

DELÅRSRAPPORT

JANUARI - AUGUSTI 2024



SJÖBO
KOMMUN

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling	3
Den kommunala koncernen	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
Händelser av väsentlig betydelse	14
Styrning och uppföljning av den kommunal verksamhet	23
God ekonomisk hushållning	26
Resultat och ekonomisk ställning	36
Balanskravsresultat	42
Väsentliga personalförhållanden	43
Förväntad utveckling	46

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning	47
Balansräkning	48
Kassaflödesanalys	49
Noter	50
Resultaträkning – sammanställd redovisning	57
Balansräkning – sammanställd redovisning	58
Driftredovisning	59
Investeringsredovisning	60
Exploateringsredovisning	61
Finansiell rapport	62

Översikt över verksamhetens utveckling

Tabellen nedan visar en översikt över verksamhetens utveckling med fokus på ekonomi. Den kommunala koncernens prognos för året är 12,4 mnkr. Kommunen prognostiserade resultat är -2,5 mnkr och det budgeterade resultatet är -26,1 mnkr. Enligt budgeterade förutsättningar kommer medel från resultatutjämningsreserven på 7,5 mnkr att nyttjas.

Bolagen har positiva prognostiserade resultat, AB Sjöbohem 7,8 mnkr, Sjöbo Elnät AB 9,3 mnkr och Sjöbo Elnät Service AB 0,9 mnkr. Kommunalförbundet Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund har en negativ prognos på -1,6 mnkr.

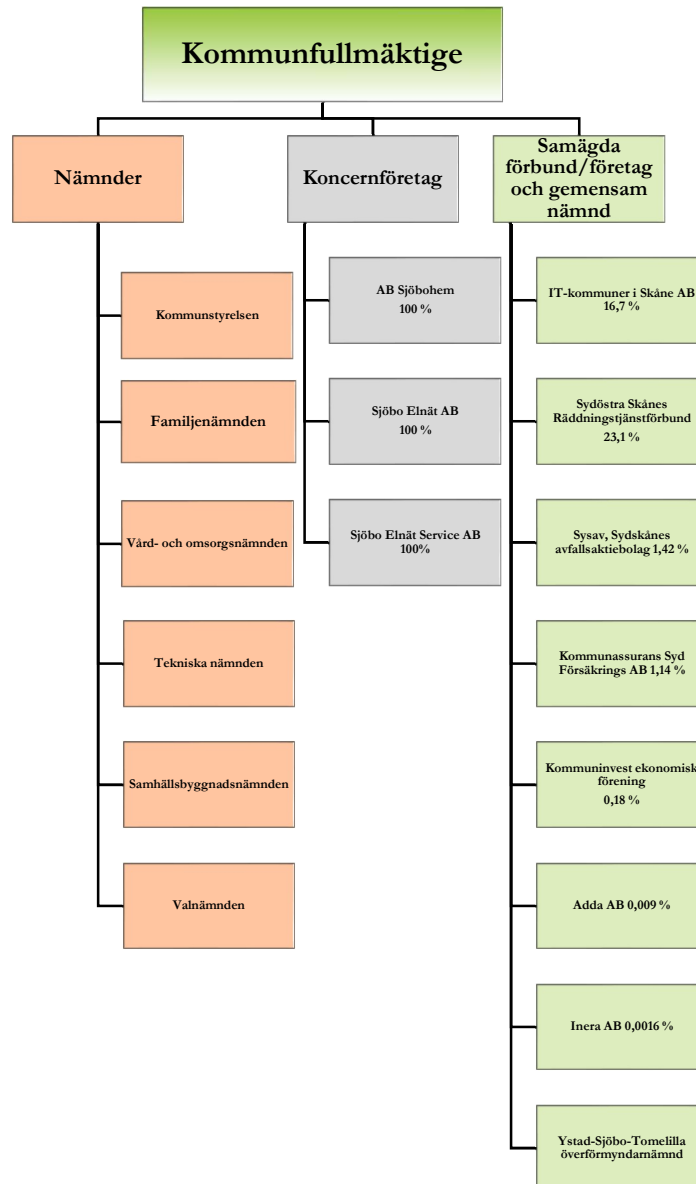
Skatteintäkter och generella statsbidrag har en positiv avvikelse på 5,3 mnkr enligt skatteunderlagsprognosen i augusti. Ett tilläggsanslag och förstärkning till nämnderna har skett med 16,3 mnkr och reglerats via finansieringen. Verksamheterna har en positiv budgetavvikelse på 12,4 mnkr.

