

Delårsrapport 1

januari - april 2024



SJÖBO
KOMMUN

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling	5
Den kommunala koncernen	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
Händelser av väsentlig betydelse	19
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	30
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	33
Resultat och ekonomisk ställning	47
Balanskravsresultat	59
Väsentliga personalförhållanden	60
Förväntad utveckling	63

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning	65
Balansräkning	66
Kassaflödesanalys	67
Noter	68
Resultaträkning – sammanställd redovisning	80
Balansräkning – sammanställd redovisning	81
Driftredovisning	82
Investeringsredovisning	83
Exploateringsredovisning	84
Tillämpade internredovisningsprinciper	85
Finansiell rapport	86
Ordlista	88

DELÅRSRAPPORTEN I KORTHET

Sänkta räntor men låg BNP-ökning

Inflationen har dämpats i flertalet av världens ekonomier och stabiliserats nära inflationsmålen. Riksbanken har sänkt styrräntan med 0,25 procent och fler sänkningar är att vänta. Det gör att efterfrågan gynnas, men stimulansen blir liten jämfört med föregående års åtstramning. Sveriges BNP förväntas öka med 0,6 procent 2024. Det dröjer till 2025 innan tillväxten tar fart.

Svagare ökning av skatteunderlaget

Löneökningstakten blir högre än inflationen, något som får hushållens reallöner att öka. Arbetslösheten ökar emellertid i Sverige och minskningen av antalet arbetade timmar gör att den totala lönesumman bara ger en svag ökning av skatteunderlaget.

Sjöbo kommuns arbetslöshet lägre än genomsnittet

Arbetslösheten i Sjöbo kommun stiger för tionde månaden i följd till 5,7 procent men arbetslösheten är fortfarande lägre än såväl övriga Skånes som hela rikets.

Befolkningen fortsätter att minska

Efter en stadig tillväxt minskade befolkningen 2023 i Sjöbo kommun med 110 personer. Minskningen har fortsatt och per den 31 mars 2024 var 19 373 personer folkbokförda i Sjöbo kommun, en minskning med 64 personer. Ett minskat födelseöverskott och utflyttning till andra kommuner i Skåne förklarar huvuddelen av minskningen.

Periodens resultat kommunen -6,9 mnkr

Tertial 1 visar ett underskott på 6,9 mnkr (årets resultat enligt resultaträkningen), ett bättre resultat än under motsvarande period föregående år (-13,8 mnkr) men fortfarande ett stort underskott. Resultatet beror till stor del på att kommunen budgeterat ett negativt resultat för 2024 på 26,1 mnkr.

Periodens resultat koncernen -11 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 -20,1 mnkr

Kommunen förväntas göra ett negativt resultat på 20,1 mnkr för helåret (årets resultat enligt resultaträkningen), vilket är 6,0 mnkr bättre än det budgeterade resultatet. Resultatet påverkas positivt av ökade prognosticerade generella statsbidrag och utjämning. Delar av detta har kommunfullmäktige beslutat att satsa på eftersatta områden i budgeten.

Kommunala bolagen bidrar

Kommunförbundet Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) uppvisar ett positivt resultat under tertialet på 0,8 mnkr. Till följd av ändrade villkor för räddningstjänstpersonal i beredskap förväntas emellertid helårsresultatet uppgå till -1,0 mnkr varav Sjöbo kommun redovisar 23,3 procent, det vill säga sin ägarandel, av underskottet i resultaträkningen. Sjöbohem, Sjöbo Elnät och Sjöbo Elnät Service uppvisar emellertid positiva resultat och kommunkoncernens resultat för tertialet uppgår till -7,4 mnkr. Kommunkoncernens prognos för 2024 uppgår till -7,5 mnkr.

Sjukfrånvaron minskade

Sjukskrivningstalen minskade något från en hög nivå (8,4 procent) samma period 2023 till 8,3 procent.

Låneskulden ökade med 16,5 mnkr

Efter att Sjöbo Elnät tagit upp ett lån för att göra måtarbyten enligt myndighetskrav och Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund tagit upp ett lån på 15 mnkr (varav 23,1 procent tagits upp i redovisningen av Sjöbo kommun) för inköp av nya höjdfordon, ökade kommunkoncernens lån med 16,5 mnkr. Sjöbos kommunkoncern är emellertid fortfarande bland de 20 kommuner i Sverige som har den högsta soliditeten och kommunen har ingen låneskuld.

Översikt över verksamhetens utveckling

Tabellen nedan visar en översikt över verksamhetens utveckling med fokus på ekonomi. Den kommunala koncernens prognos för året är -7,5 mnkr. Kommunens prognostiserade resultat är -20,1 mnkr och det budgeterade resultatet är -26,1 mnkr. Enligt budgeterade förutsättningar kommer 7,5 mnkr från resultatutjämningsreserven att nyttjas.

Bolagen har positiva prognostiserade resultat, Sjöbohem 7,1 mnkr och Sjöbo Elnät 8,0 mnkr. Kommunalförbundet Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund har en negativ prognos på 1,0 mnkr.

Enligt aktuell skatteunderlagsprognos beräknas avvikelsen för skatteintäkter och generella statsbidrag bli 18,4 mnkr högre än den budgeterade. Enligt beslut i kommunfullmäktige ska tilläggsanslag på 16,3 mnkr fördelas till nämnderna. Fördelning av tilläggsanslagen kommer att ske efter beslut i respektive nämnd. Under finansieringen har kostnader på 16,3 mnkr prognostiserats för att skapa en rättvisande prognos av kommunens resultat för 2024.

Sjöbo kommun erhöll prestationsbaserade statsbidrag på 12,7 mnkr för att minska andelen timanställda och öka sjuksköterskebemanningen på särskilda boenden. Periodiseringen av det prestationsbaserade statsbidraget ändrades i enlighet med Rådet för kommunal redovisningsrekommendation under 2023. Det innebär att delar av statsbidraget periodiserades till 2024.

mnkr	2020	2021	2022	2023	2024 Prognos
Koncernen					
Verksamhetens intäkter	363,3	382,9	378,0	389,2	403,8
Verksamhetens kostnader	1 332,8	1 394,8	1 455,3	1 594,2	1 668,2
Årets resultat	60,0	103,7	69,2	28,3	-7,5
Soliditet (%)	37	40	42	43	42
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser (%)	37	40	42	43	42
Nettoinvesteringar	113,2	96,2	113,3	121,5	-
Självfinansieringsgrad (%)	144	160	122	118	-
Långfristig låneskuld	901,4	880,7	866,8	834,4	865,2
Antal anställda	1 877	1 997	2 038	1 974	-
Kommunen					
Allmänt					
Antal invånare 31 december	19 418	19 497	19 549	19 437	19 467
Skattekraft, taxeringsår (%)	88,6	88,9	89,2	89,0	89,7
Skattesats, kommunen (%)	20,92	20,92	20,92	20,92	20,92
Personal					
Antal tillsvidareanställda	1 156	1 293	1 365	1 317	1 317
Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%)	7,7	7,5	8,5	8,1	8,3
Resultaträkning					
Verksamhetens intäkter	270,6	281,9	282,3	281,9	298,0
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	1 356,8	1 409,3	1 482,1	1 601,9	1 668,2
Skatteintäkter och statsbidrag	1 110,5	1 188,5	1 247,7	1 308,3	1 353,5
Årets resultat före balanskravsjusteringar	37,9	80,7	50,3	18,5	-20,1
Årets balanskravsresultats andel av skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	3,3	6,0	4,8	0,9	-1,7
Balansräkning					
Nettoinvesteringar	59,3	47,6	65,8	52,3	90,8
Soliditet (%)	59	62	63	64	63
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser (%)	59	62	63	64	63
Borgensättagande (kr per invånare)	44 237	44 058	43 941	44 194	44 126

Den kommunala koncernen

Organisation



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i en nämnd- och förvaltningsorganisation, i tre helägda bolag (AB Sjöbohem, Sjöbo Elnät AB och Sjöbo Elnät Service AB) samt i ett delägt kommunalförbund (Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund, SÖRF). Därtill finns fem samverkansföretag: Sysav som hanterar och behandlar hushållsavfall, Kommuninvest ekonomisk förening genom vilken de helägda bolagen finansierar en stor del av investeringsbehoven, Kommunassurans Syd Försäkrings AB som hanterar kommunens försäkringar, Adda AB (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. I den nya ellagen som trädde i kraft den 1 juni 2023, fastslogs att ett företag som bedriver nätverksamhet inte får bedriva någon annan verksamhet. Eftersom Sjöbo Elnät bedrev såväl nätverksamhet som serviceverksamhet, fördes serviceverksamheten 2023 över i ett nybildat systerbolag, Sjöbo Elnät Service AB.

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

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

I år förväntas inflationen dämpas i flertalet av världens ekonomier och stabiliseras nära inflationsmålen, vilket kommer att få flera centralbanker att sänka styrräntorna. Det gör att den globala efterfrågan gynnas, men stimulansen blir liten jämfört med föregående års åtstramning.

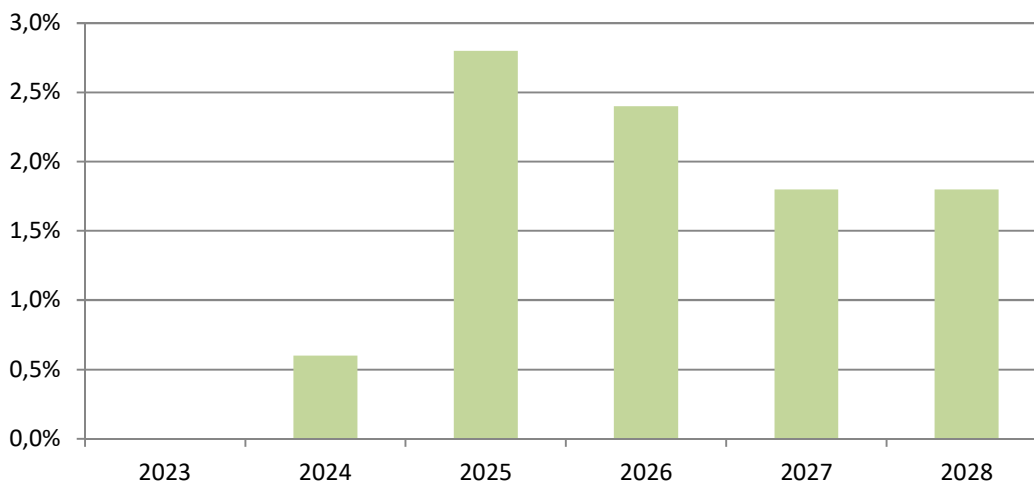
De högre prisnivåerna ligger kvar och det tar tid innan räntesänkningarna ger full effekt, den globala tillväxten tar därför fart först 2025 enligt SKR.

BNP-tillväxten i Sverige dämpades enligt SKR mer än i stora delar av omvärlden 2022–2023, mycket beroende på högre räntekänslighet. Den lägre inflationstakten i år gjorde att Riksbanken redan vid sitt majmöte sänkte styrräntan. SKR räknar med ytterligare tre sänkningar under året men det kommer ändå att dröja till 2025 innan de lägre räntorna slår igenom och tillväxten tar fart ordentligt.

SKR räknar med att löneökningstakten i år blir högre än inflationen, något som får hushållens reallöner att öka. Minskningen av antalet arbetade timmar minskar emellertid den totala lönesumman och skatteunderlaget förväntas bara öka svagt.

Jämfört med tidigare prognoser bedömer SKR att BNP ökar något mer 2024 än tidigare men i gengäld lite lägre 2025. BNP-ökningen, som 2023 var 0,0 procent, förväntas 2024 öka med 0,6 procent och 2025 med 2,8 procent.

BNP utveckling 2023–2028



Befolkning

I mars 2024 var 10 548 822 personer folkbokförda i Sverige. Det var endast 0,1 procent eller 15 880 personer fler än vid samma tid 2023. Sedan årsskiftet har Sveriges befolkning minskat med 2 885 personer. Födelsetalen under första kvartalet 2024 låg i stort sett på samma nivå som året innan men den minskade invandringen och framförallt den ökande utvandringen har påverkat utvecklingen negativt.

Under perioden 2011 till 2022 hade Sjöbo en befolkningsmängd som ökade. Ökningstakten mattades av successivt. Under 2021 uppgick ökningstakten endast till 0,4 procent för att under 2022 sjunka till 0,3 procent. Under 2023 bröts trenden helt och befolkningen minskade med 110 personer. Per den 31 december 2023 var 19 437 personer folkbokförda i Sjöbo kommun.

Befolkningsutveckling Sjöbo kommun 2013–2023

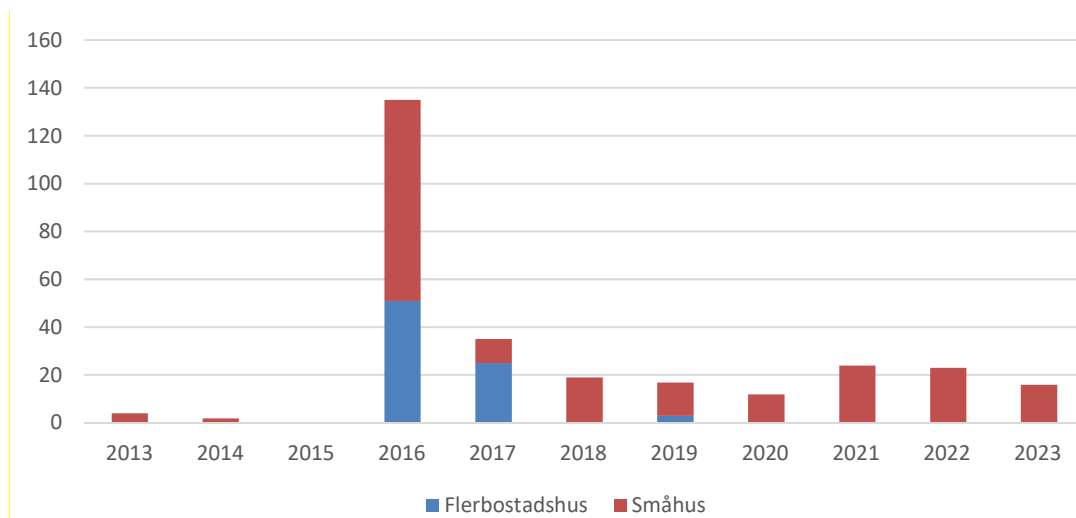


Enligt befolkningsprognosen skulle befolkningen öka till 19 595 invånare 2023. Prognosen nåddes inte. I förhållande till befolkningsprognosen var endast åldersgrupperna 25–39 år och 65–84 år större än prognostiserat. Befolkningsminskningen förefaller i övrigt ha varit jämt fördelad i kommunens olika delområden.

Bostäder

Efter toppen under och strax efter pandemin har nybyggandet av en-, två- och flerbostadshus planat ut och minskat något. Prognosen avseende antalet inkomna ärenden till bygglovenheten räknades ned inför 2023 för att stämma överens med de nationella prognoser som publicerades under hösten 2022, men vid jämförelse med andra kommuner gick det bra för Sjöbo kommun. Intresset för att bo och bygga här var fortsatt stort och många vågade investera i sina byggnader. Trots det rådande läget har 18 enbostadshus och 11 nya lägenheter i flerbostadshus beviljats bygglov under 2023. Under 2024 märks emellertid en klar avmattning.

Färdigställda lägenheter i nybyggda hus



Det byggdes betydligt mer 2016 i Sjöbo än på flera år. Därefter återgick byggandet till en mer normal nivå. Framförallt byggs småhus samtidigt som kommunen strävar efter ökad produktion av flerbostadshus.

Exploatering

Efterfrågan på kommunala tomter för bostadsbyggande, både villor och flerfamiljsbostäder, har avmattats på grund av en stor osäkerhet kring hur omvärlden utvecklas kanske kan en viss efterfrågan skönjas framöver.

Markanvisningsavtal är emellertid tecknade för två tomter på Sjöbo Väst för flerfamiljsbostäder och diskussioner pågår med intressenter rörande markanvisning av fastigheter dels på Sjöbo Väst handelsområde dels inom det nya planområdet på Sjöbo Väst.

Förprojektering av Åsums företagspark har genomförts.

Efter genomförandestrategin för Blentarp kommer en ansökan om planbesked att lämnas in. Även Ångsgården är ett utpekade område för framtida satsningar och kommunala behov.

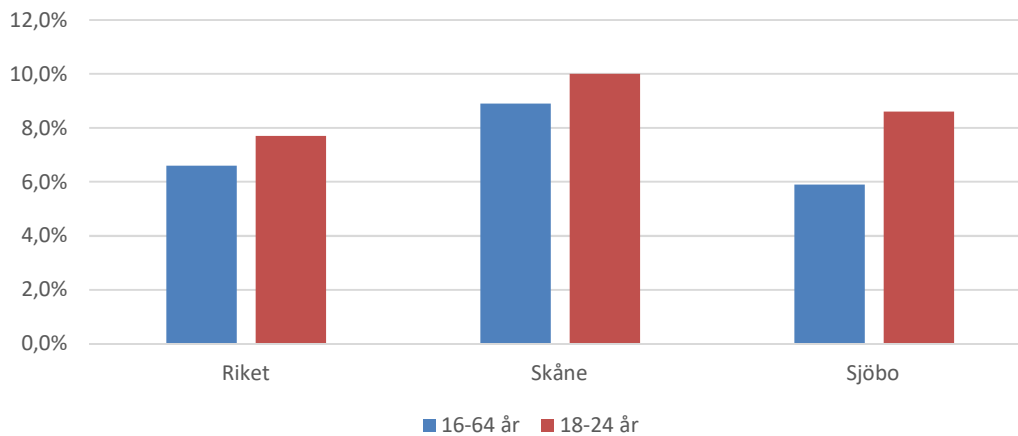
Arbete

Den konjunkturedgång som de senaste årens höga inflation och höga räntor har medfört syns nu i tjänstesektorn i flertalet länder samt på arbetsmarknaden, som trots det hittills visat sig oväntat motståndskraftig på flera håll.

Under 2023 var det tillfälliga anställningar som minskade mest medan arbetslösheten ökade mest för dem i åldersspannet 25–34 år. Det är således arbetsmarknaden för dem som är på väg att etablera sig eller är i början av karriären som hittills har försvagats mest. De branscher som hittills visar störst tapp sedan räntehöjningarna inleddes är handel och bygg.

Enligt SKR:s bedömning väntar en allt bredare nedgång under 2024. Sysselsättningen beräknas minska med drygt en procentenhet. Först 2025, när konjunkturen antas stärkas, beräknas sysselsättningen åter öka.

Inskrivna arbetslösa per den 31 december 2023



Arbetslösheten i Sjöbo i åldersgruppen 16–64 var 5,9 procent vid årsskiftet, en ökning med 0,7 procentenheter jämfört med 2022. Arbetslösheten i Skåne ökade från en redan hög nivå med 0,6 procentenheter till 8,9 procent, medan ökningen för riket var 0,1 procentenhet till 6,6 procent. Arbetslösheten för utlandsfödda i Sjöbo uppgick till 12,4 procent, en ökning med 0,9 procentenheter.

Ungdomsarbetslösheten uppgick till 8,6 procent, en ökning med 1,2 procentenheter. I jämförelse med Skåne avvek riket och Sjöbo med lägre ungdomsarbetslöshet. Trenden med lägre total arbetslöshet i Sjöbo än i riket och Skåne bestod.

Utvecklingen i kommunerna

Enligt SKR har resultaten fortsatt att falla i kommunerna. Trots att resultatet 2023 blev relativt starkt hade 69 kommuner underskott. Överskottet uppgick till 25 miljarder kronor, vilket motsvarar 3,5 procent av skatter och generella statsbidrag. En återhämtning på börsen under året resulterade i orealiserade vinster på finansiella placeringar, samtidigt som intäkterna från exploatering var relativt höga. I slutet av 2023 visade prognoserna betydligt högre skatteintäkter än budgeterat. I många kommuner gick verksamheterna med underskott jämfört med budget och årets förutsättningar ger litet utrymme för satsningar. Fortsatt höga pris- och räntenivåer pressar kommunernas ekonomi samtidigt som skatteunderlaget 2024 väntas öka långsammare än på många år. Resultaten fortsätter att falla till historiskt låga nivåer 2024 och beräknas till sammantaget 2 miljarder kronor.

Kommunerna budgeterade ett resultat på 9,5 miljarder kronor för 2023, vilket motsvarade drygt 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. När boksluten summeras förklaras den positiva avvikelserna främst av högre skatteintäkter och generella statsbidrag och positiva avvikelser för finansnettot. Samtidigt blev nettokostnaderna 7 miljarder kronor högre än budget.

Befolkningsförändringarna kommande tio år får stora effekter. De flesta kommuner och regioner är vana vid att befolkningen ökar. Det har lett till snabbt ökande skatteintäkter. Befolkningsökningen har dessutom bidragit till höga rea- och exploateringsinkomster som delfinansierat investeringarna i de kommuner som växer. Redan under pandemin märktes en svagare befolkningsutveckling, som många räknade med var tillfällig. Vid 2023 års slut visade det sig att fertiliteten blev den lägsta sedan den började mätas i Sverige 1749. Detta kombinerat med relativt låg invandring och att Skatteverket rensat i sina register gjorde att 193 av Sveriges kommuner minskade sitt invånarantal 2023.

Under de kommande tio åren, fram till 2033, förväntas antalet invånare som är 80 år eller äldre öka med nästan 40 procent enligt den senaste befolkningsprognosen från SCB. Givet samma nyttjandemönster som idag medför det stora behov av äldreomsorg framöver. Över tid har dock andelen äldre med behov av hemtjänst eller särskilt boende minskat. Enligt SKR sjönk andelen invånare med särskilt boende eller hemtjänst mellan 2016 och 2022 från 34 till 28 procent bland dem som var 80 år eller äldre. Förbättrad hälsa hos de äldre förklarar till stor del det förändrade mönstret men även ändrade preferenser och förändringar i den kommunala verksamheten kan ha bidragit till minskningen.

Utöver fler brukare inom äldreomsorgen är höga kostnader för bemanning en utmaning i många kommuner, i form av dyra och kostsamma lösningar till följd av personalbrist men också ineffektiv bemanning. Kompetens- och personalförsörjning tillhör kommunernas stora utmaningar och runtom i landet pågår ett febrilt arbete för att möta dessa.

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 i 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 får användas för att jämna ut en konjunkturcykel tas bort. I förslaget ingår även att budgeten hädanefter 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.

Satsningen på lärarlönelyftet kommer att fortsätta till och med år 2024, enligt regeringens budgetproposition för 2022. Sen råder det osäkerhet om vad som händer med statsbidraget.

