan bidrar till att stärka likviditeten.

För att se till att ekonomin är god även framöver gjordes analyser som visar att trots negativa resultat behöver kommunen inte lånefinansiera sina investeringar, utan kan använda det lilla investeringsutrymmet i form av resultat och avskrivningar samt placerade medel.

Sammanfattningsvis ställer strategin krav på en effektiv verksamhets- och ekonomistyrning såväl i det kortare som längre perspektivet eftersom marginalerna minskar betydligt. Det innebär bland annat att nämnderna behöver klara en budget i balans trots att anpassningskrav ställs för att de ska nå målet 2025.

Befolkningsökningen växlar ned. År 2032 förväntas folkmängden i Sjöbo ha ökat med cirka 1 200 personer och då vara 20 680. Med tanke på inflation, höjda räntor och komponentbrist råder osäkerhet kring om byggandet utvecklas i den omfattning som antogs när prognosen upprättades. År 2023 förväntas en befolkningsökning på 0,3 procent. När bygget av Bränneriet påbörjas växlar befolkningsökningen upp till en årlig ökning på 0,7 procent.

Med undantag för åldersgrupperna 1–5 år och 64–79 år förväntas samtliga åldersgrupper öka. Störst ökning svarar åldersgruppen 19–64 år för, medan 80–89 åringarna står för den största procentuella ökningen (+17 procent). Gymnasieungdomarna väntas svara för 13 procent av befolkningsökningen. Det är de kostnadsdrivande åldersgrupperna som ökar.

## RESULTATRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen				
		Delår april 2022	Delår april 2023	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Verksamhetens intäkter	3	90,8	89,8	282,3	251,8	267,0
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,2	0,1	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	4	-477,4	-537,8	-1 452,8	-1 508,2	-1 541,9
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	5	-9,0	-10,0	-29,3	-35,9	-31,3
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-395,6</b>	<b>-458,0</b>	<b>-1 199,8</b>	<b>-1 292,3</b>	<b>-1 306,2</b>
Skatteintäkter	6	312,6	320,5	922,7	951,2	958,6
Generella statsbidrag och utjämning	7	105,3	107,6	325,0	311,2	322,8
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>22,3</b>	<b>-29,9</b>	<b>47,9</b>	<b>-29,9</b>	<b>-24,8</b>
Finansiella intäkter	8	10,9	16,8	12,9	11,6	19,3
Finansiella kostnader	9	-7,1	-0,7	-10,5	-1,1	-0,8
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>26,1</b>	<b>-13,8</b>	<b>50,3</b>	<b>-19,4</b>	<b>-6,3</b>
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>		<b>26,1</b>	<b>-13,8</b>	<b>50,3</b>	<b>-19,4</b>	<b>-6,3</b>
Balanskravsjusteringar		7,0	-2,7	9,4	0,0	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>		<b>33,1</b>	<b>-16,5</b>	<b>59,7</b>	<b>-19,4</b>	<b>-6,3</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv, RUR		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv, RUR		0,0	0,8	0,0	14,6	2,4
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>		<b>33,1</b>	<b>-15,7</b>	<b>59,7</b>	<b>-4,8</b>	<b>-3,9</b>



## BALANSRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2023
		Delår april 2022	Delår april 2023	Bokslut 2022	
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	10	3,6	4,8	4,9	4,7
Materiella anläggningstillgångar		500,6	540,8	535,5	598,8
Fastigheter och anläggningar	11	445,9	478,7	475,7	532,9
Maskiner och inventarier	12	54,7	62,1	59,8	65,9
Finansiella anläggningstillgångar		60,1	62,1	60,3	62,1
Aktier och andelar	13	60,1	62,1	60,3	62,1
Långfristig utlåning	14	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>564,3</b>	<b>607,7</b>	<b>600,7</b>	<b>665,6</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	15	<b>13,6</b>	<b>14,5</b>	<b>14,8</b>	<b>13,9</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Fordringar	16	165,9	166,4	174,9	179,2
Förråd med mera	17	6,9	10,0	10,3	11,1
Kortfristiga placeringar	18	119,9	121,6	117,9	119,9
Kassa och bank	19	146,7	155,3	145,4	93,1
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>439,4</b>	<b>453,3</b>	<b>448,5</b>	<b>403,3</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 017,3</b>	<b>1 075,5</b>	<b>1 064,0</b>	<b>1 082,8</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>	20				
Årets resultat		26,1	-13,8	50,3	-6,3
Resultatutjämningsreserv (RUR)		99,4	98,6	99,4	97,0
Övrigt eget kapital		521,1	572,3	521,2	573,9
<b>Summa eget kapital</b>		<b>646,6</b>	<b>657,1</b>	<b>670,9</b>	<b>664,6</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning för pensioner och liknande	21	7,2	7,8	7,2	7,7
Andra avsättningar	22	1,3	3,7	3,8	1,4
<b>Summa avsättningar</b>		<b>8,5</b>	<b>11,5</b>	<b>11,0</b>	<b>9,1</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	23	87,8	95,4	84,5	98,9
Kortfristiga skulder	24	274,4	311,5	297,6	310,2
<b>Summa skulder</b>		<b>362,2</b>	<b>406,9</b>	<b>382,1</b>	<b>409,1</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>1 017,3</b>	<b>1 075,5</b>	<b>1 064,0</b>	<b>1 082,8</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER</b>					
Pensionsförpliktelser	25	1,6	1,1	1,1	1,1
Övriga borgensåtaganden	26	859,0	859,0	859,0	859,0

## KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2023
		Delår april 2022	Delår april 2023	Bokslut 2022	
<b>Den löpande verksamheten</b>					
Årets resultat		26,1	-13,8	50,3	-6,3
Justering för av- och nedskrivningar	5	9,0	10,0	29,3	31,3
Justering för upplösning bidrag till statlig infrastruktur	15A	0,2	0,3	0,7	0,9
Justering för upplösning av förutbetalda intäkter	23A	-1,0	-0,8	-2,8	-2,0
Justering för realisationsvinster(-) och förluster(+)	27	0,0	-0,2	0,6	0,0
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	28	0,7	0,7	7,7	0,8
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		35,0	-3,8	85,8	24,7
Ökning (-) eller minskning(+) kortfristiga fordringar	16A	-16,8	8,5	-25,8	-4,3
Ökning (-) eller minskning(+) kortfristiga placeringar	18	6,4	-3,7	8,4	-2,0
Ökning (-) eller minskning(+) förråd med mera	17A	0,4	0,3	-3,0	-0,8
Ökning (+) eller minskning (-) kortfristiga skulder	24A	-10,4	13,9	12,8	12,6
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>14,6</b>	<b>15,2</b>	<b>78,2</b>	<b>30,2</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	10	-0,4	-0,3	-2,3	-1,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	29	-6,0	-15,2	-64,3	-93,4
Investeringsbidrag inklusive anslutningsavgifter	23B	0,9	11,7	2,4	17,4
Försäljning materiella anläggningstillgångar	30	0,0	0,5	0,4	0,0
Ökning långfristiga fordringar	14A	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga fordringar	14B	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering aktier och andelar	13A	0,0	-1,8	-0,2	-1,8
Försäljning och minskning aktier och andelar	13B	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-5,5</b>	<b>-5,1</b>	<b>-64,0</b>	<b>-78,8</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>					
Nyupptagna lån	23C	0,0	0,0	1,7	0,0
Minskning av långfristiga lån	23D	0,0	0,0	-4,7	-1,0
Ökning långfristiga fordringar	14C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga fordringar	14D	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av avsättning på grund av utbetalningar	31	-1,3	-0,2	-3,0	-2,7
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-1,3</b>	<b>-0,2</b>	<b>-6,0</b>	<b>-3,7</b>
<b>Beslut om bidrag till statlig infrastruktur</b>	15B	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,7</b>	<b>0,0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>7,8</b>	<b>9,9</b>	<b>6,5</b>	<b>-52,3</b>
Likvida medel vid periodens början		138,9	145,4	138,9	145,4
Likvida medel vid periodens slut		146,7	155,3	145,4	93,1

## Not 1 Redovisningsprinciper

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

Inga redovisningsprinciper förändrades.

### Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

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

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

År 2021 blev kommunen delägare i IT Kommuner i Skåne. Ägarandelen uppgår till knappt 17 procent.

<b>Bolag</b>	<b>Ägarandel, procent</b>
AB Sjöbohem	100
Sjöbo Elnät AB	100
Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund	23

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

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

### Värderings- och omräkningsprinciper

#### Anläggningstillgångar

##### *Anskaffningsvärde*

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

##### *Avskrivningar*

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

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

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

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

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

### *Gränsdragning mellan kostnad och investering*

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

### **Omsättningstillgångar**

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

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

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

### **Leasing**

Samtliga leasingavtal redovisas som operationella. Arbete pågår med att omklassificera kommunens leasingavtal och långa hyresavtal, så att redovisningen framöver följer normgivningen enligt LKBR och RKR R5 Leasing.

### **Skulder och avsättningar**

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

I samma takt som tillgångens värde minskar i form av avskrivningar i resultaträkningen, minskar även den förutbetalda intäkten, genom att skulden minskar när delar av bidraget intäktsförs i resultaträkningen.

### **Pensioner**

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS 21). Under avsättningar redovisas kompletterande ålderspension, särskild avtalspension före 65 år och efterlevandepension. Som kortfristig skuld redovisas de pensioner som intjänats av de anställda under perioden, men som betalas ut kommande period. Beräkningen gjordes den 30 april 2023.

Kompletterande ålderspension, det vill säga förmånsbestämd pension för anställda som tjänar över 7,5 basbelopp, försäkras genom inbetalning av försäkringspremie löpande under året. Kommunen följer RKR:s yttrande med anledning av diskonteringsräntan i RIPS 21.

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

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

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

## **Tillgångar och skulder i utländsk valuta**

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

## **Redovisningsprinciper i driftsredovisningen**

### *Verksamhetsintäkter*

Intäkter när det gäller icke offentliga investeringsbidrag redovisas från och med 2020 i enlighet med RKR R2 Intäkter.

### *Kostnader*

Löner belastades löpande med ett personalomkostnadspålägg på 44,53 procent som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad och en kalkylränta på 1,25 procent för årets genomsnittliga kapitalbindning.

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

## **Skatteintäkter**

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s aprilprognos i enlighet med RKR R2. I enlighet med ett yttrande från RKR redovisas statsbidrag enligt det aktuella bidragets villkor och restriktioner.

## **Not 2 Uppskattningar och bedömningar**

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

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

## **Avsättningar**

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

## **Twister**

Konkursen för bolaget som bedrev verksamhet på Makadamvägen utgör en risk. Det är osäkert hur avfallet som finns på fastigheten ska hanteras.

## **Jämförelsestörande poster**

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

## **Periodisering**

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

### *Bidrag till statlig infrastruktur*

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

# FINANSIELLA RAPPORTER

## NOTER TILL RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT

### KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	NOT	Delår april 2022	Delår april 2023	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
<b>Verksamhetens intäkter</b>	3					
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen		330,2	353,8	1 016,9	1 028,7	1 048,8
Avgår interna poster		-239,4	-264,0	-734,6	-776,9	-781,8
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>		<b>90,8</b>	<b>89,8</b>	<b>282,3</b>	<b>251,8</b>	<b>267,0</b>
* = Saknar uppgift.						
<i>Specifikation verksamhetens intäkter</i>						
Konsumtionsavgifter va och avfall		19,1	22,6	66,0	75,3	70,0
Barnomsorgsavgifter		3,7	3,9	13,6	14,3	14,4
Äldreomsorgsavgifter		6,5	8,1	20,6	22,9	24,0
Försäljning av varor och tjänster		4,5	5,5	14,1	13,5	16,2
Lokalhyror och arrenden		7,5	7,6	22,7	23,5	23,5
Interkommunal ersättning för gymnasieverksamhet		7,5	7,8	22,4	22,7	21,9
Övrig försäljning av verksamhet		7,7	6,6	25,1	13,9	16,9
Bidrag från staten och EU		34,0	27,1	97,3	65,7	79,0
Reavinst vid försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,2	0,1	0,0	0,0
Övriga intäkter		0,3	0,4	0,4	0,0	1,1
<b>Summa</b>		<b>90,8</b>	<b>89,8</b>	<b>282,3</b>	<b>251,8</b>	<b>267,0</b>
<i>Specifikation jämförelsestörande intäkter</i>						
Reavinst försäljning materiella anläggningstillgångar		0,0	0,2	0,1	0,0	0,0
<b>Summa</b>		<b>0,0</b>	<b>0,2</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>	4					
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen		728,0	811,8	2 216,7	2 321,0	2 355,0
Avgår interna poster		-239,4	-264,0	-734,6	-776,9	-781,8
Avgår kapitalkostnad		-11,2	-10,0	-29,3	-35,9	-31,3
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>		<b>477,4</b>	<b>537,8</b>	<b>1 452,8</b>	<b>1 508,2</b>	<b>1 541,9</b>
<i>Specifikation verksamhetens kostnader</i>						
Löner till anställda		197,8	204,9	570,6	560,4	573,7
Sociala avgifter enligt lag och avtal		64,1	74,3	184,8	184,6	198,5
Pensioner och liknande förpliktelser		11,2	37,7	41,0	83,0	94,0
Material och förbrukningsinventarier		16,3	18,0	61,2	56,4	58,6
Fristående förskolor / skolor / interkommunal ersättning		40,0	41,8	121,3	133,3	131,0
Fristående gymnasier / interkommunala gymnasiala ersättningar		26,7	27,3	79,2	85,0	82,5
Äldre- och handikappomsorg, entreprenad och köp av verksamhet		4,4	6,3	17,4	21,1	19,7
Köp av individ- och familjeomsorgstjänster		6,6	5,3	18,0	20,5	21,6
Teknisk entreprenad		9,2	10,6	36,6	37,8	36,5
Elektricitet och liknande kostnader		3,4	4,1	10,5	10,9	11,5
Övrig entreprenad och köp av verksamhet		29,2	31,2	100,6	98,9	98,1
Lokaler och markarrenden		42,6	45,3	128,1	135,5	135,5
Försörjningsstöd		4,6	5,0	14,3	18,5	18,3
Bidrag och transfereringar		4,2	5,4	13,9	13,7	12,2
Transportkostnader		10,4	12,1	28,6	28,2	29,3
Förlust vid försäljning av anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,7	0,0	0,0
Övrigt		6,7	8,5	26,0	20,4	20,9
<b>Summa</b>		<b>477,4</b>	<b>537,8</b>	<b>1 452,8</b>	<b>1 508,2</b>	<b>1 541,9</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår	Delår	Bokslut	Budget	Prognos
		april 2022	april 2023	2022	2023	2023
<i>Total kostnad för revision</i>		0,5	0,5	1,3	1,3	1,2
varav kostnad för sakkunnigas granskning		0,4	0,3	1,0	1,0	1,0
varav kostnad för räkenskapsrevision		0,0	0,0	0,2	0,2	0,1
varav sakkunnigas kostnad för räkenskapsrevision		0,0	0,0	0,2	0,2	0,1
<i>Leasingavgifter avseende operationell leasing</i>						
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:						
Inom 1 år		0,4	0,5	0,0	*	0,3
Senare än 1 år men inom 5 år		0,1	0,3	0,0	*	0,1
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		0,5	0,8	0,0		0,4
<i>Finansiella leasingavtal vars avtalstid överstiger 3 år</i>						
Totala minimileaseavgifter		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Framtida finansiella kostnader		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Nuvärdet av minimileaseavgifter		0,0	0,0	0,0	*	0,0
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:</i>						
Inom 1 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Senare än 1 år men inom 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		0,0	0,0	0,0	*	0,0
<b>Avskrivningar</b>	5					
Avskrivningar bokfört värde		9,0	10,0	29,3	35,9	31,3
Nedskrivningar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa avskrivningar</b>		<b>9,0</b>	<b>10,0</b>	<b>29,3</b>	<b>35,9</b>	<b>31,3</b>
<b>Skatteintäkter</b>	6					
Preliminär skatteinbetalning		297,9	318,4	893,7	954,2	955,1
Slutavräkning 2021		3,8	0,0	6,2	0,0	0,0
Slutavräkning 2022		10,9	1,4	22,8	0,0	1,3
Slutavräkning 2023		0,0	0,7	0,0	-3,0	2,2
<b>Summa skatteintäkter</b>		<b>312,6</b>	<b>320,5</b>	<b>922,7</b>	<b>951,2</b>	<b>958,6</b>
<b>Generellt statsbidrag och utjämningsbidrag</b>	7					
Inkomstutjämning		81,4	85,7	244,2	261,8	257,1
Kostnadsutjämning		-7,9	-8,2	-24,0	-27,1	-24,7
Regleringsavgift/bidrag		17,9	15,2	53,8	29,9	45,7
Tillfälligt statsbidrag		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utjämningsavgift LSS		-1,9	-2,8	-5,6	-8,7	-8,5
Kommunal fastighetsavgift		14,6	17,7	51,3	55,3	53,2
Övriga generella statsbidrag från staten		1,2	0,0	5,3	0,0	0,0
<b>Summa statsbidrag och utjämningsbidrag</b>		<b>105,3</b>	<b>107,6</b>	<b>325,0</b>	<b>311,2</b>	<b>322,8</b>
<b>Finansiella intäkter</b>	8					
Utdelning aktier andelar		4,0	3,8	4,2	5,7	5,7
Ränteintäkter inklusive interna räntor		2,2	2,9	7,7	8,2	9,1
Borgensavgift		4,6	1,4	4,8	4,0	4,3
Övriga finansiella intäkter		2,3	8,6	2,6	1,8	8,2
Realiserad vinst, värdepapper		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring värdering & orealiserade vinster, värdepapper		0,0	2,7	0,0	0,0	0,0
Avgår intern ränta		-2,2	-2,6	-6,4	-8,1	-8,0
<b>Summa finansiella intäkter</b>		<b>10,9</b>	<b>16,8</b>	<b>12,9</b>	<b>11,6</b>	<b>19,3</b>
<b>Finansiella kostnader</b>	9					
Övriga räntekostnader		0,0	0,1	0,5	0,2	0,2
Ränta på pensionsavsättningar		0,0	0,5	0,1	0,6	0,6
Bankkostnader		0,2	0,1	0,4	0,3	0,0
Realiserad förlust, värdepapper		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Värdering finansiella omsättningstillgångar		6,9	0,0	9,5	0,0	0,0
<b>Summa finansiella kostnader</b>		<b>7,1</b>	<b>0,7</b>	<b>10,5</b>	<b>1,1</b>	<b>0,8</b>



# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2022	Delår april 2023	Bokslut 2022	Prognos 2023
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>	10				
Anskaffningsvärde årets början		11,4	13,7	11,4	13,7
Ackumulerade avskrivningar årets början		-7,9	-8,8	-7,9	-8,8
Årets investeringsutgifter		0,4	0,3	2,3	1,0
Omklassificering från pågående projekt		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-0,3	-0,4	-0,9	-1,2
<b>Summa immateriella anläggningstillgångar</b>		<b>3,6</b>	<b>4,8</b>	<b>4,9</b>	<b>4,7</b>
<b>Fastigheter och anläggningar</b>	11				
Anskaffningsvärde årets början		635,8	680,6	635,8	680,6
Ackumulerade avskrivningar årets början		-188,4	-204,9	-188,4	-204,9
Årets investeringsutgifter		4,4	8,8	48,1	74,9
Omklassificering		-0,5	0,0	-3,3	0,0
Bokfört värde årets avyttringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-5,4	-5,8	-16,5	-17,7
Nedskrivning		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa fastigheter och anläggningar</b>		<b>445,9</b>	<b>478,7</b>	<b>475,7</b>	<b>532,9</b>
<i>Specifikation över utgående värde</i>					
Anskaffningsvärde		639,7	689,4	680,6	755,5
Ackumulerade avskrivningar		-193,8	-210,7	-204,9	-222,6
<i>Summa utgående värde</i>		<b>445,9</b>	<b>478,7</b>	<b>475,7</b>	<b>532,9</b>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-188,4	-204,9	-188,4	-204,9
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-5,4	-5,8	-16,5	-17,7
<i>Summa avskrivningar</i>		<b>-193,8</b>	<b>-210,7</b>	<b>-204,9</b>	<b>-222,6</b>
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,0	0,0	0,0	0,0
Reavinst		0,0	0,0	0,0	0,0
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa bokfört värde årets avyttringar</i>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Specifikation utgående värde per anläggningstyp</i>					
Allmän markreserv		39,5	36,2	36,2	36,2
Verksamhetsfastigheter		24,7	32,0	29,0	35,0
Fastigheter för affärsverksamhet (VA)		214,2	240,5	209,1	255,0
Publika fastigheter		115,6	118,3	115,5	133,0
Fastigheter för annan verksamhet		0,1	0,1	0,1	0,1
Pågående projekt		51,8	51,6	85,8	73,6
<i>Summa utgående värde per anläggningstyp</i>		<b>445,9</b>	<b>478,7</b>	<b>475,7</b>	<b>532,9</b>
<b>Maskiner och inventarier</b>	12				
Anskaffningsvärde årets början		214,2	227,5	214,2	227,5
Ackumulerade avskrivningar årets början		-157,8	-167,7	-157,8	-167,7
Årets investeringsutgifter		1,6	6,4	16,2	18,5
Anskaffningsvärde årets försäljningar		0,0	-1,2	-2,9	0,0
Ackumulerade avskrivningar årets försäljningar		0,0	0,9	2,0	0,0
Årets avskrivningar		-3,3	-3,8	-11,9	-12,4
<b>Summa maskiner och inventarier</b>		<b>54,7</b>	<b>62,1</b>	<b>59,8</b>	<b>65,9</b>
<i>Specifikation över maskiner och inventarier</i>					
Anskaffningsvärde		215,8	232,7	227,5	246,0
Ackumulerade avskrivningar		-161,1	-170,6	-167,7	-180,1
<i>Summa utgående värde</i>		<b>54,7</b>	<b>62,1</b>	<b>59,8</b>	<b>65,9</b>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-157,8	-167,7	-157,8	-167,7
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-3,3	-3,8	-11,9	-12,4
Förändring utifrån försäljningar		0,0	0,9	2,0	0,0
<i>Summa ackumulerade utgående avskrivningar</i>		<b>-161,1</b>	<b>-170,6</b>	<b>-167,7</b>	<b>-180,1</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2022	Delår april 2023	Bokslut 2022	Prognos 2023
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,0	-0,5	-0,4	0,0
Reavinst		0,0	0,3	0,1	0,0
Reaförlust		0,0	0,0	-0,7	0,0
<b>Summa bokfört värde årets avyttringar</b>		<b>0,0</b>	<b>-0,2</b>	<b>-1,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Specifikation utgående värde per tillgångstyp</i>					
Maskiner		4,0	4,2	4,4	*
Inventarier		15,3	19,7	18,9	*
Bilar och transportmedel		29,9	31,7	29,8	*
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen		4,5	5,5	5,7	*
Konst		1,0	1,0	1,0	*
<b>Summa utgående värde per tillgångstyp</b>		<b>54,7</b>	<b>62,1</b>	<b>59,8</b>	<b>*</b>
<b>Aktier och andelar</b>	<b>13</b>				
Ingående värde		60,1	60,3	60,1	60,3
Investering finansiella anläggningstillgångar	13A	0,0	1,8	0,2	1,8
<b>Summa aktier och andelar</b>		<b>60,1</b>	<b>62,1</b>	<b>60,3</b>	<b>62,1</b>
<i>Specifikation aktier och andelar</i>					
Sjöbo Elnät AB, 20 000 st (100 %)		20,0	20,0	20,0	20,0
AB Sjöbohem, 22 400 st (100 %)		22,4	22,4	22,4	22,4
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF)		0,5	0,5	0,5	0,5
Kommunassurans		0,8	0,8	0,8	0,8
Kommuninvest*		13,7	15,7	13,9	15,7
SYSAV		0,6	0,6	0,6	0,6
IT Kommuner i Skåne AB, 2 000 st (16,7 %)		2,0	2,0	2,0	2,0
Inera AB		0,1	0,1	0,1	0,1
<b>Summa aktier och andelar</b>		<b>60,1</b>	<b>62,1</b>	<b>60,3</b>	<b>62,1</b>
* Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemissioner om sammanlagt 6 387 tkr för Sjöbo kommun och Sjöbo kommun har även valt att göra en särskild insats på 9 286 tkr. Sjöbo kommuns totala andelskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgick 2022-12-31 till 20 256 tkr.					
<b>Långfristig fordran</b>	<b>14</b>				
Ingående värde		0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa långfristig fordran</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Specifikation förändring</i>					
Investeringar långfristig fordran investeringsverksamhet	14A	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran investeringsverksamhet	14B	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning långfristig fordran finansieringsverksamhet	14C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran finansieringsverksamhet	14D	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa förändring</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Specifikation långfristig fordran</i>					
Förlagslån Kommuninvest		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa långfristig fordran</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2022	Delår april 2023	Bokslut 2022	Prognos 2023
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	15				
Ingående balans		13,8	14,8	13,8	14,8
Årets beslut om bidrag till statlig infrastruktur	15B	0,0	0,0	1,7	0,0
Årets upplösning/värdeminskning av bidrag	15A	-0,2	-0,3	-0,7	-0,9
<b>Summa bidrag till statlig infrastruktur</b>		<b>13,6</b>	<b>14,5</b>	<b>14,8</b>	<b>13,9</b>
<i>Specifikation anskaffningsvärde</i>					
Anskaffningsvärde		17,6	19,3	19,3	19,3
Ackumulerad upplösning/värdeminskning		-4,0	-4,8	-4,5	-5,4
<b>Summa anskaffningsvärde</b>		<b>13,6</b>	<b>14,5</b>	<b>14,8</b>	<b>13,9</b>