Sjöbo kommun har erhållit prestationsbaserade statsbidrag på 19,2 mnkr för att minska andelen timanställda samt öka sjuksköterskebemanning på särskilda boenden under 2024. Periodisering av det prestationsbaserade statsbidraget har skett i enlighet med Rådet för kommunal redovisningsrekommendation. Det innebär att delar av statsbidraget för 2023 periodiserades till 2024.

mnkr	2020	2021	2022	2023	2024 Prognos
Koncernen					
Verksamhetens intäkter	363,3	382,9	378,0	389,2	418,3
Verksamhetens kostnader	1 332,8	1 394,8	1 455,3	1 594,2	1 678,5
Årets resultat	60,0	103,7	69,2	28,3	12,4
Soliditet (%)	37	40	42	43	43
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser (%)	37	40	42	43	43
Nettoinvesteringar	113,2	96,2	113,3	121,5	187,5
Självfinansieringsgrad (%)	144	160	122	118	-
Långfristig låneskuld	901,4	880,7	866,8	834,4	865,0
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	-
Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%)	7,7	7,5	8,5	8,1	-
Resultaträkning					
Verksamhetens intäkter	270,6	281,9	282,3	281,9	308,8
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	1 356,8	1 409,3	1 482,1	1 601,9	1 695,2
Skatteintäkter och statsbidrag	1 110,5	1 188,5	1 247,7	1 308,3	1 363,1
Årets resultat innan balanskravsjusteringar	37,9	80,7	50,3	18,5	-2,5
Årets balanskravsresultats andel av skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	3,3	6,0	4,8	0,9	-0,1
Balansräkning					
Nettoinvesteringar	59,3	47,6	65,8	52,3	87,4
Soliditet (%)	59	62	63	64	64
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser (%)	59	62	63	64	64
Borgensåtagande (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.

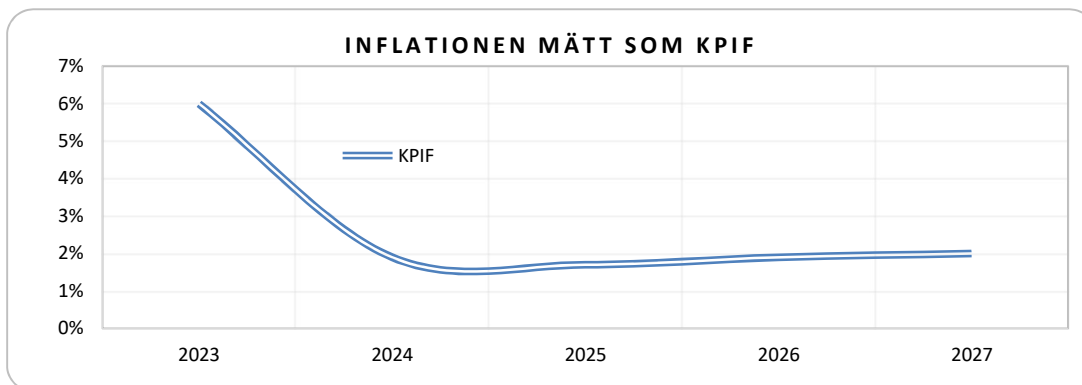
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Inflationen bedöms åter vara under kontroll

Såväl utfall som prognoser för ekonomiska indikatorer visar på att botten på den svenska lågkonjunkturen har nåtts och att det nu är en återhämtning vi ser framför oss. Därutöver har den exceptionellt höga inflationen som kännetecknat de senaste åren nu avmattats och anses vara under kontroll.