SKR och regeringen har ingått en överenskommelse för att förbereda kommunerna inför den nya socialtjänstlagen som väntas träda i kraft i juli 2025. Syftet är att stärka förutsättningarna för ett långsiktigt omställningsarbete. Överenskommelsen har två prioriterade områden: en förebyggande och lätt tillgänglig socialtjänst samt en kunskapsbaserad socialtjänst. Det lokala omställningsarbetet har påbörjats, 2 processledare motsvarande vardera 0,5 tjänst har tillsatts för att leda arbetet de kommande åren.

Lokal överenskommelse för psykisk hälsa Skånes sydöstra kommuner, LÖK, har utvärderats och en ny handlingsplan är under upprättande. Prioriterade målgrupper för samverkan är barn och unga som har eller riskerar att utveckla psykisk ohälsa samt de som vårdas utanför det egna hemmet. Avseende vuxna är målgruppen personer med psykisk funktionsnedsättning eller missbruksproblematik.

Inför läsåret 2025/2026 genomförs större förändringar inom såväl gymnasiet som Komvux, inklusive en omfattande ämnesreform.

Regeringen har presenterat en socialpreventiv strategi i kampen mot kriminella nätverk och annan brottslighet, Barriärer mot brott (2023/24:68). De kriminella nätverken är ett stort samhällsproblem som skapar stor otrygghet. Särskilt allvarligt är att allt fler barn involveras och utnyttjas i organiserad brottslighet. Den strategi som regeringen presenterat trycker på vikten av ett tidigt och brett förebyggande arbete för barn, där såväl förskola, skola som socialtjänst lyfts som viktiga aktörer. Detta går i linje med den kommande nya socialtjänstlagen, där ett ökat fokus på tidigt och förebyggande arbete föreslås.

Hälso- och sjukvårdsavtalet går vidare i sin utveckling mot god och nära vård vilket för kommunerna innebär att mera vård och behandling kommer att ske i kundens eget boende och därmed öka belastningen på samtliga personalgrupper inom förvaltningen. Det finns numera också tydliga formuleringar kring förebyggande insatser vilket finns i begränsad utsträckning inom vård och omsorg idag.

Vissa förändringar inom LSS avseende personlig assistans har skett och det är i dagsläget oklart vilken betydelse de får för kommunen.

Det är krav på att vara undersköterska för att få vara fast omsorgskontakt (tidigare kontaktman) i hemtjänsten. Detta kan påverka verksamheten vid brist på utbildade undersköterskor.

Den 1 oktober 2023 skärptes reglerna för dygnsvila. Detta medförde delvis ökade kostnader men konsekvenserna är inte helt utredda. Skärpningen av arbetstidslagen innebär framför allt krav på vila mellan arbetspass. Det går inte längre att arbeta ett kvällspass som följs av ett morgonpass. Detta innebär en stor utmaning i förvaltningen och mindre flexibilitet både för chef och medarbetare. Det finns även en risk att samplaneringspass blir svårare att lägga ut vilket i sin tur innebär risk för underskott och sämre arbetsmiljö vilket i sin tur kan leda till högre sjukfrånvaro. Här görs nu en översyn under 2024 med omvärldsbevakning och dialog med andra kommuner där man tittar på olika lösningar.

En ny socialtjänstlag träder i kraft under 2025 och omställningsarbetet har påbörjats i kommunen. Detta kan innebära stora förändringar dels inom myndighetsverksamheten, dels för den enskilde. Här kommer att krävas ett stort arbete och samverkan mellan vård- och omsorgsförvaltningen och familjeförvaltningen.

Kommunalt insamlingsansvar för förpackningar beslutades av regeringen 2022. Detta innebär att den 1 januari 2024 tog Sveriges kommuner över insamling av förpackningsavfall från hushåll genom fastighetsnära insamling eller lättillgängliga insamlingsplatser. Kommunerna ska också erbjuda separat insamling av matavfall. Den 1 januari 2026 ska kommunerna samla in förpackningsavfall på torg och i parker samt andra populära platser där kommunen har ett renhållningsansvar enligt gaturenhållningslagen. Den 1 januari 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. Källsortering ska även införas på torg, badplatser, parker samt andra offentliga platser där många människor vistas. Det innebär att Sjöbo kommun tog över ansvaret och driften för alla återvinningsstationer den 1 januari 2024. Utbyggnaden av fastighetsnära insamling hos alla flerfamiljshus, gemensamhetsanläggningar samt hyreshus färdigställdes i februari 2024. Alla villor har redan fastighetsnära insamling i och med systemet med fyrfacksskär.

Från 1 januari 2024 gäller krav på utsortering och separat insamling av bioavfall från hushåll och verksamheter. Sedan tidigare har hushåll och verksamheter i Sjöbo insamling av bioavfall och kommunen uppfyller således kravet.

Spillfett är från årsskiftet 2024 ett kommunalt ansvar. Auktorisering av insamlingsentreprenörer behöver ske.

Från och med 1 januari 2025 ska textilavfall sorteras ut och samlas in separat, en insamling som kommunen ansvarar för. Det finns inga krav för att detta ska ske fastighetsnära, men hushåll och verksamheter ska kunna sortera ut textil separat på till exempel återvinningscentralen.

Nya regelverk kring elanläggningar ger påverkan på kommunens belysningsanläggningar. Högtrycksnatrium som belysningskälla får inte saluföras efter 2027. Kommunens belysningsanläggningar använder hörtrycksnatrium till 90 procent i dagsläget vilket innebär att mycket måste ändras framöver. Även regelverk kring sammanbyggda anläggningar kommer att påverka kommunens belysningsanläggningar.

Tillsynsmyndigheterna förbereder för riskbaserad tillsyn av små avlopp genom komplettering och uppdatering av digitala ärendehanteringsregister. Målet är som minst att alla små avloppsanläggningar registreras och koordinatsätts, även om det saknas specifika uppgifter i övrigt om anläggningen. Önskvärt är att registren har relativt kompletta uppgifter även för äldre anläggningar inför nästkommande nationella rapportering cirka år 2026, vilket innebär arbete för kommunerna.

Förändringar inom kontrollförordningen, främst avseende växtskyddsmedel, samt hur tillsynen ska anpassas efter den framtagna nationella tillsynsstrategin kommer att påverka nämndens verksamhet. Det kan innebära ändrade inriktningar, tillsynsupplägg, tillsynsintervall och avgiftsuttag.

Nyligen införda samt planerade ändringar inom avfallslagen innebär en ökad arbetsinsats för samhällsbyggnadsnämnden.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisk

Sedan kriget i Ukraina startade, har risken för digitala attacker ökat väsentligt i kommunal verksamhet. En cyberattack kan ge väsentliga störningar i verksamheterna. En ökad uppmärksamhet och förberedelse för en sådan händelse är av största vikt. Situationen med den oro som finns i samband med kriget ger en ökad risk för kriser av olika slag och Sjöbo kommun behöver steg för steg bygga upp en beredskap.

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 ärendet avgörs nu av kammarrätten.

Migrationsverket lämnar från och med 1 juli inte längre ersättning för tomhyror och initiala kostnader för kvotflyktingar utan kompenserar i stället kommunerna med högre schablonersättning för de individer som anvisas. Konsekvenserna av förändringen är svåra att uppskatta innan alla parametrar är utredda.

Hälso- och sjukvårdsavtalet går vidare i sin utveckling mot god och nära vård vilket för kommunerna innebär att mera vård och behandling kommer att ske i kundens eget boende och därmed öka belastningen på samtliga personalgrupper inom förvaltningen. Det finns numera också tydliga formuleringar kring förebyggande insatser vilket finns i begränsad utsträckning inom vård och omsorg idag.

Statsbidrag har möjliggjort utbildning av vårdbiträden till undersköterskor. Det finns dock en osäkerhet framöver kring vilka statsbidrag som fortsatt kommer att kunna vara möjliga att söka för kommunerna. Dessutom är det en utmaning för verksamheterna att snabbt kunna ställa om med kort framförhållning som det i dagsläget är fråga om.

Verksamhetsrisk

De stora frågorna och utmaningarna inom vård och omsorg är kompetensförsörjningen, sjukfrånvaron och ekonomin samt lokaler och hur kommunen bemannar verksamheterna. Pensionsavgångar, hög personalomsättning och hög sjukfrånvaro i kombination med ökad verksamhet och brist på utbildad personal innebär att Sjöbo kommun konkurrerar om samma personal med andra kommuner och regioner vilket gör det ännu viktigare att sticka ut i Sjöbo och vara en attraktiv arbetsplats men även att säkerställa och höja kompetensen hos varje medarbetare.

Det är därför även av stor vikt att kommunen vidtar arbetsmiljöåtgärder som ökar frisknärvaron och sänker sjukfrånvaron för att behålla redan anställd personal. Verksamheten behöver arbeta hälsofrämjande och förebyggande för ett hållbart arbetsliv enligt kommunens personalpolitiska program och andra stöd som är framtagna av dels HR, dels i förvaltningen. Det är också av vikt att hitta nya arbetssätt så som till exempel välfärdsteknik. Här behöver man se över nyttan av införandet. För att ta ett omtag kring den höga sjukfrånvaron och arbeta på ett mer strukturerat och systematiskt sätt har det påbörjats ett kommunövergripande samarbete. Åtgärder för marknadsföring kopplade till rekrytering är också påbörjade. Detta arbete har under 2024 gett bättre resultat än tidigare.

Väsentligt dyrare avtal för livsmedel och förbrukningsartiklar har på kort tid blivit en realitet. Den fortsatta sjukfrånvaron påverkar i hög grad både budget och medarbetarnas arbetsmiljö. Risken för vakanta tjänster är också påtaglig. När det gäller lagen om trygg och säker utskrivning finns det en ambition nationellt att planeringstiden vid utskrivning från sjukhus ska minska till en dag vilket kommer att belasta kommunen ytterligare.

Antalet elever i grundskolan som inte uppnår behörighet och behöver andra lösningar än nationella program på gymnasiet har ökat de senaste åren. Antalet elever med okända behov som kommer att landa på Malenagymnasiets individuella program (IM) är en stor osäkerhetsfaktor inför gymnasiets planering av verksamhet och bemanning.

Kommunens ansvar för förorenade områden och de äldre deponierna kan komma att belasta ekonomin framöver allt eftersom utredningar och riskklassningar blir klara. Krav på åtgärder kan komma.

Inom kommunens fastigheter finns bestånd av olika invasiva växter. Med ändrat regelverk kan krav på åtgärder komma.

Den kommande undersökningen av betongkonstruktionerna och rörledningarna på friluftsbaden kan innebära att projekten med att livstidsförlänga friluftsbaden blir dyrare än beräknat.

Byggkonjunkturen påverkar verksamheten och en nedgång i antalet bygglovsärenden väntas under 2024. Minskningen märktes inte av i Sjöbo kommun på samma sätt som prognoserna förutspådde under 2023. Antalet bygglovsärenden låg på samma nivå som år 2022 och på plansidan har det under 2023 varit fullt upp tack vare mängden positiva planbesked under 2021 och 2022.

Hållbarhet

För att bland annat hantera den åldrande befolkningens behov, 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. Hållbarhetsprogrammet antogs under året.

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 124 mnkr vid årsskiftet till 68 mnkr det kommande årsskiftet. Sedan årsskiftet har likviditeten stärkts med 4,5 mnkr.

För koncernen uppgick den 30 april tillgängliga, likvida medel till 180,5 (+4,5) mnkr och tillgängliga, outnyttjade kreditfaciliteter till 75 mnkr, totalt 255,5 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 37 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 34,2 procent.

Koncernens räntebärande skulder uppgick vid delårsskiftet till 757,6 mnkr (+16,3 mnkr jämfört med bokslutet 2023), medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 222,9 mnkr (+4,7 mnkr). Sjöbo kommun har inga räntebärande skulder, utan svarar i stället för alla finansiella tillgångar. Koncernens nettoskuld var 534,7 mnkr, medan kommunens tillgångar var 222,9 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 28 procent (26 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 inklusive särskild löneskatt på 11,4 mnkr. En pensionsförsäkring tryggar pensionsförpliktelser som upparbetats före 1998. Eftersom den största delen av åtagandet försäkrats, har kommunen inga egna placerade medel. Konsolideringsgraden var vid årsskiftet över 100 procent och innebär att försäkringskapitalet täcker åtagandet. KPA har en säkerhetsmarginal på 25 procent innan avkastningen kan användas till annat än utbetalningar av de försäkrade pensionerna. Vid årsskiftet var pensionsförsäkringskapitalet högre än de 25 procent som försäkringen avser täcka.

Kommunen följer rekommendation 10 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser, i den utsträckning upplysningar finns. Värdebesked avseende överskottsfonden som inkluderar pensionsförsäkringar publiceras vid årsbokslutet.

Pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning (mnkr)	Bokslut 2023	Delår april -24
Pensionsförpliktelse		
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	8,8	11,4
a. Avsättning inklusive särskild löneskatt	7,7	9,5
b. Ansvarsförbindelser inklusive särskild löneskatt	1,1	1,9
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	280,4	280,4
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-
4. Summa pensionsförpliktelse (inklusive försäkring och stiftelse)	289,2	291,8

Händelser av väsentlig betydelse

Sjöbohem

Bolaget deltar aktivt i arbetet med att utveckla Sjöbo kommuns lokalförsörjning och tillhandahålla kostnadseffektiva och ändamålsenliga lokaler. Arbetet med att bygga om utemiljön kring Färsingaskolan pågår och beräknas vara klart till årsskiftet. Det gamla villadagiset i Blentarp har sålts och kommer att bli privatbostad.

Det är fortsatt fokus på att energieffektivisera bolagets fastigheter och utbyggnad av egenproducerad el för att kunna påverka kostnaderna. Genom att effektivisera, digitalisera, automatisera och robotisera bolagets processer och fastigheter så uppnås en effektiv och rationell fastighetsförvaltning med kunden i centrum. Utbyggnad av egenproducerad el och vätgas kommer att bli avgörande i framtiden för att bolaget ska kunna hantera kostnadsutvecklingen. Prognostiserat resultat är enligt budget på 7,1 mnkr.

Sjöbo Elnät

Eftersom det är en stor påverkan på intäktsregleringen genom opåverkbara kostnader (regionnätavgift) har tarifferna setts över och anpassats efter de nya förutsättningarna. Nya regleringar från EU kommer att implementeras bland annat genom lag och föreskriftsförändringar under hösten. Det kommer att påverka bolagets verksamhet.

Volymen i nätet har under inledningen av året varit något högre än föregående år. Det var en kombination av kallare januari och februari, allmänhetens energisparande och stor produktion. Resultatet för årets första fyra månader var en vinst på 3,1 mnkr. För helåret kommer kostnaderna att bli högre än budgeterat och prognosen justeras ner till 8,0 mnkr.

Sjöbo Elnät Service AB

Bolagets verksamhet har ännu ej startat per april. Personal från Sjöbo Elnät AB kommer att övergå i anställning i bolaget 2024-05-01 då verksamheten startar. Bolaget kommer i början att framför allt sälja tjänster till Sjöbo Elnät AB. Försäljning av tjänster kommer även att ske till Sjöbo kommun och AB Sjöbohem samt till externa kunder om efterfrågan finns. Prognosen för året är 0,4 mnkr.

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF)

Förbundets budgeterade resultat är 0,1 mkr men helårsprognosen är ett underskott på 1,0 mkr. Störst budgetavvikelse finns inom personalkostnader avseende RiB (Räddningstjänstpersonal i beredskap) och prognosen är 1,8 mkr i underskott. Prognosen för heltidspersonalen är ett överskott på 1,1 mkr och beror på vakanta tjänster samt sjukskrivningar.

Översyn har gjorts och görs över påverkbara intäkter. Prognosen bygger på att nya avtal för automatlarm tecknas under hösten och att försäljning av fordon sker. En omorganisation i ledningsstrukturen påbörjades 2023 som har inneburit att personalkostnaderna minskat. Avtal gällande administrativa tjänster har setts över och översyn av antalet administrativa system pågår.

I april levererades det första av två höjdfordon. Detta fordon ska ersätta ett befintligt höjdfordon på stationen i Simrishamn. Efter 28 år i tjänst kommer det att avyttras.

Kommunövergripande verksamhet

Från och med mars månad har kommunen övergått från att skicka fakturor med post till att använda Kivra för digital post. Det kommer att underlätta posthanteringen och sänka portokostnaderna med cirka en tredjedel.

Under våren blev det klart att Sjöbo kommun kommer att bedriva UF (Ung Företagsamhet) på gymnasiet från och med höstterminen 2024. Detta ger elever och ungdomar ytterligare verktyg samt ökar möjligheterna att starta och driva företag.

Skåneflex är ett av två pilotprojekt som Skånetrafiken utför. Under ett års tid kommer invånare i Sjöbo kommun inom en viss radie att kunna boka buss när och var man vill (virtuella hållplatser). Det är en iterativ innovationsprocess där lärdom om resande kommer att spela stor roll för framtida planeringar och skapa en möjlighet för invånarna att resa mer flexibelt.

Den kommunövergripande verksamheten har totalt en negativ budgetavvikelse på 1,8 mnkr. Kommunledningsförvaltningen förväntas ha underskott på 1,5 mnkr. Det beror på fler sommarpraktikplatser (0,2 mnkr), högre personalkostnader (0,7 mnkr) och ökade verksamhetskostnader. För måltidsverksamhet skola och förskola beräknas underskottet vara 0,3 mnkr främst avseende högre personalkostnader. Dock sker samverkan med familjeförvaltningen för att kunna anpassa verksamheten till lägre volymer.

Politisk verksamhet

Samhällsbyggnadsnämndens presidium och förvaltningens ledningsgrupp har deltagit på SKR:s presidiedagar inom plan-, bygg- och miljöområdet. Årets tema var vägar mot det robusta samhället.

Kommunstyrelsens prognos för den politiska verksamheten förväntas bli ett överskott på 0,2 mnkr som beror på personalfördelning till EU-valet i juni. En ny mandatperiod har inneburit utbildningar för förtroendevalda, både generella och nämnd- och styrelsespecifika utbildningar.

Överförmyndarnämnden tampas med stora rekryteringssvårigheter till uppdrag som ställföreträdare och nämnden har beslutat att höja körsättningen för att förhindra ett tapp av ställföreträdare. Verksamheten arbetar aktivt med att minska antalet godmanskap. Ärendena tenderar att bli mer komplicerade. Det är Ystads tingsrätt som fattar beslut om godmanskap och verksamheten har därför begränsad möjlighet att påverka. Prognosen för året är ett underskott på 0,2 mnkr.

Den politiska verksamheten prognostiserar totalt ett underskott på 0,8 mnkr. Valnämnden prognostiserar ett underskott på 0,7 mnkr vilket beror på att arvodes- och personalkostnaderna överstiger kommunbidrag och statsbidrag. I arvodeskostnaden ingår cirka 130 personer som arbetar på valdagen.

Verksamhet för personer med funktionsnedsättning

En inventering av kunders behov av stöd har genomförts på samtliga LSS-bostäder samt inom daglig verksamhet. Metoden som valts för inventeringen är densamma som används av flera andra kommuner vilket möjliggör en god jämförelse.

Inom socialpsykiatrin har en tjänst omvandlats till metodutvecklare för att säkerställa kvaliteten och för att utveckla metoder i arbetet. Denna funktion kommer att arbeta övergripande inom LSS.

Inom boendestöd har implementering skett av planeringssystem för kunder, samma system som används inom hemtjänsten. Arbetet med önskad sysselsättningsgrad, höjd grundbemanning och samplaneringspass fortsätter. Det krävs ett systematiskt och långsiktigt arbete för att tillgodose god kompetensförsörjning framöver. En ny verksamhetschef rekryterades för LSS och tillträdde den 1 februari 2024.

En genomlysning av verksamhetsområdet är påbörjad och är kopplad till antal medarbetare per chef men även till arbetet med sjukfrånvaron och det systematiska arbetsmiljöarbetet både för chefer och medarbetare. Riktade insatser kommer att genomföras efter denna genomlysning.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

För personer med funktionsnedsättning är utfallet 1,1 mnkr medan prognosen är ett mindre överskott på 0,3 mnkr. Överskott i prognosen avseende försäljning av verksamhet till annan kommun (4,8 mnkr), lägre volymer avseende externa placeringar (3,7 mnkr) och personlig assistans (0,8 mnkr) täcker prognostiserat underskott inom främst egna LSS-boenden (4,5 mnkr) och daglig verksamhet (2,8 mnkr). För personlig assistans har det ännu inte framkommit vad lagändringen avseende stärkt rätt till assistans kommer att innebära. Minskade volymer innebär dock ett beräknat överskott på 0,8 mnkr.

Prestationstal	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall april	Prognos 2024
Antal personer med personlig assistans	23	25	21	22
Antal personer med personlig assistans, över 20 timmar per vecka	16	17	15	16
Antal personer med personlig assistans enligt LSS	7	7	6	6
Antal platser i kommunal bostad med särskild service LSS	51	51	51	51
Antal personer i externa boenden LSS och psykiatri, genomsnitt	6	7	3	4
Antal personer i daglig verksamhet enligt LSS	84	85	87	90
Antal timmar hemtjänst till personer under 65 år, per månad	624	550	767	778
Antal personer under 65 år med insats enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende	123	125	125	127

Äldreomsorg

Arbetet med önskad sysselsättningsgrad, höjd grundbemanning och samplaneringspass fortsätter. Det krävs ett systematiskt och långsiktigt arbete för att tillgodose god kompetensförsörjning framöver. En genomlysning av verksamhetsområdet är påbörjad, kopplad till antal medarbetare per chef men även till arbetet med sjukfrånvaron och det systematiska arbetsmiljöarbetet både för chefer och medarbetare.

Planeringen med digitala besök inom hemtjänsten är i full gång. Införandet av GPS-klockor kommer att skapa ökad självständighet och trygghet för kunderna. Projektet *Music in mind* fortsätter på särskilda boenden. Resultatet för en del av kunderna är minskad sjukfrånvaro på individnivå i samband med införandet. VR-glasögon (virtuell verklighet) är implementerade både i utbildningssyfte och för upplevelse för kunderna och har gett goda resultat. För kunderna har det inneburit en ökad livskvalitet och för personalen en ökad trygghet i arbetet med demensdiagnoser.

Under 2023 fick nämnden prestationsbaserade statsbidrag avseende en minskad andel timanställda och ökad sjuksköterskebemanning på särskilda boenden med totalt 20,8 mnkr, varav 12,6 mnkr periodiserades till 2024. Statsbidraget är inlagt i vård- och omsorgsnämndens budget (10,3 mnkr) och används som en buffert för att täcka omställningskostnader. Resterande 2,3 mnkr används till utveckling och digitalisering. Det är tack vare bidraget som prognosen är i nivå med budget.