#### *Specifikation av bidrag*

Redovisat bidrag avser: gång- och cykelväg Sövde-Blentarp där kommunen finansierar halva kostnaden (6,5 mnkr av 13 mnkr), gång- och cykelväg Veberöd-Hemmestorp där kommunen finansierar 5,8 mnkr av 12,5 mnkr och en gång- och cykelväg Sjöbo-Marielundsvägen där kommunen finansierar 7 mnkr av 14 mnkr.

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

<b>Fordringar</b>	16				
Kundfordringar		19,7	47,7	7,0	35,0
Diverse kortfristiga fordringar		60,2	57,2	116,4	86,2
Förutbetalda kostnader/upploopna intäkter		86,0	61,5	51,5	58,0
<b>Summa fordringar</b>		<b>165,9</b>	<b>166,4</b>	<b>174,9</b>	<b>179,2</b>
<i>Specifikation fordringar</i>					
Fordringar					
Ingående värde		149,1	174,9	149,1	174,9
Ökning(+)/minskning(-) under året	16A	16,8	-8,5	25,8	4,3
<b>Summa fordringar</b>		<b>165,9</b>	<b>166,4</b>	<b>174,9</b>	<b>179,2</b>

<b>Förråd med mera</b>	17				
Bostäder - exploateringsverksamhet		2,6	5,7	6,0	5,0
Industri - exploateringsverksamhet		4,2	4,2	4,2	6,0
Varulager		0,1	0,1	0,1	0,1
<b>Summa förråd med mera</b>		<b>6,9</b>	<b>10,0</b>	<b>10,3</b>	<b>11,1</b>
<i>Specifikation förråd med mera</i>					
Ingående värde		7,3	10,3	7,3	10,3
Ökning(+)/minskning(-) under året	17A	-0,4	-0,3	3,0	0,8
<b>Summa förråd med mera</b>		<b>6,9</b>	<b>10,0</b>	<b>10,3</b>	<b>11,1</b>

<b>Kortfristiga placeringar</b>	18				
Ingående kortfristiga placeringar		126,3	117,9	126,3	117,9
Ned-/uppskrivning, värdereglering	18A	-7,0	2,7	-9,4	0,0
Förändring av kortfristiga placeringar	18A	0,6	1,0	1,0	2,0
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>		<b>119,9</b>	<b>121,6</b>	<b>117,9</b>	<b>119,9</b>

#### *Marknadsvärde korta placeringar*

Fondinnehav		69,6	71,0	67,3	*
Räntebaserade placeringar		50,3	50,6	50,6	*
<b>Marknadsvärde totalt</b>		<b>119,9</b>	<b>121,6</b>	<b>117,9</b>	<b>*</b>

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

<b>Kassa och bank*</b>	19				
Ingående värde		138,9	145,4	138,9	145,4
Årets förändring		7,8	9,9	6,5	-52,3
<b>Summa kassa och bank</b>		<b>146,7</b>	<b>155,3</b>	<b>145,4</b>	<b>93,1</b>

\*Icke utnyttjad checkkredit uppgår till 75 mnkr.