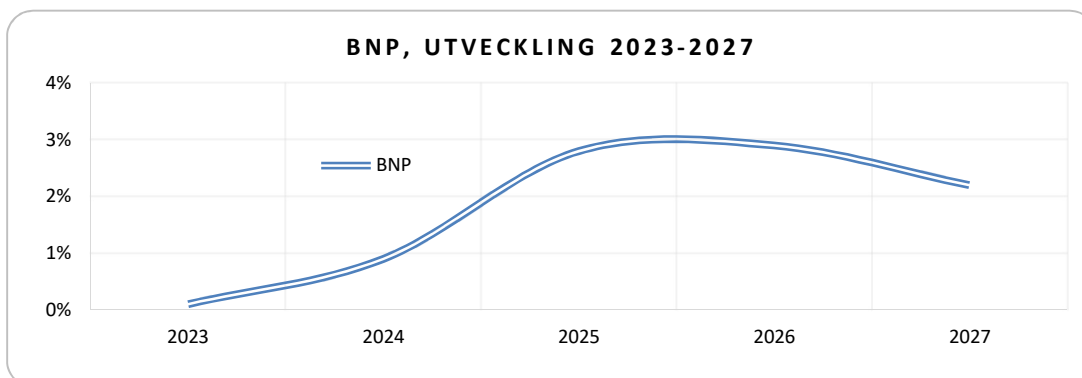
Inflationen, mätt som KPIF, förväntas ligga klart under inflationsmålet på 2 procent året ut och stabiliseras för åren 2025–2027. Under 2024 förväntas en inflationstakt som understiger inflationsmålet på två procent. Detta bedöms vara av tillfällig karaktär och förklaras bland annat av att energipriserna har fallit tillbaka de senaste månaderna och bidragit till inflationen.

Till följd av att nedgången i inflationen varit så övertygande för svensk del har det fått som konsekvens att Riksbanken kunnat sänka styrräntan med 0,25 procentenheter i maj och ytterligare 0,25 procentenheter i augusti. Riksbankens bedömning är att styrräntan kan sänkas ytterligare två eller tre gånger i år under förutsättning att de goda inflationsutsikterna består.



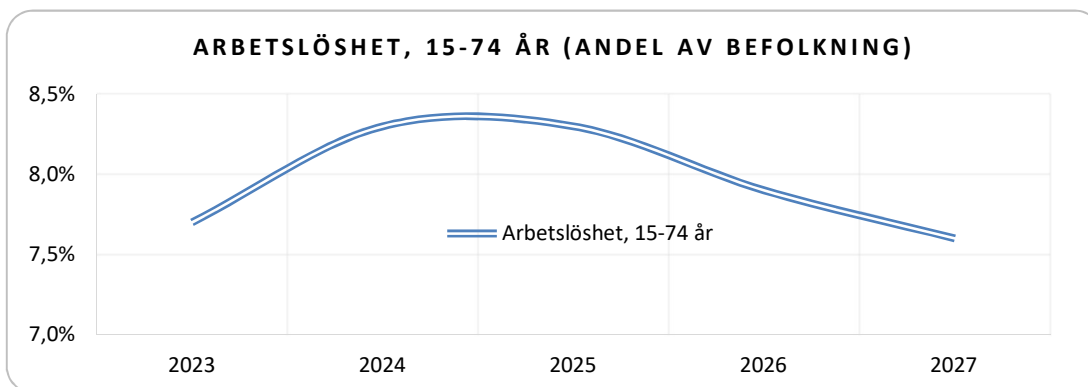
Konjunkturen förväntas ta fart – men det tar tid

Konjunkturen i Sverige bedöms börja stärkas mot slutet av 2024. Primär drivkraft är hushållens konsumtion, som genom sjunkande inflation och räntor i år, börjat gynnas av allt högre reala inkomster. I kombination med hushållens ökade konsumtion kommer den positiva tillväxten gynnas av att nedgången i bostadsinvesteringar, som kännetecknat den senaste tiden, förväntas upphöra. Därutöver förväntas en ökad omvärldsefterfrågan ge positiva effekter på den svenska exporten.