Störst underskott prognostiseras inom särskilt boende (6,2 mnkr) där underskott beräknas för samtliga enheter. Förutom högre bemanning är det hög sjukfrånvaro. Beläggningen är förhållandevis hög (97 procent). Behöver fler platser öppnas på Ängsgårdens demensboende och Solkullen kommer underskottet att öka.

Vård- och omsorgsnämnden har ansökt om prestationsbaserade statsbidrag avseende minskad andel timanställda samt ökad sjuksköterskebemanning på särskilda boende även 2023. Beslut och utbetalning kommer att ske under 2024. Det råder stor osäkerhet om beloppsnivån och bidragen är därför inte inräknade i prognosen. Från och med 2024 ingår statsbidraget i kommunens generella statsbidrag.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prestationstal	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall april	Prognos 2024
Antal invånare över 65 år	4 632	4638	4641	4656
Antal invånare 65–79 år	3 428	3411	3446	3394
Antal invånare 80–89 år	1 037	1054	1027	1087
Antal invånare 90 år–	167	173	168	175
Antal platser i särskilt boende, totalt	151	154	151	151
Antal platser i särskilt boende, demens	69	71	69	69
Beläggningsgrad särskilt boende, procent	97	95	97	97
Antal dygn korttidsvård per månad	207	275	240	240
Antal patienter från sjukhus som vårdplanerats efter sjukhusvis- telse per månad	46	50	50	50
Antal personer över 65 år med insatser enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende	624	625	614	620
- varav antal personer över 65 år med hemtjänst	257	275	271	275
Antal timmar hemtjänst äldre dag eller kväll per månad	8 841	9450	7815	7956
Andel av befolkning över 65 år med insats, procent	16,3	16,3	16,2	16,2
Matsservering vid dagcentraler, antal lunchgäster	179	155	158	158

Individ- och familjeomsorg

En minskande trend märktes avseende orosanmälningar gällande barn och unga från december och de tre första månaderna 2024. Snittet var 87 anmälningar under perioden. Motsvarande tal året innan var 127.

Rättsliga processer, så som omedelbara omhändertaganden och ansökningar om LVU (lagen om vård av unga) och vårdnadshavares överklagan avseende socialnämndens bedömningar och beslut, är fortsatt på en hög nivå. Handlingsplanen för att uppfylla lagkravet gällande utredningstider följs nogsamt. Från december till och med februari var det 10 utredningar som inte följde lagkravet. Under mars månad var det 18. Handlingsplanen innehåller bland annat ett introduktionsprogram för nyexaminerade socialsekreterare, inrättande av socialadministratör och differentierade utredningar. Under våren genomför PwC en granskning avseende hantering av orosanmälningar med fokus på utredningstid för uppdrag av de förtroendevalda revisorerna.

Utbetalt försörjningsstöd har ökat under första kvartalet vilket kan härledas till ett ökat antal sjuk-skrivna och arbetslösa individer som saknar ersättning från social- och arbetslöshetsförsäkring. Arbetslösheten i landet har ökat och den psykiska ohälsan ökar generellt.

Prognosen för individ- och familjeomsorgen är ett underskott på 7,2 mnkr jämfört med budget. Det prognostiserade underskottet är främst hänförligt till institutionsvård av barn och unga, familjehemsvård, ekonomiskt bistånd och placeringar av vuxna.

Den lagreglerade verksamheten prognostiserar ett underskott på 4,8 mnkr. Ett underskott på 2,1 mnkr prognostiseras för institutionsplaceringar av barn och unga. Prognosen är totalt 451 fler vård-dygn än budgeterat. SIS (Statens institutionsstyrelse) subventionerar vårddygnskostnaden med 25 procent. Familjehemsvården prognostiserar ett underskott på 2,0 mnkr. Underskottet är hänförligt till fler placeringar i konsulentstödda familjehem samt fler familjehemsplacerade barn. Verksamheten institutionsplaceringar för vuxna prognostiserar ett underskott på 0,7 mnkr. Antalet vårddygn på institution för vuxna prognostiseras att bli 1 416 i jämförelse med budgeterade 913 vårddygn.

Försörjningsstödet redovisade ett underskott på 2,2 mnkr. I genomsnitt erhöll fler än 131 hushåll försörjningsstöd under första tertiet. Under motsvarande period 2023 var antalet hushåll 116. Det är en uppåtgående trend i antalet hushåll som erhåller försörjningsstöd men också ett högre utbetalt ekonomiskt bistånd per hushåll.

Prestationstal	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall april	Prognos 2024
Antal hushåll, i genomsnitt per månad, som erhåller försörjningsstöd	121,5	122	131	135
Utbetalt ekonomiskt bistånd per hushåll	10 708	10 626	11 234	11 285
Vård av barn och ungdomar – antal vårddyggn på institution	3 574	2 610	1 391	3 156
Genomsnittligt dygnspris – barn och ungdomar på institution	3 639	4 513	4 472	4 136
Vård av vuxna – antal vårddyggn på institution	1 378	913	585	1 416
Genomsnittligt dygnspris – vuxna på institution	2 834	3 649	2 747	3 495
Antal barn och unga placerade i familjehem	31	25	33	33
Antal barn och unga som är vårdnadsöverflyttade	12	12	13	13

Förskole-, fritidshems och grundskoleverksamhet

Inom *Samverkan bästa skola* (SBS) arbetar verksamheten vidare med åtgärdsplaner och utvecklingsinsatser tillsammans med Linnéuniversitetet. Som en del i arbetet har en idé med utvecklingsseminarier tagit form. Fokus ligger på att kunna hålla i och hålla ut i det som fungerar för att på sikt kunna se resultat i form av måluppfyllelse för eleverna.

Det språkutvecklande arbetet på förskolan har fått en rejäl skjuts framåt genom deltagandet i *Språkutvecklande förskola* (Språk För). Pedagogernas insikt om sina egna roller och medvetenhet om de fysiska, didaktiska (lära ut) och sociala dimensionerna har ökat och de har genom aktionsforskning och filmning av undervisningen kritiskt granskat sig själva och fått nya lärdomar.

Skolinspektionen har gjort en kvalitetsgranskning av den anpassade grundskolan. Skolinspektionen konstaterar att skolan uppfyller kvalitetskriterierna i hög utsträckning. Skolan har arbetssätt för att kunna ge eleverna anpassningar och särskilt stöd i utbildningen i dess helhet och rektorn leder och styr arbetet väl.

Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten prognostiserar ett överskott på 5,5 mnkr. Förskoleverksamheten beräknar ett överskott på 8,1 mnkr. Befolkningsansvaret (antalet barn) har ett överskott på 9,0 mnkr och kommunens verksamhet (förskolorna och centrala verksamheter) prognostiserar ett underskott på 0,9 mnkr.

Vid årsskiftet fanns det 10 barn färre boende i Sjöbo än vad som beräknats i befolkningsprognosen. Mycket talar för att antalet barn kommer att understiga befolkningsprognosen under hela 2024. Prognosen är 978 barn i verksamheten, vilket är 48 barn färre än budgeterat. Antalet barn minskar i kommunens egna förskolor, friskolorna och även i interkommunala skolor. Barn som kommer från andra kommuner är fler än budgeterat vilket skapar ett överskott.

Prognosen för skol- och fritidshemsverksamheten uppgår till -2,6 mnkr. Överskott hänförs till befolkningsansvaret på 4,0 mnkr, där antalet elever är färre än budgeterat. Kommunens verksamhet (rektorsområdena och centrala verksamheter) uppvisar ett underskott på 6,6 mnkr.

För fritidshemsverksamhetens befolkningsansvar prognostiseras ett överskott på 0,9 mnkr. Antalet barn i verksamheten beräknas vara 24 färre än budgeterat. För skolan beräknas befolkningsansvaret ha ett överskott på 3,1 mnkr. Prognosen är att det finns 67 barn färre inom grundskola, förskoleklass och anpassad grundskola. Prognosen för specialskolor visar ett underskott på 0,9 mnkr.

För kommunens verksamhet skola och fritidshem är prognosen för rektorsområdena ett underskott på 6,4 mnkr. Orsaken är ökade personalkostnader i kombination med minskade elevvolym.

Prestationstal	Utfall	Budget	Utfall	Prognos
	2023	2024	april	2024
Antal barn i åldern 1–5 år	1 053	1 082	1 036	1 014
Antal barn i förskoleverksamhet totalt	993	1 026	1 018	978
- varav i kommunal förskola i egen regi	619	682	655	623
Antal barn i förskoleverksamhet – enskilt bedriven förskola	337	314	320	331
Antal barn i förskoleverksamhet – familjedaghem	18	19	19	19
Andel barn som efterfrågar plats i förskoleverksamhet (procent)	94,2	94,8	98,3	96,4
Antal barn i åldern 6–12 år	1 587	1 596	1 558	1 551
Andel barn som efterfrågar fritidshemsplats (procent)	53,0	58	55,8	58,1
Antal barn i fritidshem totalt	915	925	870	901
- varav i kommunala fritidshem i egen regi	665	697	619	648
Antal barn i åldern 6–15 år	2 239	2 263	2 212	2 209
Antal barn i förskoleklass och grundskola	2 223	2 260	2 207	2 193
Antal barn i träningskola och anpassad grundskola	26	27	29	27

Gymnasieskola

Under årets början har utvecklingsplanen genomlysts och reviderats utifrån en positiv samstämmig bild från lärare och elever, samt utfall av systematiskt kvalitetsarbete. Kvalitetsarbetet har fortsatt inom ramen för SBS (*Samverkan för bästa skola*). Ett särskilt arbete för ökad närvaro har gett gott resultat och fortsätter.

Utifrån vikande söktryck avseende vårens gymnasieval (och omval) har en marknadsföringskampanj inletts med sikte på substantiellt högre kännedom samt specifikt högre söktalet vid kommande gymnasieval. Särskilt arbete med praktikplatser (APL) har genomförts med sikte på de elever som riskerar att inte klara yrkesexamen. Samtliga har fått APL-plats. Totalt beräknas gymnasieverksamheten generera ett överskott på 2,6 mnkr vilket är hänförligt till befolkningsansvaret (antal elever).

För perioden januari till april uppgick antalet gymnasieelever i genomsnitt till 603 vilket är 47 elever färre än det budgeterade genomsnittet. Antalet elever förväntas öka till hösten och elevantalet beräknas under helåret uppgå till 641. Detta innebär 9 elever färre än årsbudget och prognosen blir därav ett överskott på 3,0 mnkr.

Prestationstal	Utfall	Budget	Utfall	Prognos
	2023	2024	april	2024
Antal ungdomar i åldern 16–18 år	601	636	639	659
Antal elever i gymnasieskola	597	650	602	641
- varav antal elever i anpassad gymnasieskola	16	16	16	16

Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder och integration

Samverkan mellan arbetsmarknadsenheten (AME) och vuxenutbildningen har inletts för att ytterligare förenkla och förstärka genomströmningen samt för att få tillgång till relevanta utbildningar för målgrupperna.

EFS-projektet (Europeiska socialfonden) *Emic* med sikte på stärkt självledarskap och förbättrad valkompetens är initierat och formellt uppstartat. Arbetsorganisation är formerad och en styrgrupp är konstituerad med representanter från olika delar av kommunen. Det finns deltagare som är introducerade i projektets metodik och arbetsätt.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Resurser har omfördelats för att möjliggöra ökat stöd på plats för elever som läser teoretiska gymnasie-vux-kurser på distans via Hermods. Statsbidrag beviljas för särskild digital och lärcentrum-förlagd satsning. För perioden har verksamheten ett resultat på 1,0 mnkr. Överskottet härrör med 0,9 mnkr från arbetsmarknadsenheten och 0,1 mnkr från integrationsverksamheten. Totalt beräknas verksamheterna vara i paritet med budget vid årets slut.

Prestationstal	Utfall	Budget	Utfall	Prognos
	2023	2024	april	2024
Antal helårsstudierande	224	215	223	230
Antal mottagna nyanlända enligt bosättningslagen	11	25	3	9

Turism- och fritidsverksamhet

Arbetet med att stödja föreningslivet pågår kontinuerligt genom att man försöker nå nya målgrupper. Fokus under våren har varit att etablera Föreningshjälpen där alla föreningar en gång i månaden bjuds in till öppet hus. Det är tillfällen då föreningarna kan träffa kommunens medarbetare för att diskutera aktuella frågor. Tillfällena har olika teman. Dans för hälsa – att arbeta för psykisk hälsa är ett samarbete med skolhälsovården som riktar sig till ungdomar i åldern 13–18.

Arbetet med att livstidförlänga friluftsbaden pågår. Bassängerna fylls under försäsongen och betongkonstruktionerna och rörledningar inspekteras. Det är en förutsättning för att kunna göra upphandlingar av de större arbetena. Turism- och fritidsverksamheten förväntas vid årets slut ha ett underskott på 0,2 mnkr jämfört med budget. Det beror på högre personalkostnader.

Prestationstal	Utfall	Budget	Utfall	Prognos
	2023	2024	april	2024
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen/år i föreningsaktiviteter – flickor	44 659	55 000	21 709	45 000
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen/år i föreningsaktiviteter – pojkar	67 197	55 000	32 207	70 000
Sporthallar – antal bokningsbara timmar	13 947	12 500	5 130	13 000
Sporthallar – belägningsgrad (procent)	43,5	60,0	43,0	44,0
Bad – antal badande i simanläggning	62 402	70 000	28 281	65 000
Bad – antal badande på friluftsbad	21 411	25 000	0	25 000
Sjöbo marknad, antal sålda 3-metersstånd	838	1 000	0	1 000
Mikaeli marknad, antal sålda 3-metersstånd	248	300	0	300

Kulturverksamhet

Verksamheterna har arbetat utifrån Kulturspåret, vilket innebär en garanti för att alla barn i Sjöbo kommun får tillgång till kulturaktiviteter. Tillgängligheten till bibliotek är allt viktigare både i fråga om närhet och tillgång till servicetjänster. Det läsfrämjande arbetet har fått ta mycket plats och är också en grund i biblioteksplanen:

- *Bokstart* – i samverkan med familjecentralen. Syftet är att öka barns tillgång till litteratur och därmed läsförståelsen. Samtidigt ska det ge barnen en känsla av att höra hemma på såväl bibliotek som familjecentral.
- *Läsa för livet* – projekt för pedagoger och förskolornas 4–5-åringar. Under våren har sagostunder ägt rum på förskolorna. Bokprat för pedagoger genomförs under våren. Planering sker för vidare kompetensutveckling av förskolepersonal.
- *Ung i Sjöbo läser* – projekt för unga. Syftet är att öka nyfikenheten för läsandet, läsförståelsen och läsglädjen för unga i årskurs 8.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Konsthallen har arbetat med riktade pedagogiska visningar och workshops. Detta är ett sätt för kulturverksamheten att bidra till att eleverna kan nå sina mål inom alla ämnen i skolan. Alla elever i årskurs 7 har fått visning i konsthallen med uppföljande workshop i skolan under ledning av konstnären Sara Sjöbäck i samband med hennes utställning Förlåt.

Florabiografens satsning att i samband med skollov erbjuda filmer som är kostnadsfria för barn och unga till och med 19 år har slagit väl ut och är ett sätt att skapa tillgänglighet och en meningsfull fritid för alla barn i kommunen. Kulturverksamheten prognostiserar ett resultat i paritet med budget.

Prestationstal	Utfall	Budget	Utfall	Prognos
	2023	2024	april	2024
Kulturskola, antal elever i kulturskolan	308		312	310
Bibliotek, antal besökare	77 285		28 128	85 000
Bibliotek, antal utlån på samtliga bibliotek	80 722		28 306	80 000
Bibliotek, antal utlån per invånare	4,1		1,5	4,2
Antal besökare på Elfstrands krukmakeri	723		0	700
Antal besök på publika biografprogram	6 373		2 811	6 500
Antal besökare i konsthallen	5 542		2 093	8 000

Teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad

Vårens snösmältning och de extremt höga flödena påverkade ledningsnät och avloppsreningsverk i hög utsträckning och en del fastigheter drabbades av källaröversvämningar. Arbetet med att hantera felsökningar, undersökningar och utredningar kopplat till översvämningarna har inneburit ökade kostnader.

I projektet med Heingetorps avlopp är etapp 1 färdigställd. För etapp 2 upphandlas entreprenör under våren och utförandet beräknas pågå fram till hösten.

På Sjöbo avloppsreningsverk är en ny inloppspumpstation och rensanläggning under utförande. Installering av en gasmotor för tillvaratagande av överskottsenergi upphandlas och planeras utföras under sommaren och hösten.

Sjöbo kommun tog över driften av 11 återvinningsstationer vid årsskiftet. Övertagandet har inte inneburit några försämringarna i kvaliteten. I februari avslutades införandet av full fastighetsnära insamling med full sortering i flerfamiljshushåll. Det innebär att alla en- och tvåbostadshus samt flerfamiljshus i kommunen har tillgång till full sortering.

Avgiftsfinansierad verksamhet redovisade ett underskott på 1,5 mnkr. VA-verksamheten uppvisade ett underskott på 2,1 mnkr. VA-verksamheten har ett budgeterat underskott på 3,2 mnkr för perioden. Det är bättre än budgeterat. Verksamheten har haft högre kostnader för el, vatten, avlopp och förbrukningsmaterial. VA-verksamheten prognostiserar därav ett underskott på 10 mnkr. Underskottet kommer nollställ skulden till avgiftskollektivet och resterande underskott blir en fordran som beräknas uppgå till 4,8 mnkr vid årets slut.

Avfallsverksamheten redovisade ett överskott på 0,6 mnkr. För helåret har verksamheten ett budgeterat överskott på 1,0 mnkr men beräknar erhålla bidrag på 8 mnkr för förpackningsinsamling. Verksamheten beräknar inte ha motsvarande kostnader och prognostiserar ett överskott på 9 mnkr. Överskottet ökar skulden till avgiftskollektivet som beräknas uppgå till 9,7 mnkr vid årets slut.

Prestationstal	Utfall	Budget	Utfall	Prognos
	2023	2024	april	2024
Antal VA-abonnemang totalt	5 989	6 000	5 994	6 000
Antal meter förnyat VA-ledningsnät	1 320	1 200	871	4 913
VA-mätare över 10 år som inte är utbytta	20	30	197	20

Restavfall i kärl och brännbart på återvinningscentralen, kilo per invånare	163	195	39	158
Avvikelseberättelse för felsorterat avfall	320	180	38	120
Avfall, antal gemensamhetsanläggningar (flerfamiljsbostäder)	157	145	155	155
Antal abonnemang för förpackningar och returpapper	201	100	7 779	7 779

Teknisk verksamhet – skattefinansierad

Projektering av hastighetssäkrade passager på Västergatan och Planteringsgatan är avslutad. Passagera på Västergatan kommer att anläggas i samband med planerat beläggningsarbete under sommaren. Som en följd av anpassning av farthinder till kollektivtrafiken planeras köp av moduler till en av passagera och upphandling pågår.

Försköningen av Gröningen i Vollsjö som innehåller både utbyggnad av befintlig lekplats och kompletterande plantering pågår. Projekteringen är avslutad och inventering av flora och fauna i dammen samt markmiljöundersökningar i parken är genomförda. Kostnaden för saneringen kommer att påverka åtgärderna som blir möjliga att genomföra inom ramen för årets budget.

Förberedande arbete inför anläggandet av framröstade förslag i *Landsbyggsprojektet* pågår. Markmiljöundersökning krävs i Äsperöd som är samlingsplats på gamla spårområdet. I Vanstad krävs återkomst av mark samt tillstånd från länsstyrelsen innan lekplatsen kan anläggas.

En medborgarundersökning har genomförts under våren med hjälp av kommunens felanmälningsystem. Arbetet med en handlingsplan för att bygga bort känslan av otrygga platser pågår. Medborgarundersökningen tillsammans med tidigare underlag från arbetet med den fördjupande översiktsplanen och samarbete med operativa gruppen för lokala BRÅ kommer att utgöra grunden.

Skattefinansierad verksamhet hade ett positivt resultat på 1,6 mnkr för perioden. Merparten av överskottet beror på lägre kostnad för köp av huvudverksamhet och konsulttjänster. Alla fakturor för vinterväghållning har inte inkommit och kostnaderna för beläggningsunderhåll, gatubelysnings- och gatuunderhåll uppkommer senare under året. Prognosen för året indikerar ett nollresultat.

Prestationstal	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall april	Prognos 2024
Cykelväg i kommunen, meter per invånare	2,1	1,9	1,9	1,9
Antalet ljuspunkter – statligt vägnät som kommunen bekostar	799	790	799	790
Antal hektar grönytor inklusive naturmark och skog inom detaljplan	265	265	265	265
Gata i kommunen, meter per invånare	5,8	5,8	5,8	5,8

Miljö- och hälsoskyddsverksamhet

Kommunsamarbetet *Biosfärområde Storkeriket* fortskrider och är inne i sin slutfas, med signering och inlämning av ansökan. De lokala miljömålen är antagna. Flera vattenvårdande åtgärder pågår i kommunen inom ramen för Kävlingeåns vattenråd.

Ändringar i avfallsförordningen gällande förbud mot eldning av trädgårdsavfall genererade väldigt många frågor till miljöenheten inför valborg. Information skedde i enlighet med Naturvårdsverkets tolkning och för de 27 sökande som uppfyllde kraven på dispens gjordes i år en enklare ärenderegistrering.

Tekniska nämndens arbete med att sammanställa alla gjorda undersökningar på de 11 historiska kommunala deponierna är genomförd. Sammanställningen kommer att leda fram till en ny handlingsplan för deponierna med fortsatta åtgärder. Slutsaneringen av kommunens förorenade fastighet Björkeröd 5:1 i Äsperöd är genomförd och nu pågår diskussion om försäljning av fastigheten. Miljö- och hälsoskyddsverksamheten prognostiserar ett underskott på 0,2 mnkr.

Prestationstal	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall april	Prognos 2024
Miljö- och hälsoskydd, antalet inspektionsbesök	603	700	234	700
Miljö- och hälsoskydd, antalet ansöknings- och anmälningsärenden	122	220	65	200
Miljö- och hälsoskydd, antalet klagomålsärenden	102	100	35	100

Plan- och byggverksamhet

Arbetet med den fördjupade översiktsplanen för Sjöbo tätort är i full gång och ett samrådsförslag har arbetats fram och lämnats in till samhällsbyggnadsnämnden för beslut i maj. Under våren har arbete skett med detaljplanerna för bostäder och skola på Sjöbo Väst och bostäder i Grimstofta. Detaljplanen för Arbetet 25 och 26 har antagits i kommunfullmäktige och vunnit laga kraft. Detaljplan för Fritidsbacken fortskrider och samråd väntas till sommaren.