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2022	Delår april 2023	Bokslut 2022	Prognos 2023
<b>Eget kapital</b>	20				
Årets resultat		26,1	-13,8	50,3	-6,3
Resultatutjämningsreserv		99,4	98,6	99,4	97,0
Övrigt eget kapital		521,1	572,3	521,2	573,9
Förändrad redovisningsprincip		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>		<b>646,6</b>	<b>657,1</b>	<b>670,9</b>	<b>664,6</b>
Ingående värde		99,4	99,4	99,4	99,4
Återföring/Avsättning avseende resultatet 2022		0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring/Avsättning avseende resultatet 2023		0,0	-0,8	0,0	-2,4
<i>Summa resultatutjämningsreserv</i>		99,4	98,6	99,4	97,0
<b>Avsättning för pensioner</b>	21				
Ingående värde		7,2	7,2	7,2	7,2
Pensionsutbetalningar		-0,2	-0,1	-0,5	-0,3
Avsatt till ÖK-SAP		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings		0,1	0,5	0,1	0,5
Förändring löneskatt		0,0	0,2	0,0	0,2
Övrigt		0,0	0,0	0,2	0,0
Ändrat livslängdsåtagande i RIPS		0,0	0,0	0,0	0,0
Visstidspension (förtroendevalda & fd)		0,1	0,0	0,0	0,1
Ålderspension (förtroendevalda och fd)		0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificering från upplupna kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyintjänad pension		0,0	0,0	0,2	0,0
<b>Summa avsättning för pensioner</b>		<b>7,2</b>	<b>7,8</b>	<b>7,2</b>	<b>7,7</b>
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%
Utgående kapital i överskottsfonden tkr		0,0	0,0	0,0	0,0
Belopp varmed den totala redovisade pensionsförpliktelsen minskats på grund av försäkring:		290,1	290,1	290,1	290,1
<b>Antal visstidsförordnanden</b>					
Förtroendevalda		1,0	1,0	1,0	1,0
Tjänstemän		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation över förändring</i>					
Likvidpåverkande förändring		-0,2	-0,1	-0,5	-0,3
Ej likvidpåverkande förändring		0,2	0,7	0,5	0,8
<b>Andra avsättningar</b>	22				
Redovisat värde årets början		2,4	3,8	2,4	3,8
Nya avsättningar		0,0	0,0	3,9	0,0
Inspråktagna avsättningar		-1,1	-0,1	-2,5	-2,4
<b>Summa andra avsättningar</b>		<b>1,3</b>	<b>3,7</b>	<b>3,8</b>	<b>1,4</b>
<i>Återställande av deponi för kommunen avser återställningskostnader på avfallsdeponin Omma. Återställandet påbörjades 2002 och beräknas vara avslutat 2031. Kommunen väntar på ett myndighetsbeslut där ärendet ska klargöras. Avsättning för IT omorganisation görs för de åtaganden kommunen har mot IT Kommuner i Skåne AB.</i>					
<i>Specifikation över förändring</i>					
Likvidpåverkande förändring		-1,1	-0,1	-2,5	-2,4
Ej likvidpåverkande förändring		0,0	0,0	3,9	0,0
<b>Långfristiga skulder</b>	23				
Skulder till kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Skulder till Trafikverket		7,9	4,9	4,9	3,9
Långfristiga förutbetalda intäkter		79,9	90,5	79,6	95,0
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>87,8</b>	<b>95,4</b>	<b>84,5</b>	<b>98,9</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2022	Delår april 2023	Bokslut 2022	Prognos 2023
<i>Specifikation över skuld till kreditinstitut (leasing)</i>					
Ingående värde		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyupptagna lån	23C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga lån	23D	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa skuld till kreditinstitut</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Specifikation över skuld till Trafikverket</i>					
Ingående värde		7,9	4,9	7,9	4,9
Ökning av skuld	23C	0,0	0,0	1,7	0,0
Minskning av skuld	23D	0,0	0,0	-4,7	-1,0
<b>Summa skuld till övriga</b>		<b>7,9</b>	<b>4,9</b>	<b>4,9</b>	<b>3,9</b>
<i>Specifikation över långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Ingående värde		80,0	79,6	80,0	79,6
Ökning av långfristiga förutbetalda intäkter	23B	0,9	11,7	2,4	17,4
Upplösning av långfristiga förutbetalda intäkter	23A	-1,0	-0,8	-2,8	-2,0
<b>Summa långfristiga förutbetalda intäkter</b>		<b>79,9</b>	<b>90,5</b>	<b>79,6</b>	<b>95,0</b>
<i>Specifikation över minskning av långfristiga lån</i>					
Inlösta långfristiga lån		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets amorteringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Inlösen lån med löptid högst 1 år flyttade till kortfristig skuld		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa minskning långfristiga lån</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Specifikation över ökning av långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Nya anslutningsavgifter VA	KF	0,9	11,4	2,1	16,8
Nya investeringsbidrag		0,0	0,3	0,3	0,6
<b>Summa ökning av långfristiga förutbetalda intäkter</b>		<b>0,9</b>	<b>11,7</b>	<b>2,4</b>	<b>17,4</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>	<b>24</b>				
Korta skulder kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Leverantörsskulder		13,0	33,3	73,4	75,0
Förutbetalda intäkter/upplupna kostnader		171,9	187,3	144,1	155,0
Diverse kortfristiga skulder		89,5	90,9	80,1	80,2
<b>Summa</b>		<b>274,4</b>	<b>311,5</b>	<b>297,6</b>	<b>310,2</b>
<i>Specifikation kortfristiga skulder</i>					
Ingående värde		284,8	297,6	284,8	297,6
Ökning/minskning under året	24A	-10,4	13,9	12,8	12,6
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>274,4</b>	<b>311,5</b>	<b>297,6</b>	<b>310,2</b>
<b>Ansvarsförbindelse till pensioner</b>	<b>25</b>				
Ingående värde (inklusive löneskatt)		1,5	1,1	1,5	1,1
Pensionsutbetalningar		-0,1	-0,1	-0,2	-0,2
Visstidspension (politiker)		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings		0,0	0,1	0,0	0,1
Överfört till ordinarie beräkning		0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt		0,2	0,0	-0,2	0,1
<b>Summa ansvarsförbindelser till pensioner</b>		<b>1,6</b>	<b>1,1</b>	<b>1,1</b>	<b>1,1</b>
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2022	Delår april 2023	Bokslut 2022	Prognos 2023
<b>Ansvars- och borgensförbindelser</b>	26				
Ingående värde		859,0	859,0	859,0	859,0
Periodens förändringar		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa ansvars- och borgensförbindelser</b>		<b>859,0</b>	<b>859,0</b>	<b>859,0</b>	<b>859,0</b>
<i>Specifikation utgående värde per motpart</i>					
SYSAV, pensionsutfästelser		1,3	1,3	1,3	1,3
Borgensåtagande avseende AB Sjöbohem för externa lån (725 utnyttjat)		800,0	800,0	800,0	800,0
Borgensåtagande avseende Sjöbo Elnät AB för externa lån (41 utnyttjat)		54,0	54,0	54,0	54,0
Borgensåtagande avseende SÖRF för externa lån (1,3 utnyttjat)		3,7	3,7	3,7	3,7
<i>Summa</i>		<i>859,0</i>	<i>859,0</i>	<i>859,0</i>	<i>859,0</i>
<p>Sjöbo kommun har ingått solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sveriges AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelse. Samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sjöbo kommuns ansvar enligt ovan nämnda borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sveriges AB:s totala förpliktelse till 540 357,1 mnkr och totala tillgångar till 573 006,8 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelseerna uppgick till 802,3 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 784,9 mnkr.</p>					
<b>Justering för realisationsvinster/förluster</b>	27				
Realisationsvinst fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsförlust fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinst maskiner och inventarier		0,0	0,2	0,1	0,0
Realisationsförlust maskiner och inventarier		0,0	0,0	-0,7	0,0
<b>Summa justering för realisationsvinster/förluster</b>		<b>0,0</b>	<b>0,2</b>	<b>-0,6</b>	<b>0,0</b>
<b>Justering för övriga ej likvidpåverkande poster</b>	28				
Justering av ej likvidpåverkande förändring av pensionsavsättningar		0,2	0,7	0,5	0,8
Justering av ej likvidpåverkande förändring av övriga avsättningar		0,0	0,0	3,9	0,0
Omklassificering		0,5	0,0	3,3	0,0
Förändring av redovisningsprinciper		0,0	0,0	0,0	0,0
Nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa justering för övriga ej likvidpåverkande poster</b>		<b>0,7</b>	<b>0,7</b>	<b>7,7</b>	<b>0,8</b>
<b>Investering i materiella anläggningstillgångar</b>	29				
Investeringsutgift i fastigheter och anläggningar		-4,4	-8,8	-48,1	-74,9
Investeringsutgift i maskiner och inventarier		-1,6	-6,4	-16,2	-18,5
<b>Summa investering i materiella anläggningstillgångar</b>		<b>-6,0</b>	<b>-15,2</b>	<b>-64,3</b>	<b>-93,4</b>
<b>Försäljning av materiella anläggningstillgångar</b>	30				
Försäljningsvärde fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningsvärde maskiner och inventarier		0,0	0,5	0,4	0,0
<b>Summa försäljning av materiella anläggningstillgångar</b>		<b>0,0</b>	<b>0,5</b>	<b>0,4</b>	<b>0,0</b>
<b>Minskning avsättningar på grund av utbetalning</b>	31				
Minskning avsättningar pensioner på grund av utbetalning		-0,2	-0,1	-0,5	-0,3
Minskning andra avsättningar på grund av utbetalning		-1,1	-0,1	-2,5	-2,4
<b>Summa minskning avsättningar på grund av utbetalning</b>		<b>-1,3</b>	<b>-0,2</b>	<b>-3,0</b>	<b>-2,7</b>