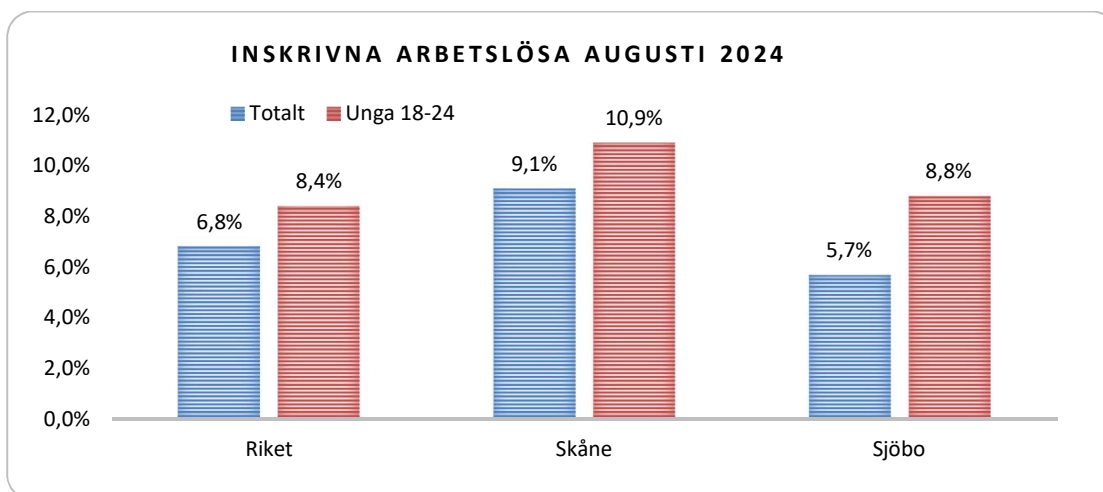


Arbete och sysselsättning

Under 2025 bedöms en förhöjd andel arbetslösa kvarstå, dock förväntas ändå sysselsättningen totalt sett vända uppåt. Medan en blygsam uppgång beräknas ske i näringslivet förväntas markant stigande sysselsättning inom den offentliga sektorn. Framförallt väntas då en mycket stor ökning av antalet sysselsatta inom statlig sektor, men även inom kommunsektorn (kommunerna och regionerna sammantaget) förväntas ökningen bli betydande.



Arbetslösheten i Sjöbo, mätt som andel inskrivna arbetslösa vid Arbetsförmedlingen, i åldersgruppen 16–64 var i augusti 2024 5,7 procent. Det är en marginellt förbättrad siffra jämfört med nivån på 5,9 procent vid årsskiftet. Utfallet för Sjöbo kommun är ca 1,1 procentenheter lägre än Riket i stort vid jämförelse med gruppen 15–74 år och perioden augusti 2024. Vid jämförelse med Skåne är Sjöbos nivå på arbetslöshet ca 3,4 procentenheter lägre.



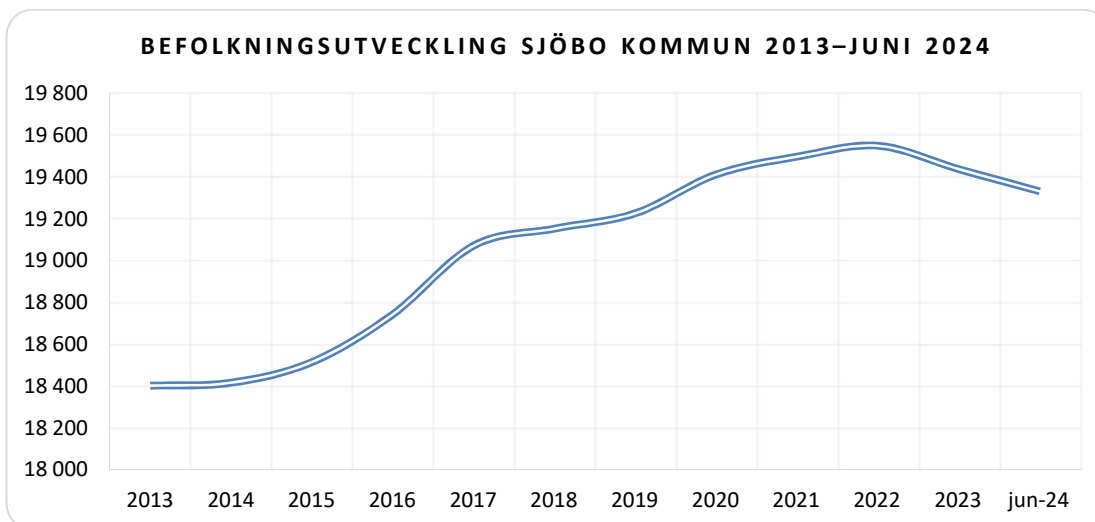
Ungdomsarbetslösheten, dvs åldern 18–24 år, i Sjöbo kommun uppgick i augusti 2024 till 8,8% (2023–12: 8,6%) och är i nivå med riket i stort. Vid jämförelse med ungdomsarbetslösheten totalt i Skåne län är Sjöbo kommuns utfall ca 2,1 procentenheter lägre.