Digitalisering av analoga detaljplaner med en slutlig lansering av en karttjänst för handläggare såväl som för kommuninvånare finns inom ramen för projektet *Utvecklingsresan – Sjöbo kommun*. E-tjänster för planbesked, nybyggnadskartor, mättjänster och samrådsgranskning är färdiga.

Under årets början har det varit en nedgång i antalet bygglovsärenden. Det är eventuellt en eftersläpning av den nedåtgående konjunkturen. Arbete med tillsyner sker ofta i samarbete med kolleger på miljöenheten med fokus på ärenden där människors hälsa äventyras. Verksamheten prognostiserar ett nollresultat.

Prestationstal	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall april	Prognos 2024
Antal ansökningar om bygglov	208	240	71	220
Antal bygganmälningar	225	170	31	150
Plan och bygg, antalet klagomålsärenden	95	50	26	80
Antal ärenden som inte är avslutade eller arkiverade	1 500	1 400	997	1 000

Räddningstjänst

Verksamheten prognostiserar ett överskott på 0,1 mnkr som beror på utökat budgetanslag.

Exploateringsverksamhet

Markanvisningsavtal är tecknade för två tomter på Sjöbo Väst för flerfamiljsbostäder. Diskussioner pågår med en intressent kring markanvisning av fastigheter dels på Sjöbo Väst handelsområde, dels inom det nya planområdet på Sjöbo Väst.

Efterfrågan på kommunala tomter för bostadsbyggande, både villor och flerfamiljsbostäder, har avmattats på grund av stor osäkerhet i omvärlden. Efter genomförandestrategin för Blentarps kommer en ansökan om planbesked att lämnas in. Även Ängsgården är ett utpekat område för framtida satsningar och kommunala behov.

Fastighetsskatten beräknas bli högre än budgeterat och verksamheten prognostiserar ett överskott på 0,5 mnkr.

Finansiering

I personalomkostnadspålägget (PO) ingår dels arbetsgivaravgifter som bestäms av riksdagen, dels de avgifter som bestäms i kollektivavtal mellan SKR och fackföreningarna inom offentlig sektor (till försäkringar och avtalspensioner). Uppräkning av löner ingår i pensionsunderlaget vilket är det lönebegrepp som används för att fastställa den förmånsbestämda ålderspensionen. Personalomkostnadspålägget genererade ett underskott på 0,5 mnkr.

Äldre intjänade pensionsrätter och livränta enligt tidigare pensionsavtal genererade ett underskott på 1,3 mnkr. Dessa pensionsavtal gäller från 31 december 2022 och bakåt i tiden. De kan fortfarande vara giltiga för vissa arbetstagare i kommuner, kommunalförbund och kommunala bolag. Även historiska löner räknas upp och påverkas av inflationen.

Ett förtydligande av regler kring redovisning av bidrag från staten gjorde att finansieringen belastades med en kostnad för statsbidrag. Förtydligandet innebär att statsbidraget redovisas som en intäkt under generella statsbidrag istället för ett riktat bidrag till nämnden. För att nämnden inte ska påverkas, hanterades statsbidragen som ett köp från förvaltningen.

Sjöbo kommun erhöll prestationsbaserade statsbidrag på 12,7 mnkr för att minska andelen timanställda och öka sjuksköterskebemanningen på särskilda boenden. Periodiseringen av det prestationsbaserade statsbidraget ändrades enligt RKR:s (Rådet för kommunal redovisning) rekommendation. Det innebär att delar av statsbidraget periodiserades till 2024.

Enligt beslut i kommunfullmäktige ska tilläggsanslag ske till nämnderna på 16,3 mnkr. Fördelning av tilläggsanslagen kommer att ske efter beslut i respektive nämnd och därefter ombudgeteras via skatteintäkterna. Under finansieringen har kostnader på 16,3 mnkr prognostiserats för att skapa en rättvisande prognos av kommunens resultat för 2024. Prognosen för finansieringen är ett underskott på 30,7 mnkr.

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 målen i enlighet med 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 2022 eller 2023.

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 och Sjöbo Elnätsservice 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. Av rapporteringen att döma bedrevs arbetet med kontrollpunkterna och inga större avvikelser identifierades.

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. En pil visar periodens trend.

Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

Den sammantagna bedömningen är att Sjöbo kommun inte fullt ut uppnår god ekonomisk hushållning av alla resurser.

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 2024 förväntas 3 av 5 mål för god ekonomisk hushållning uppnås. Balanskravsresultatet förväntas 2024 understiga uppställda mål och nämnderna förväntas uppvisa högre kostnader än budgeterat. Det senare beror dels på en bokföringsteknisk fråga där ett riktat statsbidrag till vård- och omsorgsnämnden redovisas bland intäkterna i resultaträkningen och inte som ett stöd i nämndens prognos, dels på att kommunfullmäktige beslutat utöka kommunbidragen till de olika nämnderna med hänvisning till ökade skatter och utjämning.

Verksamheterna

Fokusområdet *Barn och unga känner sig hemma i Sjöbo* följs upp med 7 indikatorer, samtliga mäts emellertid senare under året vilket innebär att just detta fokusområde inte har några mätvärden att redovisa i denna delårsrapport.

Fokusområdet *Naturen i Sjöbo förgyller livet* följs upp med 11 indikatorer, varav det fanns mätvärdet för 5. Av dessa uppnåddes 4. Mätvärdet avseende kommunens och kommunala bolags arbete med krav som leder till återbruk och återvinning i offentliga upphandlingar, där målet satts till 100 procent, uppnåddes till 83 procent.

Fokusområdet *Hela Sjöbo lever* följs upp via 4 indikatorer. Av dessa fanns mätvärden endast på 1, vilken uppfylldes.

Medarbetare

Mätningen av hur medarbetarna upplever kommunen som arbetsgivare genomförs bara vartannat år vilket innebär att det inte finns någon uppföljning på denna indikatorns utveckling 2024. Sjukfrånvaron minskade men nådde inte det uppsatta målet.

Bolag och förbund






AB Sjöbohem rapporterar endast resultat för de finansiella målen vilka förväntas uppnås. Sjöbo Elnät klarar inte tiden för elavbrott men uppfyller alla andra uppsatta mål. Sjöbo Elnät Service rapporterar endast resultat för de finansiella målen. Bolaget uppnår inte målet avseende avkastning på eget kapital men väl soliditetsmålet. Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund uppnådde alla uppsatta mål men prognosticerar en förlust för 2024 vilket innebär att förbundet inte räknar med att uppnå resultatmålet för 2024.

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.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

INDIKATOR	Mål	Utfall 2023	Prognos 2024		Trend	Agenda 2030
1.1 Balanskravsresultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning över en femårsperiod (%)	1	3,3	2,5	✓	↓	
1.2 Balanskravsresultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning (%)	1	0,9	-1,7	✗	↓	
1.3 Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten ska inte över en femårsperiod överstiga summan av avskrivningar och årets resultat (mnkr)	214,4	109,3	81,2	✓	↓	
1.4 Nämndernas avvikelse i förhållande till kommunbidraget (mnkr)	≥ 0	-23,1	-31,8	✗	↓	
1.5 Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (%)	70	56,5	46,3	✓	↓	

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) beräknas 2024 uppgå till -23,0 mnkr. Resultatets andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning blir därmed -1,7 procent. Budgeterat resultat uppgår till -26,1 mnkr. Efter utnyttjande av 7,5 mnkr av resultatutjämningsreserven, vilket även planerades i budget, reduceras underskottet till -15,5. Talet i tabellen ovan baserar sig på resultatet före in- språktagande av resultatutjämningsreserven.

Resultatet ser således ut att bli något bättre än budget men målet om ett resultat om minst 1 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning kommer inte att nås för det enskilda året 2024, oavsett om man tar hänsyn till uttaget ur resultatutjämningsreserven eller ej.

Kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning anger även att detta nyckeltal ska vara minst 1 procent över en femårsperiod. Genomsnittet 2020–2024 prognosticeras till +2,5 procent, vilket överstiger det uppsatta målet. De höga resultaten 2021 och 2022 uppväger 2023 och 2024 års underskridande av måltalet.

När investeringarna överskrider investeringsutrymmet behöver de finansieras på annat sätt, antingen via kommunens kassa eller via nya lån. Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten beräknas uppgå till 162,1 mnkr 2020–2024 och beräknas understiga investeringsutrymmet i form av resultat plus avskrivningar med 81,2 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.

Nämnderna inklusive finansiering beräknas under 2024 uppvisa ett underskott på -31,8 mnkr, vilket innebär att målet om att åtminstone generera ett nollresultat inte kommer att uppfyllas.

Den samlade verksamhetens låneskuld beräknas i prognosen öka med 16,5 mnkr, en ökning som dels beror på att Sjöbo Elnät AB har tagit upp ett lån för att finansiera byten av elmätare i kommunen. (Bytet är föranlett av regeringens beslut om förändrade funktionskrav.) Dels på att Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund, SÖRF, har tagit upp ett lån på 15 mnkr för att finansiera inköp av två högbilar. Sjöbo kommun äger 23,3 procent av SÖRF varför det endast är denna andel av lånet som speglas i balansräkningen.

2. En attraktiv arbetsgivare

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

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Period utfall 2024	Trend	Agenda 2030
2.1 Anställda upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare, andel (%)	Öka	81	-		
2.2 Sjukfrånvaro, andel (%)	Minska	6,1	8,3	 	

Medarbetarundersökningens resultat ligger till grund för uppföljning och mätning av medarbetarnas uppfattning om kommunen som arbetsgivare och hur de upplever sin arbetsituation. Den genomförs vartannat år och gjordes senast hösten 2022 då utfallet landade på 73. Resultatet för anställda som upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare försämrades i undersökningen jämfört med såväl ingångsåret som 2020 (84).

Den totala sjukfrånvaron i kommunen har minskat från 8,4 procent till 8,3 procent av tillgänglig arbetstid. Alla förvaltningar förutom vård- och omsorgsförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen har sänkt sin sjukfrånvaro. Samhällsbyggnadsförvaltningen är en relativt liten förvaltning där några sjukfall ger ett stort genomslag på statistiken.

Avstämning av verksamhetsmål

3. Barn och unga känner sig hemma i Sjöbo

Fokusområde

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

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

Övergripande mål

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

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








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

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

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

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

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Period utfall 2024	Trend	Agenda 2030	
3.1 Betyg i åk 6, andel som uppnått kunskapskraven (A–E) i alla ämnen (%)	Öka	72,7	-	-	-	
3.2 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	Öka	84,7	-	-	-	
3.3 Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	Öka	77,7	-	-	-	
3.4 Gymnasieelever med examen inom fyra år, hemkommun, andel (%)	Öka	68,6	-	-	-	
3.5 Kursdeltagare i Komvux på gymnasial nivå som har avslutat med godkända betyg, lägeskommun, andel 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	-	-	-	
3.7 Deltagartillfällen i föreningar, antal per invånare ≥ 65 år Varav kvinnor Varav män	Öka	6,2	-	-	-	

Samtliga mätvärden i tabellen ovan tas fram i mitten av eller under senare delen av året varför det inte finns något att redovisa för perioden.

4. Naturen i Sjöbo förgyller livet

Fokusområde

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

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

Övergripande mål

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

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

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

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

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Period utfall 2024	Trend	Agenda 2030
4.1 Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – bemötande, förtroende och trygghet, andel (%)	Öka	70	- - -	-	10 MINSKAD OJÄMLIKHET
4.2 Brukarbedömning boende LSS, total – brukaren trivs alltid hemma, andel (%)	Öka	70	- - -	-	10 MINSKAD OJÄMLIKHET
4.3 Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inklusive biologisk behandling, andel (%)	Öka	51	53	✓ ↑	12 HÅLLBAR KONSUMTION OCH PRODUKTION
4.4 Kommunens andel för att främja det lokala kulturlivet är bra	Öka	43,8	- - -	-	3 HÄLSA OCH VÄLBEFINDANDE
4.5 Bra öppettider vid kommunens idrotts- och motionsanläggningar, andel (%)	Öka	79	- - -	-	3 HÄLSA OCH VÄLBEFINDANDE
4.6 Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal per invånare	Öka	4,0	- - -	-	3 HÄLSA OCH VÄLBEFINDANDE
4.7 Abonnemang med vatten från skyddad vattentäkt, andel (%)	Öka	76	76	✓ →	6 RENT VATTEN OCH SANITET
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	83	✗ ↑	12 HÅLLBAR KONSUMTION OCH PRODUKTION
4.9 Antal genomförda resurseffektiviserande aktiviteter i kommunens verksamheter och kommunala bolag med syfte att förebygga avfall	Öka	0	6	✓ ←	12 HÅLLBAR KONSUMTION OCH PRODUKTION
4.10 Andel återbrukade möbler och inredning inom kommunen och kommunala bolag (%)	Öka	0	- - -	-	8 ANSTÄMDE ARBETSVILLKOR OCH EKONOMISK TILLVÄXT
4.11 Andel arbetsplatser i kommunens verksamheter och kommunala bolag där det finns tillgång till källsortering (%)	100	-	100	✓ →	11 HÅLLBARA STÄDER OCH SAMMÄLLEN

Många mätvärden i tabellen ovan tas fram först senare under året vilket gör att det inte finns tillgängliga mätvärden för perioden.

Talen avseende insamlingen av hushållsavfall är från 2023 (Avfall webb). 53 procent är ett par procent högre än 2022-års tal som var 51 procent. Det är positivt att det är mer avfall som samlats in för materialåtervinning i stället för att gå som energiåtervinning. Målet är att procentandelen ska öka för varje år.

Under första tertialet har fem av sex upphandlingar skett med krav som leder till återbruk och återvinning.

Kommunen har infört rutinen att skicka fakturor via Kivra i stället för per post till dem som är anslutna till Kivra. Det rör främst äldrevården och barnomsorgen. Kansliavdelningens post för vård- och omsorgs räkning har sedan dess minskat med 19 procent och för familjeförvaltningens med 89 procent. Sammanlagt skickar kommunen nästan 1000 färre brev nu per månad jämfört med innan Kivra-fakturering och e-faktura infördes.

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.








FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Period- utfall 2024	Trend	Agenda 2030
5.1 Handläggningstid bygglov, veckor (mediantid)	≤5	2,3	3,8	 	
5.2 Bra bemötande vid kontakt med tjänstepersoner i kommunen, an- del (%)	Öka	83,2	-		
5.3 Känsla av otrygghet, index	Minska	1,8	-		
5.4 Själv mord ≥15 år, antal per 100 000 invånare	Minska	21,8	-		

Medianhandläggningstiden för bygglov var 26,5 dagar, det vill säga 3,8 veckor. Det lagstadgade kravet är 10 veckor och kommunens mål 5 veckor. Detta innebär en ökning av handläggningstiden från årsskiftet då handläggningstiden låg på 17 dagar, det vill säga 2,4 veckor.

Övriga mätvärden i tabellen ovan tas fram först senare under året vilket gör att det inte finns tillgängliga mätvärden för perioden.

Avstämning av mål i ägardirektiv AB Sjöbohem

INDIKATOR	Mål	Värde	Period utfall 2024	Trend	Agenda 2030
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	3,0	3,0	✓ →	
Justerad soliditet (%)	≥10	15,5	16,0	✓ ↑	
Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (%)	≤91,6	82,2	81,2	✓ ↓	







Resultatet efter finansiella poster uppgick till 0,8 mnkr att jämföra med 2,3 mnkr under samma period föregående år. En mild vinter 2023 resulterade i lägre kostnader för vinterväghållningen vilket påverkade tertialresultatet positivt förra året.

Intäkterna för perioden låg över budget då förmedlad verksamhet mot kommunen har ökat.

Bolagets arbete mot fossilfrihet och energieffektivisering tillsammans med gynnsam utveckling på elpriser har inneburit lägre elkostnader. Kostnader för underhåll i fastigheterna låg över budget, dels stora markarbeten som avser grönytor, dels underhåll av bostäder då hyresgäster flyttar ut.

AB Sjöbohem gör bedömningen att resultatet för helåret 2024 kommer att ligga i linje med budget. Många mätvärden i tabellen ovan tas fram först senare under året vilket gör att det inte finns tillgängliga mätvärden i perioden.

Sjöbo Elnät AB




INDIKATOR	Mål	Värde	Period utfall 2024	Trend	Agenda 2030
Elavbrott, genomsnittlig avbrottstid per kund (SAIDI) oaviserade avbrott, minuter per kund	50	84	150	✗ ↓	
Nättariffernas nivå för typkunder ska ligga under genom- snittet i Sverige för jämförbara nät, index	<100	94,3	94,3	✓ →	
Systematiskt arbeta för miljövänlig teknik och använda material med lång hållbarhet samt att miljövänlig teknisk för- sörjning ska användas i utökad omfattning	-	-	-	✓ -	
Bolagets kapital ska generera en avkastning på totalt kapital (%)	≥4	3,4	4,1	✓ ↑	
Justerad soliditet (%)	≥40	63	63	✓ →	
Låneskuld som andel av de materiella an- läggningsstillgångarna (%)	≤35	20,5	25,7	✓ ↑	

Resultatet efter finansiella poster uppgick till 3,1 mnkr vilket är detsamma som under motsva-
rande period föregående år och 0,1 mnkr högre än budget.

Under våren har bolaget lagt mycket arbete på att starta ett nytt systerbolag, Sjöbo Elnät Service
AB. Volymen i nätet har under inledningen av 2024 varit något högre än samma period 2023 men
med en minskande trend. Detta beror på en kombination av kallare januari - februari, allmänhet-
ens energisparande och stor produktion.

För helåret bedömer Sjöbo Elnät att vissa kostnader kommer att bli större än budgeterat och har
därför justerat ner prognosen från 8,6 mnkr till 8,0 mnkr.





Sjöbo Elnät Service AB

INDIKATOR	Mål	Värde	Period utfall 2024	Trend	Agenda 2030
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 (%)	≥15	-	11,3	X	
Justerad soliditet (%)	≥40	-	96	✓	

Verksamheten påbörjas 2024-05-01.

Målen kan i princip ej bedömas i denna delårsrapport. De ekonomiska mätetalen anges utifrån prognosticerade belopp för helåret 2024. Sjöbo Elnät Service kommer att behöva ett komplett verksamhetsår för att hinna nå upp till måtalet för avkastning.

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund

INDIKATOR	Mål	Period utfall 2024	Trend	Agenda 2030
Eget kapital (mnkr)	>0	4,3 ✓	↑	
Årets resultat (mnkr)	>0	0,8 ✓	↑	
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	-	- ✓	-	

Förbundets resultat för årets första månader blev 0,8 mnkr vilket är 0,2 mnkr bättre än föregående år och 0,8 mnkr bättre än budget.

Till följd av ett förändrat avtal för räddningstjänstpersonal i beredskap beräknas emellertid resultatet för 2024 bli -1,0 mnkr vilket är 0,9 mnkr sämre än budget.

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

Resultat och ekonomisk ställning

Sjöbos resultat är negativt men ändå något bättre än budget

Den samlade verksamheten, kommunkoncernen, redovisar ett underskott om 7,4 mnkr för perioden och ett underskott på 7,5 mnkr för hela året. Det är lägre än förra årets helårsresultat på 28,3 mnkr. Kommunens resultat beräknas bli ett underskott om 20,1 mnkr. Det kan bli första gången sedan 2018 som det blir underskott i kommunen. Resultatet är betydligt lägre än förra årets +18,5 mnkr. Trots kommunens lägre resultat är det något bättre än budgeten där det beräknades ett underskott om 26,1 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 tre bolag och ett kommunalförbund.

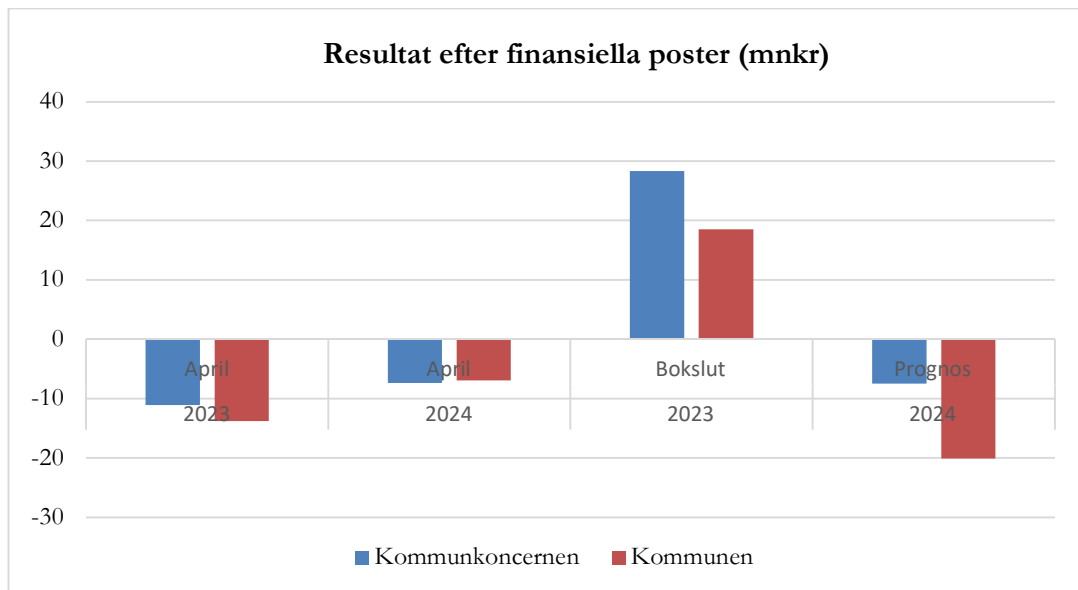
Resultat och kapacitet

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 7,5 mnkr är det lägsta sedan 2004 och betydligt lägre än resultaten 2023 om 28,3 mnkr och 2022 om 69,2 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 avvikelserna 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 -7,4 mnkr beror till stor del på att kommunen för perioden lämnar ett negativt resultat om 6,9 mnkr.