## RESULTATRÄKNING

(mnkr)

### Sammanställd redovisning

	Delår	Delår	Bokslut	Budget	Prognos
	April 2022	April 2023	2022	2023	2023
Verksamhetens intäkter	123,3	127,7	378,0	363,0	366,0
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-479,6	-547,7	-1 455,3	-1 528,6	-1 554,9
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-24,8	-25,2	-84,6	-84,3	-80,4
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-381,1</b>	<b>-445,2</b>	<b>-1 161,9</b>	<b>-1 249,9</b>	<b>-1 269,3</b>
Skatteintäkter	312,6	320,5	922,7	951,2	958,6
Generella statsbidrag och utjämning	105,3	107,6	325,0	311,2	322,8
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>36,8</b>	<b>-17,1</b>	<b>85,8</b>	<b>12,5</b>	<b>12,1</b>
Finansiella intäkter	2,3	11,6	4,4	3,3	9,9
Finansiella kostnader	-7,6	-5,6	-21,0	-15,8	-15,5
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>31,5</b>	<b>-11,1</b>	<b>69,2</b>	<b>0,0</b>	<b>6,5</b>
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>31,5</b>	<b>-11,1</b>	<b>69,2</b>	<b>0,0</b>	<b>6,5</b>

## BALANSRÄKNING

(mnkr)

### Sammanställd redovisning

	Delår April 2022	Delår April 2023	Bokslut 2022	Prognos 2023
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	6,9	6,6	7,2	5,7
Materiella anläggningstillgångar	1 503,0	1 535,6	1 534,6	1 608,1
Fastigheter och anläggningar	1 422,2	1 448,5	1 457,0	1 514,8
Maskiner och inventarier	80,8	87,1	77,6	93,3
Finansiella anläggningstillg.	23,4	25,6	23,4	25,1
Aktier och andelar	17,2	19,4	17,5	19,2
Långfristiga fordringar	5,2	0,0	0,2	0,0
Uppskjuten skattefordran	1,0	6,2	5,7	5,9
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>1 533,3</b>	<b>1 567,8</b>	<b>1 565,2</b>	<b>1 638,9</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	<b>13,6</b>	<b>14,5</b>	<b>14,8</b>	<b>13,9</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Fordringar	168,5	175,2	210,8	197,2
Förråd med mera	7,2	11,6	11,0	11,6
Kortfristiga placeringar	119,9	121,6	117,9	119,9
Kassa och bank	149,9	155,3	145,4	93,1
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>445,5</b>	<b>463,7</b>	<b>485,1</b>	<b>421,8</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>1 992,4</b>	<b>2 046,0</b>	<b>2 065,1</b>	<b>2 074,6</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
<b>Eget Kapital</b>				
Årets resultat	31,5	-11,1	69,2	6,5
Resultatutjämningsreserv	99,4	98,6	99,4	97,0
Övrigt eget kapital	697,2	767,3	697,2	768,9
<b>Summa Eget kapital</b>	<b>828,1</b>	<b>854,8</b>	<b>865,8</b>	<b>872,4</b>
<b>Avsättningar</b>				
Avs för pensioner o liknande	11,2	11,7	11,2	11,7
Andra avsättningar	28,3	31,7	31,8	29,3
<b>Summa avsättningar</b>	<b>39,5</b>	<b>43,4</b>	<b>43,0</b>	<b>41,0</b>
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	875,6	862,8	866,8	861,0
Kortfristiga skulder	249,2	285,0	289,5	300,2
<b>Summa skulder</b>	<b>1 124,8</b>	<b>1 147,8</b>	<b>1 156,3</b>	<b>1 161,2</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER</b>	<b>1 992,4</b>	<b>2 046,0</b>	<b>2 065,1</b>	<b>2 074,6</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER</b>				
Pensionsförpliktelser	1,6	1,1	1,1	1,1
Övriga borgensåtaganden	1,3	1,3	1,3	1,3



# FINANSIELLA RAPPORTER

## Driftredovisning

mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader					
	Prognos 2023	Utfall apr-23	Utfall apr-22	Prognos 2023	Utfall apr-23	Utfall apr-22	Prognos 2023	Utfall apr-23	Utfall apr-22	Budget 2023	Avvikelse 2023	
<b>Verksamhet</b>												
Kommunövergripande	45,2	15,0	13,8	-115,4	-41,3	-38,3	-70,2	-26,3	-24,5	-69,3	-0,9	
Politisk	0,3	0,1	0,7	-17,1	-6,8	-5,8	-16,8	-6,7	-5,1	-16,9	0,1	
Verksamhet för personer med funktionsnedsättning	8,2	2,6	3,9	-139,0	-47,6	-42	-130,8	-44,9	-38,1	-127,6	-3,2	
Äldreomsorg	120,5	37,6	36,3	-391,8	-133,0	-120,1	-271,3	-95,4	-83,8	-269,1	-2,2	
Individ- och familjeomsorg	4,0	1,2	1,2	-81,6	-26,5	-25,1	-77,6	-25,3	-23,9	-75,9	-1,7	
Förskole-, fritidshems- samt grundskole	446,2	149,7	144,1	-894,0	-306,1	-290,3	-447,8	-156,4	-146,2	-452,1	4,3	
Gymnasieskola	46,6	14,8	15,1	-153,9	-50,6	-50,3	-107,3	-35,8	-35,2	-109,8	2,5	
Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder & integration	20,2	7,4	7,6	-34,4	-12,2	-11,3	-14,2	-4,8	-3,7	-15,0	0,8	
Turism- och fritid	11,7	3,6	2,6	-58,6	-18,5	-17,1	-46,8	-14,8	-14,5	-47,1	0,3	
Kultur	2,3	0,4	0,4	-25,0	-8,7	-7,3	-22,7	-8,3	-6,9	-22,8	0,1	
Teknisk avgiftsfinansierad	74,3	24,0	20,1	-74,4	-24,0	-20,2	-0,1	0,0	-0,1	-0,1	0,0	
Teknisk skattefinansierad	6,5	2,5	1,4	-35,1	-10,6	-9,6	-28,6	-8,1	-8,2	-29,2	0,6	
Miljö- och hälsoskydd	3,4	1,0	1,2	-10,6	-3,2	-3,2	-7,2	-2,2	-2,0	-6,7	-0,5	
Plan- och bygg	7,2	2,4	1,4	-13,8	-5,1	-4,1	-6,6	-2,8	-2,7	-6,9	0,3	
Räddningstjänst	0,0	0,0	0	-16,6	-5,5	-5,2	-16,6	-5,5	-5,2	-17,2	0,6	
Exploatering	2,3	1,8	1,2	-5,8	-1,7	-1,1	-3,5	0,1	0,1	-5,5	2,0	
Finansiering	250,9	89,9	79,4	-295,2	-111,2	-78,1	-44,3	-21,2	1,3	-28,3	-16,0	
<b>Summa</b>	<b>1 049,7</b>	<b>354,1</b>	<b>330,4</b>	<b>-2 362,1</b>	<b>-812,6</b>	<b>-729,1</b>	<b>-1 312,4</b>	<b>-458,5</b>	<b>-398,7</b>	<b>-1 299,5</b>	<b>-12,9</b>	

mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader					
	Prognos 2023	Utfall apr-23	Utfall apr-22	Prognos 2023	Utfall apr-23	Utfall apr-22	Prognos 2023	Utfall apr-23	Utfall apr-22	Budget 2023	Avvikelse 2023	
<b>Nämnd</b>												
Kommunstyrelsen	8,2	2,3	2,7	-105,2	-66,5	-34,2	-97,0	-35,0	-31,5	-97,1	0,1	
Familjenämnden	519,3	173,6	168,5	-1 192,2	-745,0	-386,0	-672,9	-231,7	-217,5	-678,6	5,7	
Vård- och omsorgsnämnden	160,1	51,2	50,2	-563,6	-348,1	-173,4	-403,5	-141,8	-123,2	-397,8	-5,7	
Tekniska nämnden	100,5	33,7	26,5	-176,4	-105,0	-48,1	-75,9	-21,7	-21,6	-78,3	2,4	
Samhällsbyggnadsnämnden	10,5	3,3	2,6	-24,7	-15,7	-7,6	-14,2	-5,5	-5,0	-14,2	0,0	
Valnämnd	0,0	0,0	0,5	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,5	0,0	0,0	
Överförmyndare	0,0	0,0	0,0	-2,9	-2,0	-1,1	-2,9	-0,8	-1,1	-3,5	0,6	
Revision	0,0	0,0	0,0	-1,4	-0,8	-0,5	-1,4	-0,5	-0,5	-1,5	0,1	
Finansiering	251,0	90,1	79,4	-295,6	-142,6	-78,2	-44,6	-21,5	1,2	-28,5	-16,1	
<b>Summa</b>	<b>1 049,7</b>	<b>354,1</b>	<b>330,4</b>	<b>-2 362,1</b>	<b>-1 425,8</b>	<b>-729,1</b>	<b>-1 312,4</b>	<b>-458,5</b>	<b>-398,7</b>	<b>-1 299,5</b>	<b>-12,9</b>	

# FINANSIELLA RAPPORTER

## Sammanställning beslut om driftbudget

	Budget	Internbud	Lovakti	Sanering	SÖRF	Vattentj	Summa
		getar	viteter	av		änstpla	
				Björkeröd		n	
				5:1 m.fl			
				KS			
mnkr	Kommun-	Familje-	Kommun-	Kommun-	Kommun-	Kommun-	
	fullmäktige	nämnden	styrelse	fullmäktige	fullmäktige	styrelse	
	§113 (2021-	§107 (2022-12-	§67 (2023-	§73 (2023-	§51 (2023-	§75 (2023-	
	06-16)	12)	03-15)	04-12)	03-29)	04-12)	
<b>Kommunstyrelse</b>							
Politisk verksamhet	8,6						8,6
Kommunövergripande	69,3						69,3
Turism- och fritidsverksamh	0,4						0,4
Teknisk skattefinansierad	0,5						0,5
Exploateringsverksamhet	1,1						1,1
Räddningstjänst	16,6				0,6		17,2
<b>Familjenämnd</b>							
Politisk verksamhet	1,1	0,1					1,2
Individ- och familjeomsorg	75,6	0,3					75,9
Förskole-, fritidshems- och grundskola	452,3	-0,2					452,1
Gymnasieskola	109,2	0,6					109,8
Vuxenutbildning, arbets-marknadsåtgärder och integration	15,8	-0,8					15,0
Fritidsverksamhet	4,8	-1,4					3,4
Kulturverksamhet	19,5	1,4	0,3				21,2
<b>Vård- och omsorgsnämnd</b>							
Politisk verksamhet	1,1						1,1
Verksamhet för personer med funktionsnedsättning	127,6						127,6
Äldreomsorg	269,1						269,1
<b>Tekniska nämnd</b>							
Politisk verksamhet	0,2						0,2
Turism- och fritidsverksamhet	43,3						43,3
Kulturverksamhet	1,6						1,6
Teknisk skattefinansierad	28,7						28,7
Teknisk avgiftsfinansierad	0,0					0,1	0,1
Exploateringsverksamhet	3,4			1,0			4,4
<b>Samhällsbyggnadsnämnd</b>							
Politisk verksamhet	0,6						0,6
Miljö- och hälsoskyddsvht	6,7						6,7
Plan- och bygglovsvht	6,9						6,9
<b>Valnämnd</b>	0,0						0,0
<b>Överförmyndare</b>	3,5						3,5
<b>Revision</b>	1,4						1,4
<b>Finansiering</b>							
Kommunstyrelsens disposition	3,0		-0,3	-1,0	-0,6	-0,1	1,0
Politisk verksamhet	0,2						0,2
Övrigt	27,4						27,4
<b>Summa</b>	<b>1299,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1299,5</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

## INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringar per nämnd och verksamhet (mnkr)	Budget 2023 inklusive tilläggs- budget	Utfall 2023- 04-30	Prognos 2023	Avvikelse mot årets budget
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>4,6</b>	<b>0,5</b>	<b>4,0</b>	<b>-0,6</b>
<u>varav kommunövergripande</u>	4,6	0,5	4,0	-0,6
<b>Familjenämnd</b>	<b>8,6</b>	<b>1,1</b>	<b>8,6</b>	<b>0,0</b>
<u>varav för- och grundskoleverksamhet</u>	2,8	0,4	2,8	0,0
<u>varav individ- och familjeomsorg</u>	0,1	0,0	0,1	0,0
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	0,1	0,0	0,0	-0,1
<u>varav kulturverksamhet</u>	1,1	0,6	1,2	0,1
<u>varav vuxenutbildning, integrationsverksamhet och arbetsmarknad</u>	0,1	0,0	0,1	0,0
<u>varav gymnasieverksamhet</u>	4,4	0,1	4,4	0,0
<b>Vård- och omsorgsnämnd</b>	<b>3,4</b>	<b>0,8</b>	<b>3,2</b>	<b>-0,2</b>
<u>varav verksamhet för personer med funktionsnedsättning</u>	0,3	0,0	0,3	0,0
<u>varav äldreomsorg</u>	3,1	0,8	2,9	-0,2
<b>Samhällsbyggnadsnämnd</b>	<b>1,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>-0,9</b>
<u>varav Miljö- och hälsoskyddsverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav Plan- och byggverksamhet</u>	1,0	0,1	0,1	-0,9
<b>Teknisk nämnd</b>	<b>75,7</b>	<b>1,0</b>	<b>67,0</b>	<b>-8,7</b>
<u>varav kommunövergripande</u>	7,0	3,5	7,0	0,0
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	4,4	0,3	4,4	0,0
<u>varav kulturverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav teknisk verksamhet – skattefinansierad</u>	16,5	1,4	12,1	-4,4
<u>varav exploateringsverksamhet</u>	18,1	2,5	17,1	-1,0
<u>varav teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad</u>	29,7	-6,7	26,4	-3,3
<b>Totalt</b>	<b>93,3</b>	<b>3,5</b>	<b>82,9</b>	<b>-10,4</b>

## Sammanställning beslut om investeringsbudget

mnkr	Budget	Överföring	Summa
	Kommun- fullmäktige §115 (2022-11- 30)	investerings medel från 2022 Kommun- fullmäktige §52 (2023-03- 29)	
<b>Kommunstyrelse</b>			
Kommunövergripande	4,6		4,6
<b>Familjenämnd</b>			
Individ- och familjeomsorg	0,1		0,1
Förskole, fritidshems- och grundskoleverksamhet	2,8		2,8
Gymnasieverksamhet	1,3	3,1	4,4
Vuxenutbildning, flykting och arbetsmarknad	0,1		0,1
Turism- och fritidsverksamhet	0,1		0,1
Kulturverksamhet	1,1		1,1
<b>Vård och omsorgsnämnd</b>			
Funktionshindrade	0,3		0,3
Äldreomsorg	1,8	1,3	3,1
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>			
Plan- och byggverksamhet		1,0	1,0
<b>Teknisk nämnd</b>			
Kommunövergripande	5,8	1,2	7,0
Turism- och fritidsverksamhet	4,4		4,4
Kulturverksamhet	0,0		0,0
Teknisk skattefinansierad verksamhet	13,1	3,4	16,5
Exploateringsverksamhet	14,5	3,6	18,1
Teknisk avgiftsfinansierad verksamhet	29,3	0,4	29,7
<b>Totala nettoinvesteringar</b>	<b>79,3</b>	<b>14,0</b>	<b>93,3</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