Sammantaget bestod trenden med lägre total arbetslöshet i Sjöbo än i riket och Skåne. Att ungdomsarbetslösheten emellertid fortsätter att öka, om än marginellt från årsskiftet, är oroande.

Befolkning

Den sista juni 2024 var 10 553 300 personer folkbokförda i Sverige. Detta var endast 1 600 personer fler än vid årsskiftet vilket också innebär att det är den lägsta befolkningsökning som uppmätts under ett halvår på 2000-talet. Såväl låga födelsetal som ökad registrerad utvandring förklarar den mycket låga ökningstakten.

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. Under det första halvåret 2024 har antalet folkbokförda minskat med ytterligare 106 stycken innebärande en befolkningsmängd om 19 331 i juni 2024.



Enligt kommunens nuvarande befolkningsprognos förväntas befolkningen uppgå till 19 845 personer vid 2024 års utgång. Baserat på den trend som beskrivs ovan bedöms denna prognos mycket svår att nå. Denna förändrade befolkningsutvecklingstrend samt den förväntade förändrade demografiska sammansättningen i befolkningen bedöms vara en av de absoluta största utmaningarna för kommunen under kommande 5–10 års period.

Utvecklingen i kommunerna

Efter en rad av år som kännetecknats av mycket höga resultat för kommunsektorn förväntas resultaten för 2024 nu att falla tillbaka ordentligt. Omkring 60% av landets 290 kommuner räknar med ett underskott under 2024 och samtliga av landets regioner. Under 2024 förväntas skatteunderlaget öka med omkring 3,5% samtidigt som kostnadsökningarna i sektorn förväntas uppgå till knappa 5%. Kostnaderna ökar alltså mer än intäkterna och innebär att kommuner och regioners köpkraft försämras. En stor förklarande orsak för det kraftigt ökade kostnadsläget under 2024 är kopplat till väsentligt högre pensionskostnader.

Befolkningsförändringarna de kommande tio åren kommer att få stora effekter. De flesta kommuner och regioner är vana vid att befolkningen ökar vilket 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 emellertid att fertiliteten blev den lägsta sedan mätningarna i Sverige påbörjades år 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 befolkningen öka med cirka 247 000, jämfört med cirka 900 000 den föregående tioårsperioden. Den demografiska förändringen i befolkningen förväntas nu också förändras väsentligt. Gruppen barn- och unga, som de senaste åren ökat med drygt 200 000, förväntas under kommande tioårsperiod minska med cirka 200 000. Detta kommer kräva omställning i förhållande till såväl personalplanering som lokalförsörjning. Gruppen som är 80 år och äldre förväntas fortsätta öka under kommande år och vara den grupp som ökar mest. Detta kommer fortsatt innebära att en större del av kommunens resurser behöver hänföras till vård- och omsorgsverksamheten. 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.

Exploatering

Försäljning av både verksamhetstomter och bostadstomter till och med augusti 2024 har skett med resultat som är över den budgeterade förväntan. Trots ökad försäljning har emellertid den totala efterfrågan på kommunala tomter för bostadsbyggande, både villor och flerfamiljsbostäder, avmattats. En tänkbar orsak är den osäkerhet många känner kring hur omvärlden utvecklas. Till viss del kan eventuellt en viss förändrad efterfråga skönjas framåt. Under resterande del av året kommer arbete fokuseras på exploateringsavtal för pågående detaljplaner.