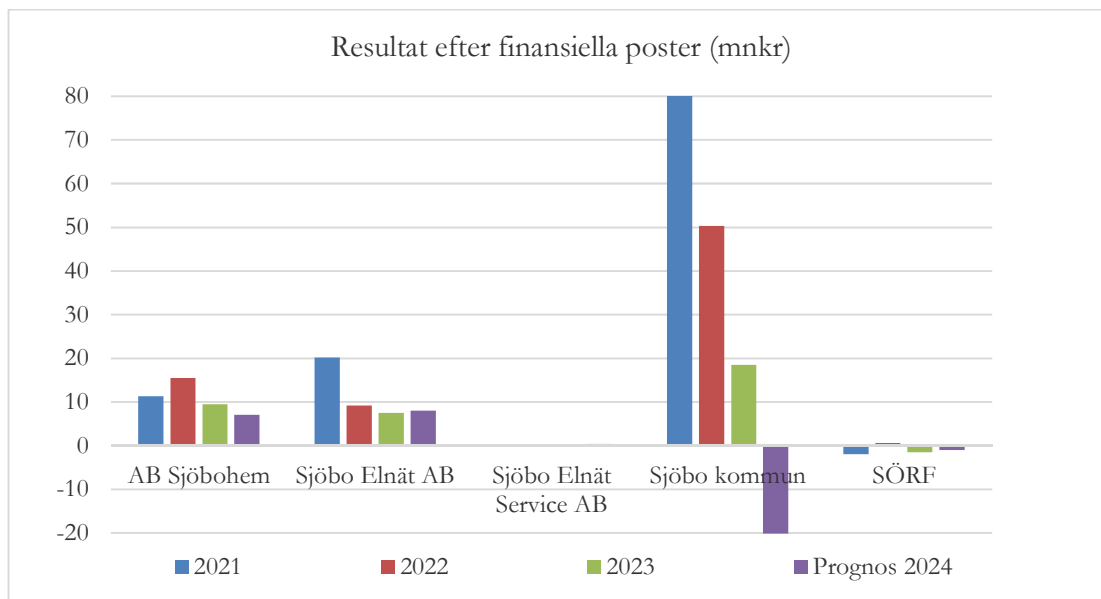
För perioden har bolagen och SÖRF¹ positiva resultat medan kommunen ensam har underskott. Enligt prognoserna kommer både kommunen och SÖRF att ha negativa resultat medan bolagen har positiva resultat. Även om Sjöbo Elnät har ett prognostiserat överskott på 8,0 är det 0,5 mnkr lägre än budget. SÖRF:s prognostiserade underskott om 1,0 mnkr är 1,1 mnkr sämre än budget. Sjöbohems positiva resultat följer budget och kommunen prognostiserar ett budgetöverskott (6,0 mnkr bättre än budget). Det nya bolaget Sjöbo Elnät Service prognostiserar ett mindre överskott (0,4 mnkr).

För kommunen innebär det negativa resultatet om 20,1 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 utjämning över en femårsperiod ska vara minst 1 procent uppnås. Det negativa resultatet för SÖRF innebär att förbundet inte klarar sina resultatmål. Bolagen klarar precis 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 underskott på 1,5 mnkr, där va-verksamheten står för -2,1 mnkr och renhållningen för ett överskott på 0,6 mnkr. Årsprognosen visar ett underskott på totalt 1,0 mnkr för den avgiftsfinansierade verksamheten. Renhållning prognostiserar ett överskott om 9,0 mnkr, vilket ökar skulden på kollektivet till 9,7 mnkr. Va-verksamhetens prognos om 10 mnkr i överskott innebär att skulden till avgiftskollektivet blir till en fordran på 4,8 mnkr vid årets slut.

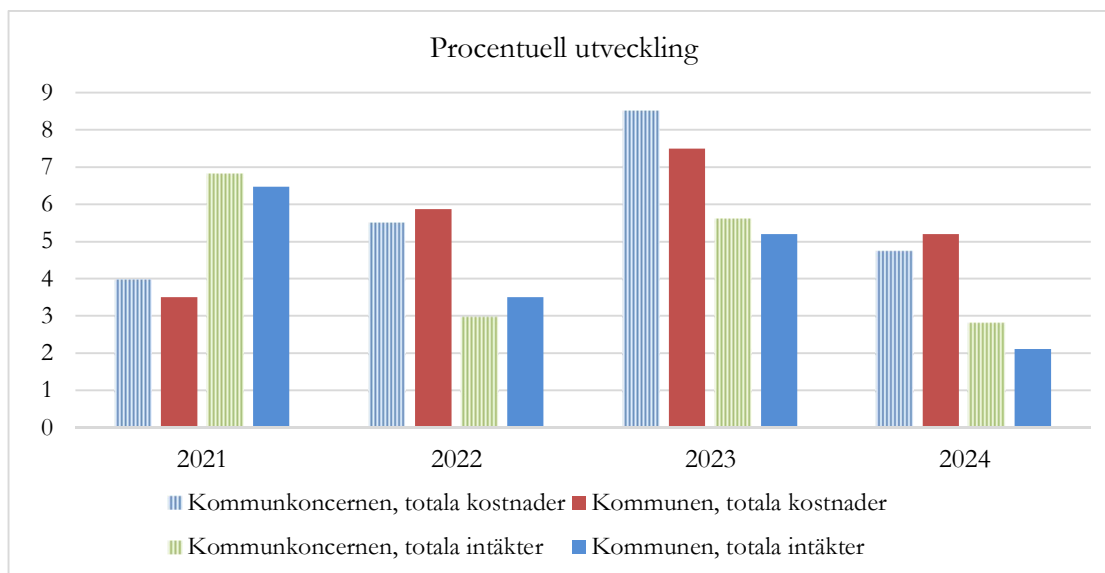
¹ Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund

Resultat bolag, förbund och kommun



Sammantaget prognostiserar bolagen, kommunen och förbundet 5,6 mnkr efter finansiella poster. Efter att interna poster räknats bort blir det sammanlagda resultatet 7,5 mnkr.

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 2024 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 högre intäkter, vilket beror på högre 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 ökar med 6,7 mnkr. Till det kommer att försäljningarna inklusive konsumtionsavgifter ökar något, med 5,7 mnkr.

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader för kommunkoncernen beräknas öka med 4,7 procent, vilket är i linje med 2021–2023 då ökningen varierade mellan 4,0 och 8,5 procent. Den högre öknings-takten återspeglas också i kommunen, vars kostnader väntas öka med 5,2 procent.

I kommunen beror ökningen till största delen på ökade pensionskostnader om 13,5 mnkr vilket är en ökning med 14,4 procent jämfört med förra året. Löner till anställda beräknas öka med 2,6 procent. Kompensationen i budget för löneökningar 2024 var 3,3 procent från april.

Något högre ökning återfinns inom sociala avgifter som beräknas öka med 8,5 mnkr, drygt 4 procent. Framför allt är det ökade löneskatter på grund av ökade pensionskostnader som bidrar till ökningen.

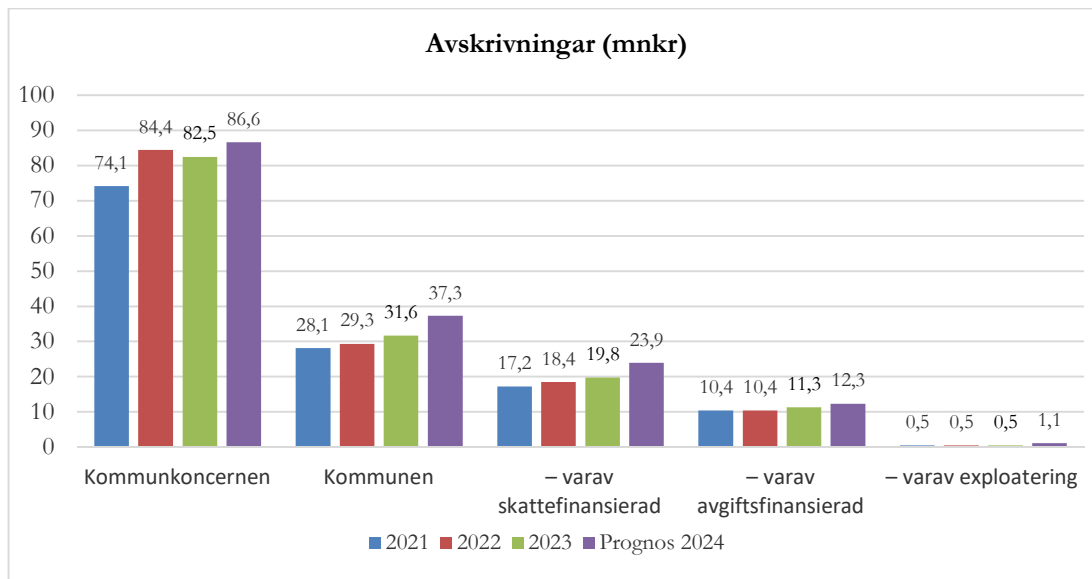
Även ersättningen till fristående eller interkommunala gymnasieskolor ökar (5,2 mnkr). En stor ökning om 7,4 mnkr finns också avseende lokalkostnader (3,0 procent), vilket ungefär motsvarar Sjöbohems hyresökningar enligt avtal.

Övrig entreprenad och köp av verksamhet beräknas för kommunen öka med 34,2 mnkr eller drygt 35 procent. Det beror på en redovisningsteknisk justering där ett statsbidrag redovisas som en intäkt under generella statsbidrag i stället för ett riktat bidrag till nämnden. Kommunen köper då i stället verksamhet från vård- och omsorgsnämnden, vilket gör att posten ökar. Dessutom ökar denna post då kommunfullmäktige har beslutat om ett tilläggsanslag till nämnderna på 16,3 mnkr.

Av- och nedskrivningar

Kommunkoncernens avskrivningar ökar med 4,1 mnkr till sammanlagt drygt 86 mnkr. Den största ökningen (5,7 mnkr) finns inom Sjöbo kommun. Sjöbohem har något minskade avskrivningar medan Sjöbo Elnät och SÖRF har något ökade avskrivningar.

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 inom kommunövergripande verksamhet och då framförallt i fordonsenheten. Där har gjorts större investeringar av fordon. Men det är en generell ökning av avskrivningarna på samtliga verksamheter. Trots detta finns det ett budgetöverskott i kommunen på 0,4 mnkr, vilket främst beror på att kommunen endast genomförde 56 procent av bruttoinvesteringarna 2023.

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 2023 och beräknas öka ytterligare 2024 med 1,0 mnkr.

Från och med 2021 redovisas exploateringen separat. År 2024 beräknas avskrivningarna öka med 0,6 mnkr, framför allt beroende på höga investeringsvolymerna 2023 för bland annat Sjöbo Väst och Redskapsgatan.

Skatteintäkter

Den makroekonomiska prognosen som publicerades i april är likartad den skatteprognos som publicerades den 26 februari. Ett undantag är en större nedrevidering av inflationen för 2024 och 2025. Inflationen i februari och mars var klart lägre än SKR:s föregående prognos, vilket har föranlett en nedrevidering.

En ovanligt stor ökning av pensionskostnaderna skedde 2023 och 2024 relaterad till uppgången av prisbasbeloppet. Förutom effekten av den höga inflationen berodde ökningen även på kostnader för avtalspensioner enligt det nya pensionsavtalet med högre avgiftspremier. Trots detta ökar skatteunderlaget 2024 sammantaget mycket svagt. Uppräkning av vissa skatteskalor och förstärkning av det förhöjda grundavdraget inverkar negativt på skatteunderlaget 2024. Kommunsektorn drabbas särskilt hårt genom en historiskt låg ökning av skatteunderlaget. Dessutom urholkas köpkraften varaktigt av den högre prisnivån och av att den reala köpkraften faller.

Budgeterade skatteintäkter och generella statsbidrag för Sjöbo kommun är 1,3 mdkr. Budgetavvikelsen beräknas bli 18,4 mnkr högre enligt aktuellt skatteunderlag. Enligt beslut i kommunfullmäktige ska tilläggsanslag ske till nämnderna på 16,3 mnkr. Fördelning av tilläggsanslagen kommer att ske efter beslut i respektive nämnd och regleras via skatteintäkterna.

Inkomst- och kostnadsutjämningen har en positiv prognosavvikelse på 0,3 mnkr. Systemet för kommunalekonomisk utjämning fördelar mellan kommuner för skillnader i skatteintäkter samt strukturella behovs- och kostnadsskillnader. Syftet är att kommunerna ska kunna tillhandahålla likvärdig service för medborgarna oberoende av förhållanden som är svåra att påverka.

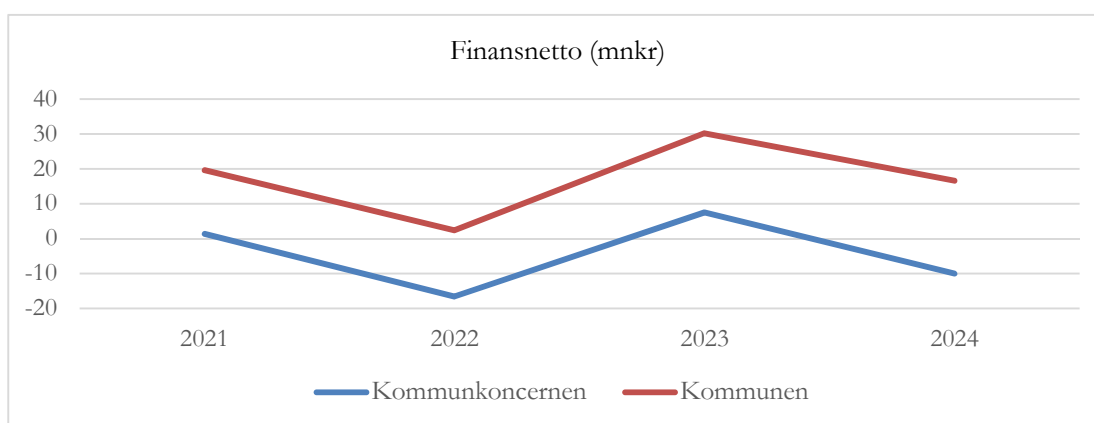
Regleringsbidraget påverkas av statens anslag för kommunalekonomisk utjämning och beräknas bli 15,1 mnkr högre än budgeterat. Regleringen mellan stat och kommun för bland annat ändringar i skatteregler går via regleringsbidraget.

Avgiften till LSS-utjämningen (Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade) som utjämnar för kostnadsskillnader i kommunernas LSS-verksamhet beräknas minska med 0,9 mnkr. Det finns stora kostnadsskillnader och därför finns behovet av en kostnadsutjämning som ger alla kommuner likvärdiga ekonomiska förutsättningar.

Kommunal fastighetsavgift har enligt skatteunderlagsprognosen en positiv budgetavvikelse på 9,6 mnkr. Avvikelsen beror framför allt på högre inkomstbasbelopp, som bestämmer gränsen för avgiften.

Slutavräkningen för 2023 och 2024 avseende kommunalskatten är negativ med 7,5 mnkr. Slutavräkningen är skillnaden mellan de preliminära och de faktiska skattemedlen som beslutas i kommuninvånarnas inkomstdeklarationer. Skatteverket gör slutavräkningen två år efter att kommunerna fått de preliminära skattemedlen.

Finansnetto



Den samlade verksamhetens finansnetto 2024 beräknas till -10,0 mnkr vilket är betydligt sämre än 2023 (7,5 mnkr) men bättre än budget (-17,5 mnkr). 2023 års finansnetto påverkades positivt av värdeutvecklingen på kommunens placeringar.

Av vinsterna i placeringsportföljen 2023 uppgick de orealiserade vinsterna, det vill säga vinster som inte uppstått till följd av försäljning av värdepapper utan där marknadsvärdet vid upprättande av årsbokslutet var högre än det bokförda värdet, till 7,3 mnkr. Motsvarande tal fram till och med 30 april 2024 uppgår till 2,8 mnkr.

Alla fyra åren gjorde kommunen uttag från KPA:s överskottsfond för att täcka pensionskostnader. Uttaget varierade mellan åren, främst beroende på storleken på överskottsfonden. Uttagen 2021–2023 varierade mellan 0,8 mnkr (2022) och 7,5 mnkr (2023). Fram till och med 30 april 2024 har uttag uppgående till 7,5 mnkr.

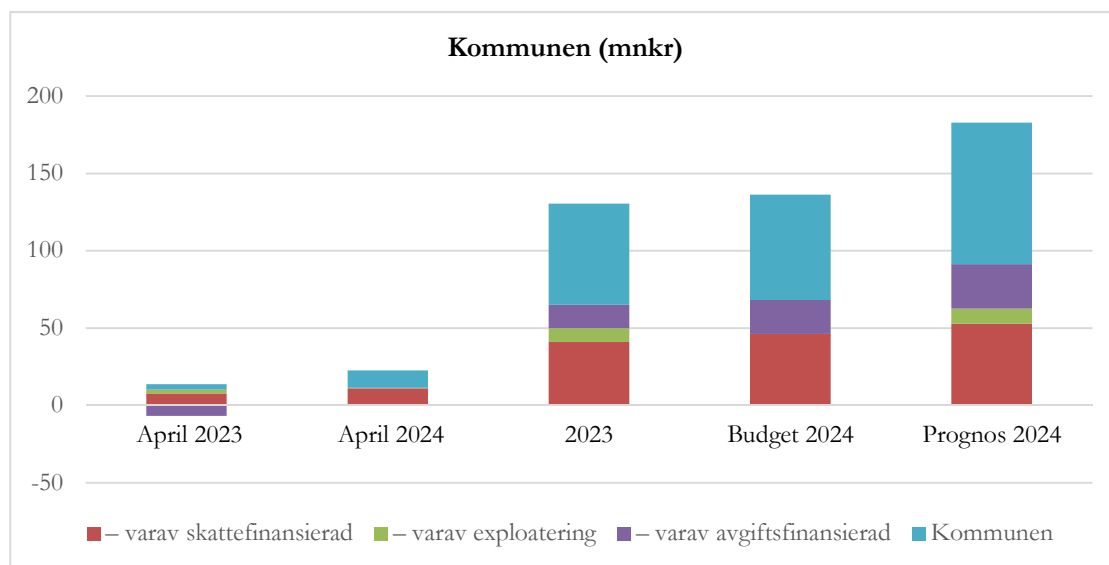
De helägda affärsverksamheternas tillgångar finansierades till stor del med lån från kreditinstitut, sammanlagt 740 mnkr (765). Främst Sjöbohem är känsligt för ränteförändringar. För att hantera det har företaget lån med olika löptid och räntesäkringar. Om räntan går upp med 1 procent i genomsnitt innebär det 7,4 mnkr i ökade räntekostnader. Sjöbohems finansiella nettokostnader förväntas under 2024 öka med 2,6 mnkr till 19,1 mnkr.

Vid sidan av de helägda affärsverksamheterna har det delägda kommunförbundet Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund, SÖRF, tagit upp lån bland annat för att finansiera förvärv av två höjdfordon. SÖRF:s sammanlagda finansiella skulder uppgår till 20,9 mnkr. Då Sjöbo kommuns andel av SÖRF uppgår till 23,1 procent, tar kommunen upp cirka 4,8 mnkr av dessa skulder i den konsoliderade balansräkningen.

Årets investeringar

Kommunens bruttoinvesteringar i immateriella och materiella anläggningstillgångar beräknas under 2024 uppgå till 91,4 mnkr vilket är högre än det verkliga utfallet 2023 (65,0 mnkr). Nettoinvesteringarna beräknas uppgå till 88,4 (50,5) mnkr. Beloppet överstiger budget. Kommunstyrelsen har beslutat att anta förslaget till överföring av investeringsmedel från 2023 till 2024 på 23,9 mnkr. Då kommunfullmäktige kommer att behandla ärendet först den 22 maj har detta inte beaktats i budgeten.

Bruttoinvesteringar



Bland de större investeringarna kan nämnas arbetet med att livstidförlänga friluftsbaden som har påbörjats. Pooltäckte till bassängerna på Orebadet kommer att vara på plats när bassängerna blir vattenfyllda. Investeringen kommer att ge en energibesparing på cirka 40 procent.

Inom den skattefinansierande verksamheten är budgeterade investeringsmedel intecknade och förberedande arbete för projekten pågår. Det avser utbyggnad enligt lekplatsplanen, försköning av parkområde i Vollsjö, beläggningsarbete och gatubyggnad samt flertalet mindre belysningsåtgärder.

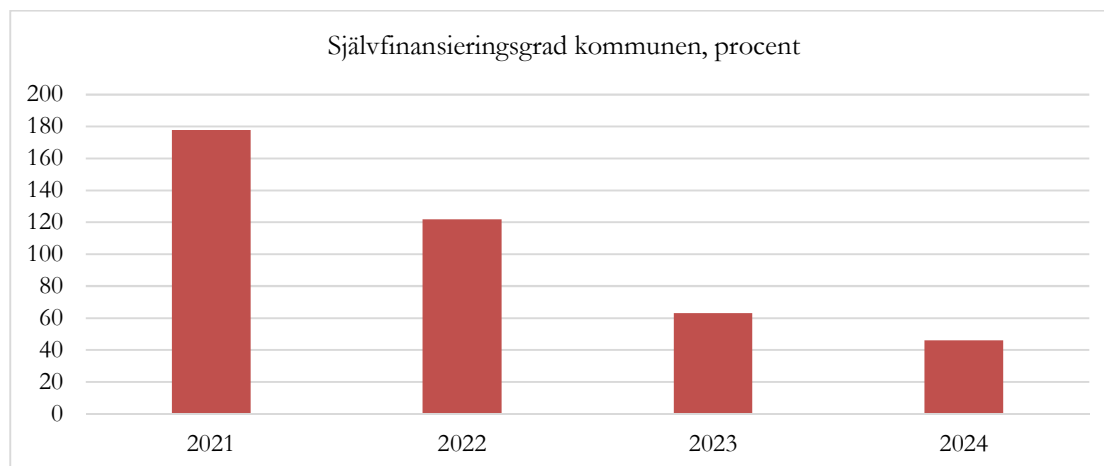
Förberedande markarbete inklusive utbyggnad av VA och övrig infrastruktur inför start av tomtförsäljning på Grimstofta 4:1 etapp 3 samt toppbeläggning på Redskapsgatan är de investeringsprojekt som kommer att utföras under året och planeringen pågår.

I projektet med Heingetorps avlopp är etapp 1 färdigställd. För etapp 2 upphandlas entreprenör under våren och utförande beräknas ske under sommar och höst.

På Sjöbo avloppsreningsverk är entreprenaden med ny inloppspumpstation och rensanläggning under utförande. Entreprenaden hölls vilande under vinterhalvåret med tanke på ökade risker för bräddningar i samband med höga flöden. Entreprenaden färdigställs under sommaren. Även installering av gasmotor för tillvaratagande av överskottsenergi handlas upp under året och planeras utföras under sommar och höst.

Uppgraderingen av avloppsreningsanläggningen i Knickarp för att klara dagens miljökrav är under utförande. Entreprenaden beräknas vara klar före sommaren.