## Exploateringsredovisning (tkr)

### Bostadsexploatering

Område	Start år	In- gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Ut- gående balans 2023-04-30	Periodens resultat för området	Antal tomter	
							Sålda	Lediga
Blentarp 67:2 Etapp 1	2006	248,8	0,0	0,0	248,8	-23,8	30	3
Humlan 7	2018	531,3	0,0	0,0	531,3	0,0	0	1
Grimstofta 4:1 Etapp 2	2006	0,0	0,0	0,0	0,0	-12,3	29	0
Sjöbo Väst Etapp 1 och 2	2006	492,2	-246,1	30,6	276,7	326,9	75	2
Blentarp 50:4	2018	51,6	0,0	0,0	51,6	0,0	0	0
Sandbäck 7:3 S Åsumsån	2021	30,6	0,0	0,0	30,6	-24,3	0	0
Bryggan 3	2018	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0
Äsperöd	2022	48,0	0,0	0,0	48,0	0,0	0	0
Glädjen 32	2017	631,2	0,0	0,0	631,2	0,0	0	1
Sjöbo Väst Etapp 3	2021	326,9	-59,4	0,0	267,5	642,2	6	9
Bränneriet	2022	3 617,6	0,0	6,6	3 624,2	-65,1	0	4
Summa Bostadsexploatering		5 978,2	-305,5	37,2	5 709,9	843,6	140	20

### Industriexplotering

Område	Start år	In- gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Utgående balans 2022-12-31	Periodens resultat för området	Kvar- varande mark att sälja (kvm)
Sjöbo Väst handelsområde	2011	0,0	0,0	0,0	0,0	-10,1	41 307
Sandbäck 7:19 norr Esplanaden	2005	96,8	0,0	0,0	96,8	-4,2	52 297
Sandbäck 7:3 S Åsumån (Ommadal)	2010	3 726,2	0,0	0,0	3 726,2	-24,3	70 000
Sandbäck 4:18 Bäckadal	2019	434,7	0,0	0,0	434,7	0,0	24 577
Summa Industriexploatering		4 257,7	0,0	0,0	4 257,7	-38,6	188 181
TOTALT EXPLOATERING		10 235,9	-305,5	37,2	9 967,6	805,0	-

# FINANSIELLA RAPPORTER

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

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

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

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

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

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

## Tillämpade internredovisningsprinciper

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

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

Det finns två poster som kalkylmässigt påförs i driftredovisningen. Dels personalomkostnader (PO-pålägg) i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Pålägget påförs för de flesta lönekostnader schablonmässigt med 44,53 procent. Dels internränta som beräknas schablonmässigt på verksamheternas anläggningstillgångar och som intäkt från anslutningsavgifter för vatten och avlopp. Internräntan har satts till 1,25 procent och följer SKR:s beräkning. Räntan beräknas på tillgångarnas bokförda restvärde.

Statsbidrag som riktas till viss verksamhet, men som under året klassificerats som generellt eftersom inga tydliga motkrav ställts från staten, redovisas i resultaträkningen som generellt statsbidrag under finansieringsansvaret. För att verksamheten som statsbidraget riktas till ska få en intäkt motsvarande statsbidraget, görs ett internt köp där finansieringsansvaret köper från verksamheten.

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

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

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

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

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

# FINANSIELLA RAPPORTER

## FINANSIELL RAPPORT

### Borgensätaganden, KOMMUNEN

Motpart	Belopp i mnkr	% av borgen
AB Sjöbohem (725 mnkr nyttjad)	800,0	93,3%
Sjöbo Elnät AB (41 mnkr nyttjad)	54,0	6,3%
SÖRF (1,3 mnkr nyttjad)	3,7	0,4%
<b>Summa</b>	<b>857,7</b>	<b>100%</b>

### Utlåning, KOMMUNEN

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

### Placering överskottslikviditet, KOMMUNEN (mnkr)

Motpart	Belopp i mnkr	% av placering	Marknadsvärde	Ränta
SBAB konto	50,6	44%	50,6	<200 mnkr; 1,50 %
Robur fonder	18,6	16%	26,0	
Handelsbanken fonder	32,8	28%	30,2	
SEB fonder	3,5	3%	5,0	
SPP fonder	10,7	9%	9,8	
<b>Summa</b>	<b>116,1</b>	<b>100%</b>	<b>121,6</b>	

### Inlåning, KOMMUNEN

Motpart	Belopp i mnkr	% av lån
Sparbanken Skåne (checkkredit)	75,0	100%
<b>Summa</b>	<b>75,0</b>	<b>100%</b>

\* = 0 - 10 mnkr Vecu + 0,5 % och >10 mnkr Vecu + 1,8 %.

### Derivat

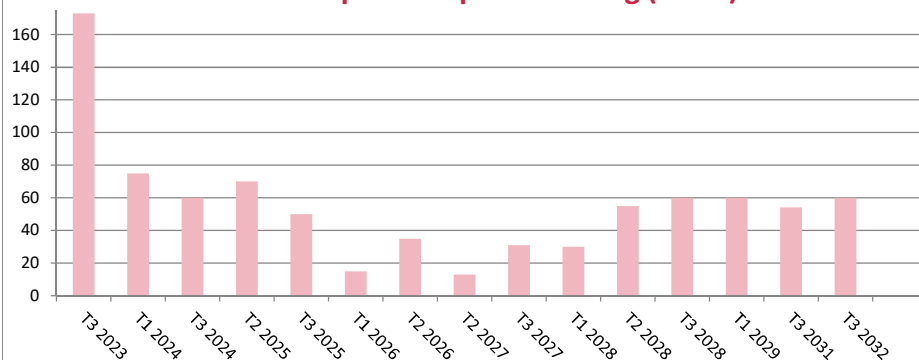
Ej aktuellt

### RIKTLINJER FÖR RISKTAGANDE

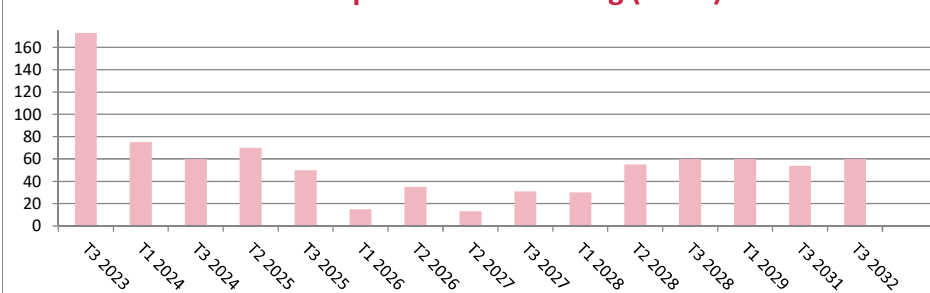
### FÖLJS?

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

### Förfalloprofil kapitalbinding (mnkr)



### Förfalloprofil räntebindning (mnkr)





## ORDLISTA

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

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

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

**Balanskravet** innebär att kommunen inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Likviditet** är betalningsberedskap på kort sikt.

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

**Medelskattkraft** anger antal skattekronor per invånare i riket.

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

**Omsättningstillgångar** är tillgångar som beräknas innehas kortvarigt, exempelvis kundfordringar.

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

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

**Resultatutjämningsreserv (RUR)** Kommunallagen medger möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv som sedan kan användas i balanskravsutredningen för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.

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

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

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

**Skattekraft** anger antal skattekoronor per invånare.

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

**Särskilda skäl** avser en möjlighet att temporärt göra avsteg från balanskravet om kommunens ekonomi uppfyller vissa höga krav som innebär att kommunens finansiella handlingsberedskap överstiger rimliga krav.

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

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

**Tillgång** är en resurs som kontrolleras till följd av inträffade händelser och som förväntas ge ekonomiska fördelar eller servicepotential i framtiden.

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

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



## **Sjöbo kommun**

Gamla torg

275 80 Sjöbo

Telefon: 0416-270 00

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

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