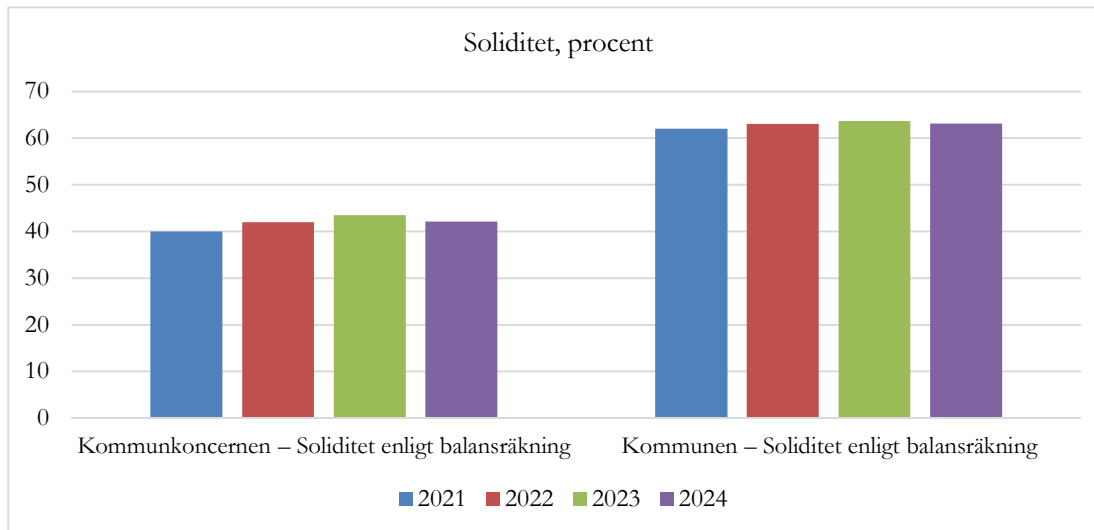
Självfinansieringsgrad



Om självfinansieringsgraden understiger 100 procent finansieras inte investeringar av överskott i den löpande verksamheten. Kommunens mål är att de skattefinansierade investeringarna exklusive exploateringsverksamheten över en fyraårsperiod ska vara fullt finansierade av positiva resultat plus avskrivningar. Under 2024 beräknas självfinansieringsgraden uppgå till 46 procent, vilket innebär att målet för det enskilda året inte klaras. Inte heller över fyraårsramen klaras målet då självfinansieringsgraden uppgår till 92 procent.

Risk – kontroll

Soliditet



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

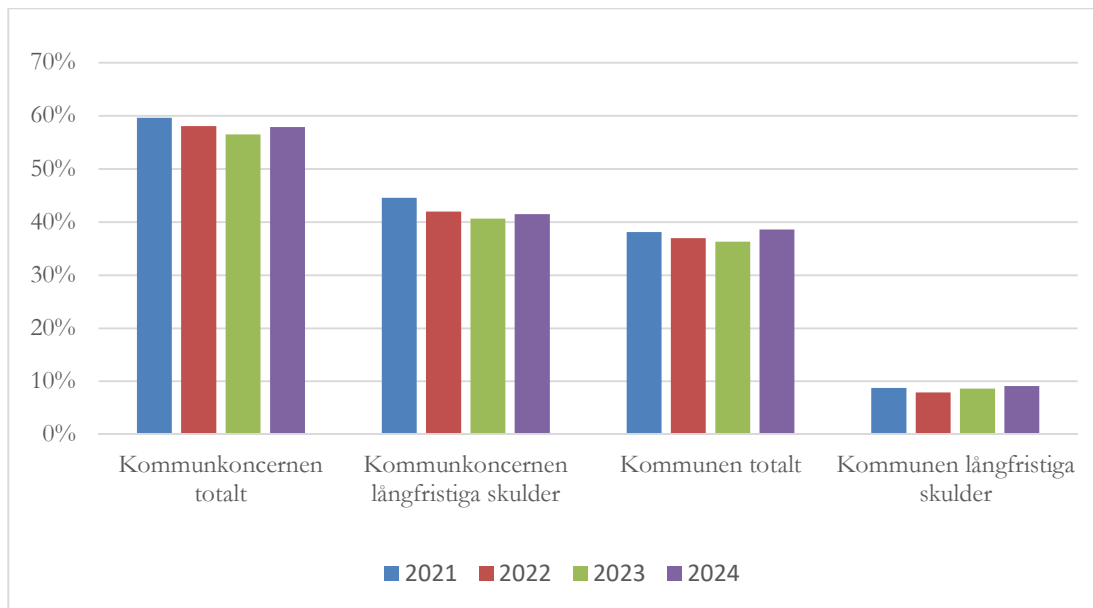
Soliditeten skiljer sig markant mellan kommunen och kommunkoncernen.

Den affärsdrivande verksamheten är till stor del lånefinansierad. Det skiljer mycket mellan bolagen. Sjöbohem beräknas vid slutet av 2024 ha en soliditet på 19 procent, medan Sjöbo Elnäts en soliditet på 62 procent. En stor del av Sjöbohems tillgångar är lånefinansierade. Det långsiktiga målet för Sjöbohem är att soliditeten ska uppgå till lägst 10 procent, vilket bolaget ser ut att klara.

Även om soliditeten ser ut att minska med 1 procent under 2024, har Sjöbo kommun med sina 63 procent en god soliditet jämfört med andra kommuner. Flera år av goda resultat har gjort soliditeten hög. Då (som i Sjöbos fall) är det svårt att upprätthålla eller öka soliditeten, eftersom det egna kapitalet procentuellt måste öka snabbare än tillgångarna.

År 2023 var den genomsnittliga soliditeten inklusive pensionsåtagande 27,5 procent i Sveriges kommuner. Kommunen med högst soliditet hade då en soliditet på 74,5 procent, medan Sjöbo hade Sveriges tredje högsta soliditet. Dock bör det påpekas att Sjöbo har sina verksamhetsfastigheter i AB Sjöbohem, som lånefinansierat en stor del av sitt bestånd. Hade kommunen ägt verksamhetsfastigheterna skulle kommunen behövt lånefinansiera en del, vilket hade gett lägre soliditet. Soliditeten för kommunkoncernen var ändå 2023 bland de 20 bästa i landet.

Skuldsättningsgrad



Av den samlade verksamhetens tillgångar beräknas 58 procent finansieras med främmande kapital vid utgången av 2024. Måttet benämns skuldsättningsgrad och är soliditetmåttets motsats. Främst de långfristiga skulderna genererar räntekostnader och den långfristiga skuldsättningen beräknas uppgå till 39 procent av tillgångarna. Utvecklingen med ett negativt resultat i kommunen medför att skuldsättningsgraden ökar med 1 procent jämfört med 2023.

En stor del av affärsverksamhetens, främst Sjöbohems, skuldsättningsgrad är långfristig. Sjöbohem hanterar ränteriskerna genom att fördela lånen med olika förfallotider. Kommunens skuldsättningsgrad ökar med 3 procent till sammantaget 39 procent. Kommunens långfristiga skulder (9 procent av tillgångarna) 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 vilken finansiell kontroll kommunen har. År 2022 var följsamheten mycket bra då avvikelser mellan verkligt och budgeterat kostnadsutfall i kommunens verksamhet endast uppgick till 0,1 procent. Under 2023 försämrades följsamheten och avvikelser för verksamheten i kommunen uppgick till 2,0 procent. Avvikelsen mellan prognosen i delårsrapport 1 2024 och den ursprungligen lagda budgeten uppgår till 2,3 procent.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

(mnkr)	Utfall 2023	Prognos 2024 Delårsrapport 1
Kommunstyrelse	0,3	-1,3
Familjenämnd	5,1	0,9
Vård- och omsorgsnämnd	-13,1	0,0
Teknisk nämnd	4,3	0,3
Samhällsbyggnadsnämnd	0,0	0,0
Valnämnd	0,0	-0,7
Överförmyndarnämnd	1,0	-0,2
Revision	0,1	0,0
Finansiering	-23,9	-30,8
Summa drift kommunen	-26,2	-31,8
AB Sjöbohem	1,6	0,0
Sjöbo Elnät AB	-5,2	-0,5
Sjöbo Elnät Service AB	0,0	0,4
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund	-0,4	-0,2
Kommunkoncernen totalt	-30,2	-32,1

*Kommunens andel av resultatet

Kommunen och Sjöbo Elnät avviker negativt, Sjöbo Elnät Service positivt och Sjöbohem räknar med att utfallet ska bli i linje med budget.

En god prognossäkerhet innebär att kommunen, räddningstjänstförbundet och bolagen har bättre förutsättningar att anpassa sig till förändringar. För att ha ordning i ekonomin med alla osäkerheter är det dock bättre att prognostisera försiktigt än att ta risker. Vid prognostiserat underskott förväntas nämnderna vidta åtgärder, vilket i sin tur påverkar underskottet.

Avvikelsen mellan budget och prognos i delårsrapport 1 är mycket stort. Avvikelsen uppgår till -32,1 mnkr. Störst negativ avvikelse återfinns i finansieringsverksamheten (-31,8 mnkr). Avvikelserna presenteras längre ner i detta stycke.

Kommunstyrelsen räknar med ett underskott på 1,3 mnkr. Detta beror huvudsakligen på ökade kostnader för färdtjänst samt personalkostnader i samband med facklig verksamhet. Familjenämnden prognostiserar ett överskott på 0,9 mnkr vilket motsvarar 0,1 procent i jämförelse med budget. Överskottet är hänförbart till färre barn och elever än vad som angavs i budget. Totalt sett står befolkningsansvaren för +16,0 mnkr av årets prognosticerade resultat. Med volymerna exkluderade blir prognosen -15,1 mnkr av vilket individ- och familjeomsorgen står för ett underskott på 7,2 mnkr som är hänförbart till högre placeringskostnader, mer utbetalt försörjningsstöd och fler placeringar i familjehem. Samtliga fyra rektorsområden uppvisar underskott medan förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten visar +5,5 mnkr och gymnasieverksamheten +2,6 mnkr.

Vård- och omsorgsnämnden uppvisar ett utfall per 30 april uppgående till 4,7 mnkr. Nämnden räknar emellertid med att lönekostnaderna under sommarmånaderna kommer att vara högre än budget eftersom de under de senaste åren legat högt över budget. Sammantaget räknar nämnden med att prestera enligt budget.

Tekniska nämnden prognosticerar ett överskott på 0,3 mnkr. Överskottet är hänförbart till exploateringsverksamheten medan miljö- och hälsoskyddsverksamheten prognosticerar ett underskott. Resterande verksamheter prognosticerar att vara i paritet med budgeten.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott på 0,3 mnkr för årets första fyra månader. Både intäkter och kostnader understeg budgeten. För helåret prognosticerar nämnden emellertid kostnader i enlighet med budget.

Valnämnden prognosticerar för 2024 ett underskott uppgående till 0,7 mnkr. Detta beror på att arbetet med EU-valet förefaller bli mer kostbart än budgeterat.

Prognosen för finansieringen avviker -31,8 mnkr i förhållande till budgeten för 2024. Sjöbo kommun beviljades under 2023 prestationsbaserade statsbidrag på 12,7 mnkr för att minska andelen timanställda samt öka sjuksköterskebemanningen på särskilda boenden. Delar av detta har enligt rekommendation från Rådet för kommunal redovisning periodiserats så att det faller ut 2024. Beslutet erhöles efter att budgeten för 2024 var fastlagd. Statsbidraget redovisas som en intäkt under generella statsbidrag istället för som ett riktat bidrag till nämnden. För att nämnden inte ska påverkas hanterades statsbidragen som ett köp från förvaltningen.

Enligt beslut i kommunfullmäktige ska vidare tilläggsanslag ske till nämnderna på 16,3 mnkr. Fördelning av tilläggsanslagen kommer att ske efter beslut i respektive nämnd och därefter ombudgeras via skatteintäkterna. Under finansieringen har kostnader på 16,3 mnkr prognostiserats för att skapa en rättvisande prognos av kommunens resultat för 2024.

Sjöbohem redovisar en prognos i linje med budget.

Sjöbo Elnät redovisade en prognos för 2024 års resultat uppgående till knappt 8,6 mnkr. Prognosen pekar på ett helårsutfall uppgående till drygt 8,0 mnkr. Differensen beror på ökade kostnader i företaget.

Sjöbo Elnät Service upprättade ingen budget för 2024. Den angivna avvikelsen består av att verksamheten är lönsam och uppvisar ett positivt resultat.

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbunds prognosticerar ett resultat uppgående till -1 mnkr (varav Sjöbos andel uppgår till -0,2 mnkr). Underskottet beror på förändrade löneavtal för räddningstjänstpersonal i beredskap.

Balanskravsresultat

Lagen som reglerar kommunens ekonomi omfattar tre delar. Det ställs krav på mål för god ekonomisk hushållning, vilket redovisas i avsnittet God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning. Det 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 återställa 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 2024 budgeterades ett negativt resultat och att resultatutjämningsreserven skulle nyttjas i enlighet med riktlinjerna. Lagen ger 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. Undantaget benämns synnerliga skäl och ställer stora krav. För att en minskning av det egna kapitalet inte ska 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.

Balanskravsutredning (mnkr)	2021 Bokslut	2022 Bokslut	2023 Bokslut	2024 Prognos
Årets resultat enligt resultaträkning	80,7	50,3	18,5	-20,1
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	-7,3	-2,9
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	71,5	59,7	11,2	-23,0
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	7,5
Balanskravsresultat	71,5	59,7	11,2	-15,5

Med lagen som grund har kommunen antagit riktlinjer för resultatutjämningsreserven. Riktlinjerna begränsar reservation, eventuellt uttag och den maximala storleken på reserven. Resultatutjämningsreserven får uppgå till 9 procent av skatteintäkterna inklusive generella statsbidrag och utjämningsreserv. Mellanskillnaden mellan förändringen av skatteunderlaget för året och den genomsnittliga skatteunderlagsförändringen de senaste 10 åren är uttagsmöjligheten.

Resultatutjämningsreserv, RUR (mnkr)	2021 Bokslut	2022 Bokslut	2023 Bokslut	2024 Prognos
Ingående värde	99,4	99,4	99,4	99,4
Årets reservering till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Disponering av resultatutjämningsreserv	-	-	-	-7,5
Utgående värde	99,4	99,4	99,4	91,9
Utgående värde som andel av skatteintäkter och kommunal utjämningsreserv (%)	8,4	8,0	7,6	6,8

Resultatutjämningsreserven avvecklades men kan användas i enlighet med nuvarande regelverk för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel fram till 2033. Från och med 2024 införs en möjlighet att reservera medel till en resultatreserv (RER) för att uppnå god ekonomisk hushållning. Första året man kan reservera till resultatreserven är i bokslutet 2024. Tanken är att resultatreserven ska bidra till ökad flexibilitet i användningen av sparade medel.

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 koncernen 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 73 tillsvidarejänster utannonserats i koncernen vilket är fler än ifjol (65). Av dessa tjänster är 65 på heltid, resterande 8 är på en sysselsättningsgrad mellan heltid och 50 procent.

158 tidsbegränsade anställningar har varit utannonserade och av dessa är cirka 100 tjänster sommarvikariat inom vård och omsorg, cirka 10 är timavlönade vikarier inom skola och förskola, 9 är säsongstjänster eller semestervikariat inom park- och grönyteskötsel samt camping. Cirka 15 tjänster är badvärdar och simlärare som söks till den tekniska förvaltningen.

Tabell: Vakanta tjänster januari-april 2024

Verksamhet	Antal tjänster totalt	Varav tillsvidare
Familjeförvaltningen	49	26
Vård- och omsorgsförvaltningen	156	46
Tekniska förvaltningen	25	1
Kommunledningsförvaltningen	-	-
Stadsbyggnadsförvaltningen	1	-
AB Sjöbohem	-	-
Sjöbo Elnät AB	-	-
Totalt koncernen	231	73

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Sjukfrånvaro

Sjukskrivningstalen för kommunens verksamheter sammantaget har minskat en aning, med undantag för vård- och omsorgsnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden som har en ökad frånvaro. Sjukfrånvaron i AB Sjöbohem har ökat jämfört med ifjol.

Nämnd	År	Total sjukfrånvaro	Långtidsfrånvaro >60 dagar	Kvinnor	Män	Anställda		
						≤ 29 år	30–49 år	50 ≤
Kommunstyrelsen	2024	6,0	62,7	7,1	1,9	0,0	9,2	3,6
	2023	7,6	50,9	7,2	9,1	3,2	12,6	2,7
	2022	4,3	34,0	4,3	4,3	0,5	7,3	1,6
Familjenämnden	2024	6,1	43,9	6,5	4,0	6,8	5,1	7,2
	2023	6,5	38,2	6,9	4,6	9,0	6,1	6,1
	2022	7,4	27,4	7,9	5,3	8,6	6,8	7,7
Vård- och omsorgsnämnden	2024	11,1	44,2	12,1	4,8	8,5	9,3	13,7
	2023	10,8	37,5	11,7	5,5	8,9	10,7	11,6
	2022	12,3	33,5	12,9	8,0	10,7	10,9	14,0
Samhällsnämnden	2024	7,6	16,5	9,2	4,1	0,0	9,2	5,3
	2023	3,5	45,9	2,1	7,2	0,0	4,5	1,8
	2022	8,6	39,2	10,8	2,8	0,00	10,1	6,3
Tekniska nämnden	2024	1,2	0,0	0,6	1,69	0,6	1,2	1,6
	2023	4,5	9,4	2,2	6,3	0,0	2,4	4,5
	2022	5,6	10,8	6,7	4,7	1,8	6,8	4,8
Kommunen totalt	2024	8,3	43,6	9,2	3,9	7,4	7,1	9,9
	2023	8,4	37,7	9,1	5,4	8,7	8,1	8,7
	2022	9,4	30,9	10,2	6,0	9,1	8,5	10,5
AB Sjöbohem	2024	8,5	43,2	8,6	8,3	2,4	8,2	9,3
	2023	5,2	28,8	5,6	4,6	2,4	2,9	7,3
	2022	8,6	28,1	10,1	5,3	4,4	4,9	12,4
Sjöbo Elnät AB	2024	0,2	0,0	0,0	0,2	0,0	0,5	0,0
	2023	2,0	95,7	8,3	0,0	0,0	8,3	0,0
	2022	6,4	96,6	25,9	0,3	0,0	16,2	0,4

Delrapporten uttagen efter löneberäkningen i april med datum 24-01-01–24-04-30.

Pensionsavgångar

Totalt fyller 13 personer 65 år under 2023 och sammantaget beräknas cirka 215 medarbetare gå i pension under de kommande sju åren.

Tabell: Prognostiserade pensionsavgångar totalt per verksamhet

Verksamhet	2024	2023
Familjeförvaltningen	5	4
Kommunledningsförvaltningen	-	-
Tekniska förvaltningen	-	2
Stadsbyggnadsförvaltning	-	-
Vård- och omsorgsförvaltningen	8	8
AB Sjöbohem	-	-
Sjöbo Elnät AB	-	-
Totalt	13	14

Arbetsmiljö

Sedan 2018 hanterar kommunen arbetsskador och tillbud helt digitalt i ett informationssystem om arbetsskador (Kia). För perioden januari–april märks fortfarande ett högt antal anmälningar, arbetsskador såväl som tillbud, inom kategorierna ”hot och våld” och ”ohälsosam arbetsbelastning”. Det totala antalet olycksfall i koncernen för perioden uppgår till 119. Antalet tillbud uppgår till 237.

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) kan medarbetare anmäla i kommunens system för arbetsskador, tillbud och andra händelser kopplade till arbetsmiljö. För perioden januari–april har det kommit in 18 anmälningar. Samtliga 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. Kommunals avtalsområde är undantaget. Där genomförs löneöversynen som en central förhandling. Under våren har löneöversyn planerats och PLUS-samtal (bland annat innehållande prestationsbedömning) genomförts för medarbetare tillhörande samtliga avtalsområden. På grund av förseningar orsakade av avtalsrörelsen planeras de nya lönerna utbetalas i juni månad.

Förväntad utveckling

Svensk ekonomi är fortsatt pressad. Under 2023 ökade konkurserna med 33 procent jämfört med 2022 och varslen med 136 procent. Trenden har fortsatt i samma riktning under 2024. Fram till och med april 2024 ökade konkurserna med 63 procent och varselnivån är fortsatt hög. 346 029 personer var inskrivna vid Arbetsförmedlingen vid april månads utgång, en ökning med 18 556 personer sedan motsvarande tidpunkt föregående år. Arbetslösheten är som högst bland ungdomar. I gruppen 18–25 år är 7,2 procent arbetslösa att jämföra med 6,6 procent för hela populationen. Bland de branscher som drabbats värst finns byggrelaterad verksamhet och restauranger, verksamheter som för unga ofta är inkörsporren till arbetslivet.

Att inflationen nu tycks vara under kontroll i Sverige gör emellertid att Riksbanken i år har inlett en serie räntesänkningar. Lägre räntor och lägre inflation kommer mot slutet av året att lyfta efterfrågan på hemmaplan. Föregående års konjunkturavmattning påverkar arbetsmarknaden i år, trots att BNP-tillväxten gradvis börjar stärkas. Sysselsättningen kommer att minska i år. Nästa år väntar hög BNP-tillväxt när ekonomin återhämtar sig vilket så småningom kommer att stärka arbetsmarknadskonjunkturen. Även om sysselsättningen då endast förväntas öka svagt sätter detta punkt för uppgången av andelen arbetslösa. Under 2026 beräknar SKR att sysselsättningen ökar mer vilket ger en stadig nedgång av arbetslösheten.

Tillväxten för den svenska lönesumman mattades av 2023 jämfört med 2022. I år sätter en minskning av antalet arbetade timmar stort avtryck i lönesumman. Följden blir en än större dämpning av lönesummetillväxten och därmed av skatteunderlaget. Enligt SKR förväntas lönesummans ökning i år bli 1 procentenhet lägre än ett tioårigt genomsnitt. Samtidigt gynnas skatteunderlaget 2024 av en ovanligt stor ökning av pensionsinkomster, i likhet med 2023. Stora uppgångar av pensionerna dessa år förklaras framförallt av stora öknings av prisbasbeloppet. Uppräkning av vissa skatteskalor och förstärkning av det förhöjda grundavdraget inverkar samtidigt negativt på skatteunderlaget i år.

Sammantaget förväntar SKR sig att skatteunderlaget 2024 kommer att visa en mycket svag ökning. Nästa år antas emellertid en stor ökning av antalet arbetade timmar, vilket lyfter lönesummetillväxten påtagligt. Skatteunderlaget ökar då ungefär lika snabbt som 2023. Under åren 2025–2027 bedömer SKR att skatteunderlaget kommer att växa något snabbare än det historiska genomsnittet.

Vid sidan av de rent ekonomiska begränsningarna står kommunen även inför en kompetensutmaning. I takt med att befolkningen åldras och samhällets behov förändras, ställs den svenska välfärden inför betydande prövningar. Den mest påtagliga är just bristen på resurser, både i form av kompetens och pengar. För att möta dessa utmaningar krävs det både innovativa lösningar och politiskt mod. Det kan innebära att tänka om kring hur resurser fördelas samt att skapa incitament för att locka tillbaka kompetent personal som valt andra yrkesvägar. Kommunen behöver ställa om sitt sätt att arbeta och organisationen behöver tänka annorlunda. Det krävs en stark digital utveckling för att hitta andra arbetssätt, minska administrationen och ge förutsättningar för andra yrkesroller som kan locka nya målgrupper till kommunal verksamhet. Endast genom en helhetssyn och samarbete på alla nivåer kan kommunen säkerställa att välfärden förblir robust och hållbar för framtiden.

Sjöbo kommun ska vara en attraktiv kommun och en attraktiv arbetsplats. Det ställer höga förväntningar och krav på verksamheten som till exempel att organisationen håller en hög kvalitet och ger en god service. Dessa krav och förväntningar utmanar verksamheten och

dess arbetssätt. För att möta morgondagens behov och vara i framkant behöver verksamheten se över sitt arbetssätt, tänka nytt och se över den interna styrningen och effektiviseringar. Digitalisering och införande av välfärdsteknik behöver ses som en möjlighet inom hela organisationen för att frigöra en del av personalen som i sin tur kan leda till en ökad självständighet och högre kvalitet för medborgare och kunder.

För att klara framtidens välfärd fortsätter Sjöbo kommun även arbetet med att hitta samverkansformer med andra kommuner och organisationer. Utredningen kring gemensamt miljöarbete med Lunds kommun fortskrider; miljöcheferna driver arbetet framåt. Samverkansarbetet tas med i verksamheternas tillsynsplanering och tid avsätts. Kunskapsutbyte sker inom några definierade områden och det finns ett gemensamt uppföljningsdokument. Arbetet bedrivs inom befintliga ekonomiska ramar och nämnderna för miljöverksamheten följer arbetet. Exempel på samverkansområden är Vombsjön och Vombsjösänkan, massor och avfall, tillsynsobjekt som verkar i båda kommunerna och dokumenthantering.

Prognosen i delårsrapport 1 pekar mot ett underskott för utnyttjande av resultatutjämningsfonden på 23,0 mnkr. Även om utmaningarna i detta är stora, är Sjöbo kommuns utgångspunkt bra. Kommunen har byggt upp en ekonomisk motståndskraft som ger möjlighet att värna verksamheten och långsiktigt möta utmaningarna.

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen				
		Delår april 2023	Delår april 2024	Bokslut 2023	Budget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens intäkter	3	89,8	97,7	281,9	296,3	298,0
varav jämförelsestörande poster		0,2	0,1	1,2	0,0	0,1
Verksamhetens kostnader	4	-537,8	-557,1	-1 570,3	-1 616,9	-1 650,9
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	5	-10,0	-10,9	-31,6	-37,7	-37,3
Verksamhetens nettokostnader		-458,0	-470,3	-1 320,0	-1 358,3	-1 390,2
Skatteintäkter	6	320,5	328,1	975,6	995,3	987,8
Generella statsbidrag och utjämning	7	107,6	121,9	332,7	327,0	365,7
Verksamhetens resultat		-29,9	-20,3	-11,7	-36,0	-36,7
Finansiella intäkter	8	16,8	14,1	33,0	10,6	17,3
Finansiella kostnader	9	-0,7	-0,7	-2,8	-0,7	-0,7
Resultat efter finansiella poster		-13,8	-6,9	18,5	-26,1	-20,1
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat enligt resultaträkningen		-13,8	-6,9	18,5	-26,1	-20,1
Balanskravsjusteringar		-2,7	-2,8	-7,3	0,0	-2,9
Årets resultat efter balanskravsjusteringar		-16,5	-9,7	11,2	-26,1	-23,0
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv, RUR		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv, RUR		0,8	0,0	0,0	7,5	7,5
Årets resultat efter balanskravsjusteringar		-15,7	-9,7	11,2	-18,6	-15,5

BALANSRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2024
		Delår april 2023	Delår april 2024	Bokslut 2023	
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	10	4,8	4,5	4,9	5,7
Materiella anläggningstillgångar		540,8	568,2	568,3	621,2
Fastigheter och anläggningar	11	478,7	499,7	498,3	523,4
Maskiner och inventarier	12	62,1	68,5	70,0	97,8
Finansiella anläggningstillgångar		62,1	65,1	62,1	65,1
Aktier och andelar	13	62,1	65,1	62,1	65,1
Långfristig utlåning	14	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar		607,7	637,8	635,3	692,0
Bidrag till statlig infrastruktur	15	14,5	13,7	14,0	13,2
Omsättningstillgångar					
Fordringar	16	166,4	130,0	171,0	132,8
Förråd med mera	17	10,0	9,6	9,7	9,7
Kortfristiga placeringar	18	121,6	132,0	127,9	132,2
Kassa och bank	19	155,3	128,4	123,9	68,6
Summa omsättningstillgångar		453,3	400,0	432,5	343,3
SUMMA TILLGÅNGAR		1 075,5	1 051,5	1 081,8	1 048,5
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat	20	-13,8	-6,9	18,5	-20,1
Resultatutjämningsreserv (RUR)		98,6	99,4	99,4	91,9
Övrigt eget kapital		572,3	589,9	571,4	589,9
Summa eget kapital		657,1	682,4	689,3	661,7
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande	21	7,8	9,5	7,7	9,5
Andra avsättningar	22	3,7	3,0	3,1	2,8
Summa avsättningar		11,5	12,5	10,8	12,3
Skulder					
Långfristiga skulder	23	95,4	92,0	93,1	92,9
Kortfristiga skulder	24	311,5	264,6	288,6	281,6
Summa skulder		406,9	356,6	381,7	374,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 075,5	1 051,5	1 081,8	1 048,5
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER					
Pensionsförpliktelser	25	1,1	1,9	1,1	1,8
Övriga borgensåtaganden	26	859,0	859,0	859,0	859,0

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2024
		Delår april 2023	Delår april 2024	Bokslut 2023	
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		-13,8	-6,9	18,5	-20,1
Justering för av- och nedskrivningar	5	10,0	10,9	31,6	37,3
Justering för upplösning bidrag till statlig infrastruktur	15A	0,3	0,3	0,8	0,8
Justering för upplösning av förutbetalda intäkter	23A	-0,8	-1,7	-3,2	-3,3
Justering för realisationsvinster(-) och förluster(+)	27	-0,2	-0,1	-1,2	-0,1
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	28	0,7	1,9	0,9	-5,5
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		-3,8	4,4	47,4	9,1
Ökning (-) eller minskning(+) kortfristiga fordringar	16A	8,5	41,0	3,9	38,2
Ökning (-) eller minskning(+) kortfristiga placeringar	18	-3,7	-4,1	-10,0	-4,3
Ökning (-) eller minskning(+) förråd med mera	17A	0,3	0,1	0,6	0,0
Ökning (+) eller minskning (-) kortfristiga skulder	24A	13,9	-24,0	-9,0	-7,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		15,2	17,4	32,9	36,0
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	10	-0,3	0,0	-1,4	-2,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	29	-15,2	-10,8	-63,6	-89,4
Investeringsbidrag inklusive anslutningsavgifter	23B	11,7	0,6	12,8	3,1
Försäljning materiella anläggningstillgångar	30	0,5	0,5	1,7	0,5
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	-1,8	-3,0	-1,8	-3,0
Försäljning och minskning aktier och andelar	13B	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-5,1	-12,7	-52,3	-90,8
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	23C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga lån	23D	0,0	0,0	-1,0	0,0
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	-0,2	-0,2	-1,1	-0,5
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-0,2	-0,2	-2,1	-0,5
Beslut om bidrag till statlig infrastruktur	15B	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde		9,9	4,5	-21,5	-55,3
Likvida medel vid periodens början		145,4	123,9	145,4	123,9
Likvida medel vid periodens slut		155,3	128,4	123,9	68,6

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.

Bolag	Ägarandel, procent
AB Sjöbohem	100
Sjöbo Elnät AB	100
Sjöbo Elnät Service 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 2024.

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 45,75 procent som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad och en kalkylränta på 2,5 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.

Tvister

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 2023	Delår april 2024	Bokslut 2023	Budget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens intäkter	3					
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen		353,8	372,0	1 069,6	1 096,9	1 094,4
Avgår interna poster		-264,0	-274,3	-787,7	-800,6	-796,4
Summa verksamhetens intäkter		89,8	97,7	281,9	296,3	298,0
* = Saknar uppgift.						
<i>Specifikation verksamhetens intäkter</i>						
Konsumtionsavgifter va och avfall		22,6	27,9	73,6	77,3	79,3
Barnomsorgsavgifter		3,9	4,8	14,0	15,3	13,4
Äldreomsorgsavgifter		8,1	8,9	23,0	21,8	24,1
Försäljning av varor och tjänster		5,5	4,9	16,2	26,0	16,4
Lokalhyror och arrenden		7,6	7,5	23,1	24,8	24,8
Interkommunal ersättning för gymnasieverksamhet		7,8	7,8	23,0	26,1	26,1
Övrig försäljning av verksamhet		6,6	8,7	20,3	13,5	20,1
Bidrag från staten och EU		27,1	26,8	87,0	91,5	93,7
Reavinst vid försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,2	0,1	1,2	0,0	0,1
Övriga intäkter		0,4	0,3	0,5	0,0	0,0
Summa		89,8	97,7	281,9	296,3	298,0
<i>Specifikation jämförelsestörande intäkter</i>						
Reavinst försäljning materiella anläggningstillgångar		0,2	0,1	1,2	0,0	0,1
Summa		0,2	0,1	1,2	0,0	0,1
Verksamhetens kostnader	4					
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen		811,8	842,3	2 389,6	2 455,2	2 484,6
Avgår interna poster		-264,0	-274,3	-787,7	-800,6	-796,4
Avgår kapitalkostnad		-10,0	-10,9	-31,6	-37,7	-37,3
Summa verksamhetens kostnader		537,8	557,1	1 570,3	1 616,9	1 650,9
<i>Specifikation verksamhetens kostnader</i>						
Löner till anställda		204,9	208,2	581,0	584,5	596,1
Sociala avgifter enligt lag och avtal		74,3	76,6	203,3	206,9	211,8
Pensioner och liknande förpliktelser		37,7	33,6	93,8	105,9	107,3
Material och förbrukningsinventarier		18,0	20,9	63,6	59,6	61,6
Fristående förskolor / skolor / interkommunal ersättning		41,8	47,5	133,2	141,9	128,7
Fristående gymnasier / interkommunala gymnasiala ersättningar		27,3	29,8	83,5	91,7	88,7
Äldre- och handikappomsorg, entreprenad och köp av verksamhet		6,3	4,9	18,2	21,7	17,2
Köp av individ- och familjeomsorgstjänster		5,3	10,3	22,5	20,0	24,5
Teknisk entreprenad		10,6	12,6	40,7	51,8	44,3
Elektricitet och liknande kostnader		4,1	5,3	9,9	13,4	13,8
Övrig entreprenad och köp av verksamhet		31,2	30,0	97,2	98,8	131,4
Lokaler och markarrenden		45,3	46,6	135,8	141,1	139,9
Försörjningsstöd		5,0	5,9	15,6	17,4	19,6
Bidrag och transfereringar		5,4	6,0	14,2	13,0	13,3
Transportkostnader		12,1	10,5	32,1	28,2	28,6
Förlust vid försäljning av anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt		8,5	8,4	25,7	21,0	24,1
Summa		537,8	557,1	1 570,3	1 616,9	1 650,9

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår	Delår	Bokslut	Budget	Prognos
		april 2023	april 2024	2023	2024	2024
<i>Total kostnad för revision</i>		0,5	0,3	1,3	1,4	1,5
varav kostnad för sakkunnigas granskning		0,3	0,2	1,0	1,1	1,1
varav kostnad för räkenskapsrevision		0,0	0,0	0,2	0,2	0,3
varav sakkunnigas kostnad för räkenskapsrevision		0,0	0,0	0,2	0,2	0,3
<i>Leasingavgifter avseende operationell leasing</i>						
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:						
Inom 1 år		0,5	0,4	0,5	*	0,1
Senare än 1 år men inom 5 år		0,3	0,2	0,3	*	0,1
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		0,8	0,6	0,8		0,2
<i>Finansiella leasingavtal vars avtalstid överstiger 3 år</i>						
Totala minimileaseavgifter		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Framtida finansiella kostnader		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Nuvärdet av minimileaseavgifter		0,0	0,0	0,0	*	0,0
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:</i>						
Inom 1 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Senare än 1 år men inom 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Avskrivningar	5					
Avskrivningar bokfört värde		10,0	10,9	31,6	37,7	37,3
Nedskrivningar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avskrivningar		10,0	10,9	31,6	37,7	37,3
Skatteintäkter	6					
Preliminär skatteinbetalning		318,4	329,7	955,1	995,3	989,1
Slutavräkning 2022		1,4	0,0	5,1	0,0	0,0
Slutavräkning 2023		0,7	-1,7	15,4	0,0	-1,7
Slutavräkning 2024		0,0	0,1	0,0	0,0	0,4
Summa skatteintäkter		320,5	328,1	975,6	995,3	987,8
Generellt statsbidrag och utjämningsbidrag	7					
Inkomstutjämning		85,7	87,5	257,1	262,6	262,5
Kostnadsutjämning		-8,2	-9,5	-24,6	-29,0	-28,6
Regleringsavgift/bidrag		15,2	19,8	45,6	44,3	59,5
Tillfälligt statsbidrag		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utjämningsavgift LSS		-2,8	-1,2	-8,5	-4,6	-3,7
Kommunal fastighetsavgift		17,7	21,1	55,0	53,7	63,3
Övriga generella statsbidrag från staten		0,0	4,2	8,1	0,0	12,7
Summa statsbidrag och utjämningsbidrag		107,6	121,9	332,7	327,0	365,7
Finansiella intäkter	8					
Utdelning aktier andelar		3,8	5,5	5,7	5,7	5,7
Ränteintäkter inklusive interna räntor		2,9	6,3	18,1	17,9	18,8
Borgensavgift		1,4	1,4	4,5	4,0	4,0
Övriga finansiella intäkter		8,6	3,7	8,8	0,8	3,7
Realiserad vinst, värdepapper		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring värdering & orealiserade vinster, värdepapper		2,7	2,8	7,3	0,0	2,9
Avgår intern ränta		-2,6	-5,6	-11,4	-17,8	-17,8
Summa finansiella intäkter		16,8	14,1	33,0	10,6	17,3
Finansiella kostnader	9					
Övriga räntekostnader		0,1	0,1	2,2	0,1	0,1
Ränta på pensionsavsättningar		0,5	0,6	0,6	0,6	0,6
Bankkostnader		0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Realiserad förlust, värdepapper		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Värdering finansiella omsättningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader		0,7	0,7	2,8	0,7	0,7

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2023	Delår april 2024	Bokslut 2023	Prognos 2024
Immateriella anläggningstillgångar	10				
Anskaffningsvärde årets början		13,7	15,1	13,7	15,1
Ackumulerade avskrivningar årets början		-8,8	-10,2	-8,8	-10,2
Årets investeringsutgifter		0,3	0,0	1,4	2,0
Omklassificering från pågående projekt		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-0,4	-0,4	-1,4	-1,2
Summa immateriella anläggningstillgångar		4,8	4,5	4,9	5,7
Fastigheter och anläggningar	11				
Anskaffningsvärde årets början		680,6	721,2	680,6	721,2
Ackumulerade avskrivningar årets början		-204,9	-222,9	-204,9	-222,9
Årets investeringsutgifter		8,8	7,6	40,6	49,4
Omklassificering		0,0	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde årets avyttringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-5,8	-6,2	-18,0	-24,3
Nedskrivning		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa fastigheter och anläggningar		478,7	499,7	498,3	523,4
<i>Specifikation över utgående värde</i>					
Anskaffningsvärde		689,4	728,8	721,2	770,6
Ackumulerade avskrivningar		-210,7	-229,1	-222,9	-247,2
<i>Summa utgående värde</i>		<i>478,7</i>	<i>499,7</i>	<i>498,3</i>	<i>523,4</i>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-204,9	-222,9	-204,9	-222,9
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-5,8	-6,2	-18,0	-24,3
<i>Summa avskrivningar</i>		<i>-210,7</i>	<i>-229,1</i>	<i>-222,9</i>	<i>-247,2</i>
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,0	0,0	0,0	0,0
Reavinst		0,0	0,0	0,0	0,0
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa bokfört värde årets avyttringar</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Specifikation utgående värde per anläggningstyp</i>					
Allmän markreserv		36,2	36,2	36,2	36,2
Verksamhetsfastigheter		32,0	31,4	31,7	36,0
Fastigheter för affärsverksamhet (VA)		240,5	264,7	258,2	265,1
Publika fastigheter		118,3	125,7	119,5	125,0
Fastigheter för annan verksamhet		0,1	0,1	0,1	0,1
Pågående projekt		51,6	41,6	52,6	61,0
<i>Summa utgående värde per anläggningstyp</i>		<i>478,7</i>	<i>499,7</i>	<i>498,3</i>	<i>523,4</i>
Maskiner och inventarier	12				
Anskaffningsvärde årets början		227,5	248,0	227,5	248,0
Ackumulerade avskrivningar årets början		-167,7	-178,0	-167,7	-178,0
Årets investeringsutgifter		6,4	3,2	23,0	40,0
Anskaffningsvärde årets försäljningar		-1,2	-0,4	-2,5	-0,4
Ackumulerade avskrivningar årets försäljningar		0,9	0,0	1,9	0,0
Årets avskrivningar		-3,8	-4,3	-12,2	-11,8
Summa maskiner och inventarier		62,1	68,5	70,0	97,8
<i>Specifikation över maskiner och inventarier</i>					
Anskaffningsvärde		232,7	250,8	248,0	287,6
Ackumulerade avskrivningar		-170,6	-182,3	-178,0	-189,8
<i>Summa utgående värde</i>		<i>62,1</i>	<i>68,5</i>	<i>70,0</i>	<i>97,8</i>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-167,7	-178,0	-167,7	-178,0
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-3,8	-4,3	-12,2	-11,8
Förändring utifrån försäljningar		0,9	0,0	1,9	0,0
<i>Summa ackumulerade utgående avskrivningar</i>		<i>-170,6</i>	<i>-182,3</i>	<i>-178,0</i>	<i>-189,8</i>

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2023	Delår april 2024	Bokslut 2023	Prognos 2024
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		-0,5	-0,5	-1,7	-0,5
Reavinst		0,3	0,4	1,2	0,4
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa bokfört värde årets avyttringar		-0,2	-0,1	-0,5	-0,1
<i>Specifikation utgående värde per tillgångstyp</i>					
Maskiner		4,2	4,2	4,4	*
Inventarier		19,7	22,7	23,5	*
Bilar och transportmedel		31,7	33,9	35,6	*
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen		5,5	6,7	5,5	*
Konst		1,0	1,0	1,0	*
Summa utgående värde per tillgångstyp		62,1	68,5	70,0	*
Aktier och andelar	13				
Ingående värde		60,3	62,1	60,3	62,1
Investering finansiella anläggningstillgångar	13A	1,8	3,0	1,8	3,0
Summa aktier och andelar		62,1	65,1	62,1	65,1
<i>Specifikation aktier och andelar</i>					
Sjöbo Elnät AB, 20 000 st (100 %)		20,0	20,0	20,0	20,0
AB Sjöbohem, 22 400 st (100 %)		22,4	22,4	22,4	22,4
Sjöbo Elnät Service AB, 3 000 st (100 %)		0,0	3,0	0,0	3,0
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF)		0,5	0,5	0,5	0,5
Kommunassurans		0,8	0,8	0,8	0,8
Kommuninvest*		15,7	15,7	15,7	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
Summa aktier och andelar		62,1	65,1	62,1	65,1
* Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemmissioner om sammanlagt 6 387 tkr för Sjöbo kommun och Sjöbo kommun har även valt att göra en särskild insats på 9 286 tkr. Sjöbo kommuns totala andelskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgick 2023-12-31 till 22 098 tkr.					
Långfristig fordran	14				
Ingående värde		0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa långfristig fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation förändring</i>					
Investeringar långfristig fordran investeringsverksamhet	14A	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran investeringsverksamhet	14B	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning långfristig fordran finansieringsverksamhet	14C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran finansieringsverksamhet	14D	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa förändring		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation långfristig fordran</i>					
Förlagslån Kommuninvest		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa långfristig fordran		0,0	0,0	0,0	0,0

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2023	Delår april 2024	Bokslut 2023	Prognos 2024
Bidrag till statlig infrastruktur	15				
Ingående balans		14,8	14,0	14,8	14,0
Årets beslut om bidrag till statlig infrastruktur	15B	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets upplösning/värdeminskning av bidrag	15A	-0,3	-0,3	-0,8	-0,8
Summa bidrag till statlig infrastruktur		14,5	13,7	14,0	13,2
<i>Specifikation anskaffningsvärde</i>					
Anskaffningsvärde		19,3	19,3	19,3	19,3
Ackumulerad upplösning/värdeminskning		-4,8	-5,6	-5,3	-6,1
Summa anskaffningsvärde		14,5	13,7	14,0	13,2

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.

Fordringar	16				
Kundfordringar		47,7	10,4	8,3	8,8
Diverse kortfristiga fordringar		57,2	67,5	116,0	75,0
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter		61,5	52,1	46,7	49,0
Summa fordringar		166,4	130,0	171,0	132,8
<i>Specifikation fordringar</i>					
Fordringar					
Ingående värde		174,9	171,0	174,9	171,0
Ökning(+)/minskning(-) under året	16A	-8,5	-41,0	-3,9	-38,2
Summa fordringar		166,4	130,0	171,0	132,8

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

Kortfristiga placeringar	18				
Ingående kortfristiga placeringar		117,9	127,9	117,9	127,9
Ned-/uppskrivning, värdereglering	18A	2,7	2,8	7,3	2,9
Förändring av kortfristiga placeringar	18A	1,0	1,3	2,7	1,4
Summa kortfristiga placeringar		121,6	132,0	127,9	132,2

Marknadsvärde korta placeringar

Fondinnehav		71,0	80,0	75,9	*
Räntebaserade placeringar		50,6	52,0	52,0	*
Marknadsvärde totalt		121,6	132,0	127,9	*

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

Kassa och bank*	19				
Ingående värde		145,4	123,9	145,4	123,9
Årets förändring		9,9	4,5	-21,5	-55,3
Summa kassa och bank		155,3	128,4	123,9	68,6

*Icke utnyttjad checkkredit uppgår till 75 mnkr.

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2023	Delår april 2024	Bokslut 2023	Prognos 2024
Eget kapital	20				
Årets resultat		-13,8	-6,9	18,5	-20,1
Resultatutjämningsreserv		98,6	99,4	99,4	91,9
Övrigt eget kapital		572,3	589,9	571,4	589,9
Förändrad redovisningsprincip		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa		657,1	682,4	689,3	661,7
Ingående värde		99,4	99,4	99,4	99,4
Återföring/Avsättning avseende resultatet 2023		-0,8	0,0	0,0	0,0
Återföring/Avsättning avseende resultatet 2024		0,0	0,0	0,0	-7,5
<i>Summa resultatutjämningsreserv</i>		98,6	99,4	99,4	91,9
Avsättning för pensioner	21				
Ingående värde		7,2	7,7	7,2	7,7
Pensionsutbetalningar		-0,1	-0,1	-0,4	-0,2
Avsatt till ÖK-SAP		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings		0,5	0,6	0,7	0,7
Förändring löneskatt		0,2	0,3	0,0	0,3
Övrigt		0,0	0,0	-0,1	0,0
Ändrat livslängdsåtagande i RIPS		0,0	0,0	0,0	0,0
Visstidspension (förtroendevalda & fd)		0,0	0,0	0,0	0,0
Ålderspension (förtroendevalda och fd)		0,0	0,0	0,2	0,0
Omklassificering från upplupna kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyintjänad pension		0,0	1,0	0,1	1,0
Summa avsättning för pensioner		7,8	9,5	7,7	9,5
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
Antal visstidsförordnanden					
Förtroendevalda		1,0	1,0	1,0	1,0
Tjänstemän		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation över förändring</i>					
Likvidpåverkande förändring		-0,1	-0,1	-0,4	-0,2
Ej likvidpåverkande förändring		0,7	1,9	0,9	2,0
Andra avsättningar	22				
Redovisat värde årets början		3,8	3,1	3,8	3,1
Nya avsättningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Inspråktagna avsättningar		-0,1	-0,1	-0,7	-0,3
Summa andra avsättningar		3,7	3,0	3,1	2,8
<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.</i>					
<i>Specifikation över förändring</i>					
Likvidpåverkande förändring		-0,1	-0,1	-0,7	-0,3
Ej likvidpåverkande förändring		0,0	0,0	0,0	0,0
Långfristiga skulder	23				
Skulder till kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Skulder till Trafikverket		4,9	3,9	3,9	3,9
Långfristiga förutbetalda intäkter		90,5	88,1	89,2	89,0
Summa långfristiga skulder		95,4	92,0	93,1	92,9

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2023	Delår april 2024	Bokslut 2023	Prognos 2024
<i>Specifikation över skuld till kreditinstitut (leasing)</i>					
Ingående värde		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyupptagna lån	23C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga lån	23D	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa skuld till kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation över skuld till Trafikverket</i>					
Ingående värde		4,9	3,9	4,9	3,9
Ökning av skuld	23C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av skuld	23D	0,0	0,0	-1,0	0,0
Summa skuld till övriga		4,9	3,9	3,9	3,9
<i>Specifikation över långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Ingående värde		79,6	89,2	79,6	89,2
Ökning av långfristiga förutbetalda intäkter	23B	11,7	0,6	12,8	3,1
Upplösning av långfristiga förutbetalda intäkter	23A	-0,8	-1,7	-3,2	-3,3
Summa långfristiga förutbetalda intäkter		90,5	88,1	89,2	89,0
<i>Specifikation över minskning av långfristiga lån</i>					
Inlösta långfristiga lån		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets amorteringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Inlösen lån med löptid högst 1 år flyttade till kortfristig skuld		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa minskning långfristiga lån		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation över ökning av långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Nya anslutningsavgifter VA	KF	11,4	0,1	12,2	2,4
Nya investeringsbidrag		0,3	0,5	0,6	0,7
Summa ökning av långfristiga förutbetalda intäkter		11,7	0,6	12,8	3,1
Kortfristiga skulder	24				
Korta skulder kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Leverantörsskulder		33,3	28,4	51,2	52,0
Förutbetalda intäkter/upplupna kostnader		187,3	176,5	162,5	164,6
Diverse kortfristiga skulder		90,9	59,7	74,9	65,0
Summa		311,5	264,6	288,6	281,6
<i>Specifikation kortfristiga skulder</i>					
Ingående värde		297,6	288,6	297,6	288,6
Ökning/minskning under året	24A	13,9	-24,0	-9,0	-7,0
Summa kortfristiga skulder		311,5	264,6	288,6	281,6
Ansvarsförbindelse till pensioner	25				
Ingående värde (inklusive löneskatt)		1,1	1,1	1,1	1,1
Pensionsutbetalningar		-0,1	-0,1	-0,2	-0,2
Visstidspension (politiker)		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings		0,1	0,1	0,1	0,3
Överfört till ordinarie beräkning		0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt		0,0	0,8	0,1	0,6
Summa ansvarsförbindelser till pensioner		1,1	1,9	1,1	1,8
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2023	Delår april 2024	Bokslut 2023	Prognos 2024
Ansvars- och borgensförbindelser	26				
Ingående värde		859,0	859,0	859,0	859,0
Periodens förändringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa ansvars- och borgensförbindelser		859,0	859,0	859,0	859,0
<i>Specifikation utgående värde per motpart</i>					
SYSAV, pensionsutfästelser		1,3	1,3	1,3	1,3
Borgensåtagande avseende AB Sjöbohem för externa lån (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 förpliktelser. Samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sjöbo kommuns ansvar enligt ovan nämnda borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sveriges AB:s totala förpliktelser till 551 907,4 mnkr och totala tillgångar till 562 022,7 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 784,8 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 797,1 mnkr.</p>					
Justering för realisationsvinster/förluster	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		0,2	0,1	1,2	0,1
Realisationsförlust maskiner och inventarier		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa justering för realisationsvinster/förluster		0,2	0,1	1,2	0,1
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	28				
Justering av ej likvidpåverkande förändring av pensionsavsättningar		0,7	1,9	0,9	2,0
Justering av ej likvidpåverkande förändring av övriga avsättningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificering		0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring av resultatutjämningsreserv		0,0	0,0	0,0	-7,5
Nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa justering för övriga ej likvidpåverkande poster		0,7	1,9	0,9	-5,5
Investering i materiella anläggningstillgångar	29				
Investeringsutgift i fastigheter och anläggningar		-8,8	-7,6	-40,6	-49,4
Investeringsutgift i maskiner och inventarier		-6,4	-3,2	-23,0	-40,0
Summa investering i materiella anläggningstillgångar		-15,2	-10,8	-63,6	-89,4
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	30				
Försäljningsvärde fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningsvärde maskiner och inventarier		0,5	0,5	1,7	0,5
Summa försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,5	0,5	1,7	0,5
Minskning avsättningar på grund av utbetalning	31				
Minskning avsättningar pensioner på grund av utbetalning		-0,1	-0,1	-0,4	-0,2
Minskning andra avsättningar på grund av utbetalning		-0,1	-0,1	-0,7	-0,3
Summa minskning avsättningar på grund av utbetalning		-0,2	-0,2	-1,1	-0,5

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår	Delår	Bokslut	Budget	Prognos
	April 2023	April 2024	2023	2024	2024
Verksamhetens intäkter	127,7	138,8	389,2	405,5	403,8
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	1,2	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-547,7	-570,8	-1 594,2	-1 636,7	-1 668,2
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-25,2	-26,9	-82,5	-86,8	-86,6
Verksamhetens nettokostnader	-445,2	-458,9	-1 287,5	-1 318,0	-1 351,0
Skatteintäkter	320,5	328,1	975,6	995,3	987,8
Generella statsbidrag och utjämning	107,6	121,9	332,7	327,0	365,7
Verksamhetens resultat	-17,1	-8,9	20,8	4,3	2,5
Finansiella intäkter	11,6	7,8	23,3	1,9	7,9
Finansiella kostnader	-5,6	-6,3	-15,8	-19,4	-17,9
Resultat efter finansiella poster	-11,1	-7,4	28,3	-13,2	-7,5
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-11,1	-7,4	28,3	-13,2	-7,5

BALANSRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår April 2023	Delår April 2024	Bokslut 2023	Prognos 2024
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	6,6	5,3	5,8	5,7
Materiella anläggningstillgångar	1 535,6	1 586,3	1 580,6	1 685,8
Fastigheter och anläggningar	1 448,5	1 500,6	1 494,6	1 568,0
Maskiner och inventarier	87,1	85,7	86,0	117,8
Finansiella anläggningstillg.	25,6	23,9	24,1	24,7
Aktier och andelar	19,4	19,2	19,3	19,2
Långfristiga fordringar	0,0	0,1	0,2	0,2
Uppskjuten skattefordran	6,2	4,6	4,6	5,3
Summa anläggningstillgångar	1 567,8	1 615,5	1 610,5	1 716,2
Bidrag till statlig infrastruktur	14,5	13,7	14,0	13,2
Omsättningstillgångar				
Fordringar	175,2	138,6	165,1	146,2
Förråd med mera	11,6	10,9	11,3	10,2
Kortfristiga placeringar	121,6	132,0	127,9	132,2
Kassa och bank	155,3	128,4	123,9	68,6
Summa omsättningstillgångar	463,7	409,9	428,2	357,2
SUMMA TILLGÅNGAR	2 046,0	2 039,1	2 052,7	2 086,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget Kapital				
Årets resultat	-11,1	-7,4	28,3	-7,5
Resultatutjämningsreserv	98,6	99,4	99,4	91,9
Övrigt eget kapital	767,3	794,8	766,5	794,7
Summa Eget kapital	854,8	886,8	894,2	879,1
Avsättningar				
Avs för pensioner o liknande	11,7	13,8	11,9	13,7
Andra avsättningar	31,7	31,5	31,7	31,4
Summa avsättningar	43,4	45,3	43,6	45,1
Skulder				
Långfristiga skulder	862,8	849,6	834,4	865,2
Kortfristiga skulder	285,0	257,4	280,5	297,2
Summa skulder	1 147,8	1 107,0	1 114,9	1 162,4
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER	2 046,0	2 039,1	2 052,7	2 086,6
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER				
Pensionsförpliktelser	1,1	1,9	1,1	1,8
Övriga borgensåtaganden	1,3	1,3	1,3	1,3

FINANSIELLA RAPPORTER

Driftredovisning

mnkr	Intäkter		Kostnader				Nettokostnader			Budget	Avvikelse
	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall		
	2024	apr-24	apr-23	2024	apr-24	apr-23	2024	apr-24	apr-23	2024	2024
Verksamhet											
Kommunövergripande verksamhet	49,8	15,7	15,0	-124,5	-42,0	-41,3	-74,7	-26,3	-26,3	-72,9	-1,8
Politisk verksamhet	1,3	0,7	0,1	-19,1	-5,5	-6,8	-17,8	-4,8	-6,7	-17,0	-0,8
Verksamhet för personer med funktionsnedsättning	13,9	4,2	2,7	-146,6	-48,8	-47,6	-132,7	-44,6	-44,9	-133,0	0,3
Äldreomsorg	125,5	41,7	37,6	-409,8	-135,2	-133,0	-284,3	-93,5	-95,4	-284,3	0,0
Individ- och familjeomsorg	4,4	2,0	1,2	-93,4	-34,4	-26,5	-89,0	-32,4	-25,3	-81,8	-7,2
Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamhet	439,9	150,0	149,7	-892,2	-313,0	-306,1	-452,3	-163,0	-156,4	-457,8	5,5
Gymnasieskola	48,9	14,8	14,8	-161,5	-53,6	-50,6	-112,6	-38,8	-35,8	-115,2	2,6
Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder och integration	18,6	6,1	7,4	-34,1	-10,6	-12,2	-15,5	-4,5	-4,8	-15,5	0,0
Turism- och fritidsverksamhet	12,5	3,4	3,6	-58,8	-18,6	-18,4	-46,3	-15,2	-14,8	-46,1	-0,2
Kulturverksamhet	1,6	0,7	0,4	-27,7	-10,0	-8,7	-26,1	-9,3	-8,3	-26,1	0,0
Teknisk verksamhet avgiftsfinansierad	89,9	29,0	23,7	-89,9	-29,3	-23,7	0,0	-0,3	0,0	0,0	0,0
Teknisk verksamhet skattefinansierad	7,5	4,9	2,5	-39,6	-15,0	-10,6	-32,1	-10,1	-8,1	-32,2	0,1
Miljö- och hälsoskyddsverksamhet	3,2	0,8	1,0	-10,4	-2,8	-3,2	-7,2	-2,0	-2,2	-7,0	-0,2
Plan- och byggverksamhet	7,9	2,0	2,4	-14,6	-4,7	-5,2	-6,7	-2,7	-2,8	-6,7	0,0
Räddningstjänst	0,0	0,0	0,0	-16,8	-5,5	-5,5	-16,8	-5,5	-5,5	-16,9	0,1
Exploateringsverksamhet	1,8	1,4	1,8	-6,4	-1,8	-1,7	-4,6	-0,4	0,1	-5,1	0,5
Finansiering	267,7	94,5	89,9	-352,5	-115,5	-112,6	-84,8	-21,0	-22,7	-54,1	-30,7
Summa	1 094,4	371,9	353,8	-2 497,9	-846,3	-813,7	-1 403,5	-474,4	-459,9	-1 371,7	-31,8
Nämnd											
Kommunstyrelse	10,9	2,5	2,3	-111,7	-36,9	-37,3	-100,8	-34,4	-35,0	-99,5	-1,3
Familjenämnd	513,5	173,6	173,5	-1 209,9	-421,3	-405,2	-696,4	-247,7	-231,7	-697,3	0,9
Vård- och omsorgsnämnd	171,9	56,8	51,2	-590,4	-195,8	-193,0	-418,5	-139,0	-141,8	-418,5	0,0
Teknisk nämnd	118,7	41,2	33,4	-200,4	-67,8	-55,1	-81,7	-26,6	-21,7	-82,0	0,3
Samhällsbyggnadsnämnd	11,1	2,7	3,3	-25,6	-7,7	-8,8	-14,5	-5,0	-5,5	-14,5	0,0
Valnämnd	0,6	0,6	0,0	-1,8	0,0	0,0	-1,2	0,6	0,0	-0,5	-0,7
Överförmyndarnämnd	0,0	0,0	0,0	-3,8	-0,9	-0,8	-3,8	-0,9	-0,8	-3,6	-0,2
Revision	0,0	0,0	0,0	-1,5	-0,3	-0,5	-1,5	-0,3	-0,5	-1,5	0,0
Finansiering	267,7	94,5	90,1	-352,8	-115,6	-113,0	-85,1	-21,1	-22,9	-54,3	-30,8
Summa	1 094,4	371,9	353,8	-2 497,9	-846,3	-813,7	-1 403,5	-474,4	-459,9	-1 371,7	-31,8

Investeringsredovisning

Investeringar per nämnd och verksamhet (mnkr)	Budget 2024 inkl tilläggs- budget	Utfall april	Prognos 2024	Avvikelse mot budget
Kommunstyrelsen	4,5	1,1	5,5	-1,0
varav kommunövergripande verksamhet	4,5	1,1	5,5	-1,0
Familjenämnd	6,0	0,9	6,6	-0,6
varav individ- och familjeomsorg	0,1	0,0	0,1	0,0
varav förskole-, fritidshems och grundskoleverksamhet	2,8	0,8	3,4	-0,6
varav gymnasieskola	2,6	0,0	2,6	0,0
varav vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder och integration	0,1	0,0	0,1	0,0
varav kulturverksamhet	0,4	0,1	0,4	0,0
Vård- och omsorgsnämnd	3,3	0,7	4,8	-1,5
varav verksamhet för personer med funktionsnedsättning	0,2	0,0	0,2	0,0
varav äldreomsorg	3,1	0,7	4,6	-1,5
Teknisk nämnd	50,3	8,0	71,5	-21,2
varav kommunövergripande verksamhet	7,0	0,4	7,0	0,0
varav turism- och fritidsverksamhet	10,9	0,1	13,4	-2,5
varav kulturverksamhet	0,3	0,0	0,3	0,0
varav teknisk verksamhet, avgiftsfinansierad	21,8	6,5	28,8	-7,0
varav teknisk verksamhet, skattefinansierad	10,3	0,8	12,2	-1,9
varav exploateringsverksamhet	0,0	0,2	9,8	-9,8
Totalt	64,1	10,7	88,4	-24,3

Exploateringsredovisning (tkr)

Bostadsexploatering

Område	Start år	In-gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Utgående balans 2024-04-30	Periodens resultat för området	Antal tomter	
							Sålda	Lediga
Blentarp 67:2 Etapp 1	2006	248,8	0,0	0,0	248,8	-31,1	29	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	-16,3	28	0
Sjöbo Väst Etapp 1 och 2	2006	0,0	0,0	0,0	0,0	-161,0	77	0
Sandbäck 7:3 S Åsumsån	2021	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0
Svikten 2	2018	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	1
Glädjen 32	2017	631,2	0,0	0,0	631,2	0,0	0	1
Sjöbo Väst Etapp 3	2021	267,5	0,0	0,0	267,5	-13,5	6	11
Bränneriet	2022	3 624,2	0,0	0,0	3 624,2	-131,2	0	4
Summa								
Bostadsexploatering		5 303,0	0,0	0,0	5 303,0	-353,1	140	21

Industriexplotering

Område	Start år	In-gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Utgående balans 2024-04-30	Periodens resultat för området	Kvarvarande mark att sälja (kvm)
Sandbäck 7:19 norr Esplanaden	2005	96,8	0,0	0,0	96,8	-5,7	37 691
Sandbäck 7:3 S Åsumån (Ommadal)	2010	3 726,2	0,0	0,0	3 726,2	-17,8	47 760
Sandbäck 4:18 Bäckadal	2019	434,7	0,0	0,0	434,7	0,0	19 860
Summa							
Industriexploatering		4 271,1	-3,0	0,4	4 268,5	1 282,7	111 625
TOTALT EXPLOATERING		9 574,1	-3,0	0,4	9 571,5	929,6	-

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 45,75 procent. Dels internränta som beräknas schablonmässigt på verksamheternas anläggningstillgångar och som intäkt från anslutningsavgifter för vatten och avlopp. Internräntan har satts till 2,5 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 riktar sig 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	Upphandlad it-support per användare till beräknat självkostnadspris. Fördelningen sker enligt IT kommuner i Skånes prislista. För 2024 baseras fördelningen på en preliminär uträkning.

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

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 debiteras enligt avtal för it-support.

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

FINANSIELLA RAPPORTER

Finansiell rapport 2024-04-30

Borgensåtagande

Motpart	Belopp i mnkr	% av borgen
AB Sjöbohem (699 mnkr nyttjad)	800,0	92,4%
Sjöbo Elnät AB (54 mnkr nyttjad)	54,0	6,2%
SÖRF (4,6 mnkr nyttjad)	11,6	1,3%
Summa	865,6	100%

Utlåning

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

Placering överskottslikviditet (samtliga placeringar löpande)

Motpart	Belopp i mnkr	% av placering	Marknadsvärde	Ränta
SBAB konto	52,0	44%	52,0	>25 mnkr; 3,50 % <25 mnkr; 3,85 %
Robur fonder	18,6	16%	32,0	
Handelsbanken fonder	34,2	29%	32,2	
SEB fonder	3,5	3%	5,6	
SPP fonder	10,7	9%	10,2	
Summa	119,1	100%	132,0	

Inlåning

Motpart	Belopp i mnkr	% av lån
Kommuninvest	718,0	87%
Sparbanken Skåne	35,0	4%
Sparbanken Skåne (checkkredit)*	75,0	9%
Summa	828,0	100%

* = Vecu + 1,4 %.

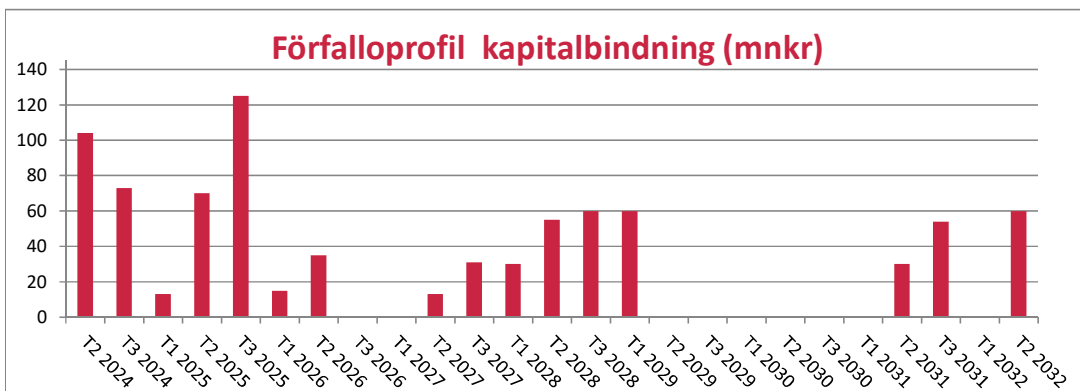
Derivat

Ej aktuellt

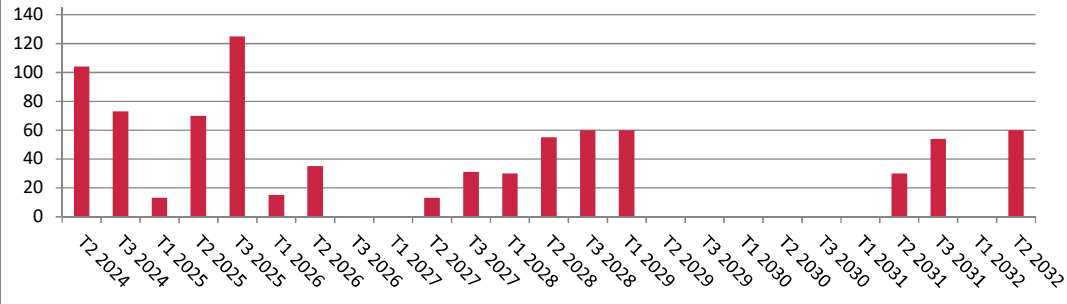
RIKTLINJER FÖR RISKTAGANDE

FÖLJS?

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



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, där det finns en osäkerhet beträffande beloppets storlek eller tidpunkten för betalning.

Balansräkningen visar den ekonomiska ställningen på balansdagen.

Driftredovisning visar verksamheternas intäkter och kostnader inklusive interna poster.

Eget kapital är skillnaden mellan samtliga bokförda tillgångar och skulder.

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

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

Intern ränta är beräknad räntekostnad grundad på anläggningstillgångarnas bokförda värde.

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

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

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

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

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

Likviditet är betalningsberedskap på kort sikt.

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

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

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

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

Resultaträkningen visar årets ekonomiska resultat och hur det har uppkommit.

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

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

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

Skattekraft anger antal skattekoronor per invånare.

Skatteunderlag avser totala beskattningsbara inkomster och uttrycks vanligen i skattekoronor.

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

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

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

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

Sjöbo kommun

Gamla torg

275 80 Sjöbo

Telefon: 0416-270 00

E-post: kanslihuset@sjobo.se

www.sjobo.se



SJÖBO
KOMMUN