Betydande avtal och regeländringar

En parlamentarisk utredning har sett över samtliga delar av utjämningsystemet för kommuner och regioner, inklusive LSS-utjämnningen för kommuner. Utredningen har även övervägt om det finns riktade statsbidrag som kan inordnas i det generella statsbidraget. Den 2 juli överlämnade utjämningskommittén sitt betänkande. Kopplat till förändringarna finns förslag på hur införandet ska ske. De förändringar som kommittén föreslår i betänkandet föreslås införas från och med den 1 januari 2026. Analys kring förslagets påverkan på kommunen pågår.

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 lättillgänglig samt en kunskapsbaserad socialtjänst. Det lokala omställningsarbetet har påbörjats.

Det kommer att ställas krav på nya arbetssätt som främjar hälsofrämjande och förebyggande arbete och arbetet kommer kräva en nära samverkan mellan vård- och omsorgsförvaltningen och familjeförvaltningen.

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 socialtjänstlagen som beskrivs ovan.

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.

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 inklusive krav på att 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. 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 fyrfackskärl.

I övrigt är följande förändringar aktuella inom renhållningsområdet:

- Från 1 januari 2024 gäller krav på utsortering och separat insamling av bioavfall från hushåll och verksamheter. Sjöbo kommun uppfyller kravet sedan tidigare.
- 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.

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.

Från och med 1 juli 2024 har Migrationsverket slutat ge ersättning för tomhyror och initiala kostnader för kvotflyktingar. I stället har en högre schablonersättning införts för varje individ som anvisas till kommunen. Även om detta kan bidra till att täcka vissa kostnader, är konsekvenserna av förändringen svåra att förutse innan alla parametrar har klargjorts. Risker finns att den nya ersättningsmodellen inte fullt ut kompenserar för de faktiska kostnaderna som uppstår, särskilt i kommuner med högre hyresnivåer och bostadsbrist.

Verksamhetsrisk

De stora frågeställningarna och utmaningarna inom vård och omsorg är kompetensförsörjningen, sjukfrånvaro och hur vi bemannar i våra verksamheter. Pensionsavgångar, hög personalomsättning och hög sjukfrånvaro i kombination med en ökad verksamhet och brist på utbildad personal innebär att kommuner och region konkurrerar om samma personal. Det är därför även av stor vikt att man vidtar arbetsmiljöåtgärder som ökar frisknärvaron och sänker sjukfrånvaron för att behålla redan anställd personal och att arbeta hälsofrämjande och förebyggande för ett hållbart arbetsliv.

Flera statsbidrag, särskilt inom områden som utbildning och vissa delar inom socialtjänstens uppdrag, förväntas minska eller avvecklas fram till 2026. Detta innebär att kommunen kommer att behöva täcka upp för de kostnader som tidigare delvis finansierats av staten. Exempelvis kommer stödet för vissa integrationsåtgärder och barnomsorgsrelaterade reformer att avvecklas, vilket innebär att kommunen får bära ett ökat finansiellt ansvar för att upprätthålla dessa tjänster.

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.

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

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.

Det negativa resultatet enligt prognosen minskar kassaflödet från den löpande verksamheten och om alla investeringar enligt prognosen genomförs förväntas likviditeten försämrans från 124 mnkr vid årsskiftet till 84 mnkr det kommande årsskiftet.

För koncernen uppgick den 31 augusti tillgängliga, likvida medel till 199,7 (+23,7) mnkr och tillgängliga, outnyttjade kreditfaciliteter till 75 mnkr, totalt 274,7 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 38,0 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 243,7 mnkr (+25,5 mnkr). Sjöbo kommun har inga räntebärande skulder. Koncernens nettoskuld var 513,9 mnkr, medan kommunens tillgångar var 243,7 mnkr.

Placeringar

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 tillgångslag. Alla placeringar håller sig inom marknadsrisken.

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 31 augusti bestod koncernens finansiella placeringar till 29 procent (26 procent) av aktier och till resterande del av räntebärande värdepapper.

Pensionsförpliktelser

I balansräkningen har kommunen ett pensionsåtagande inklusive särskild löneskatt på 11,2 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. Värdebesked avseende överskottsfonden som inkluderar pensionsförsäkringar publiceras vid årsboks slutet.

Pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning (mnkr)	Bokslut 2023	Delår aug -24
Pensionsförpliktelse		
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	8,8	11,2
a. Avsättning inklusive särskild löneskatt	7,7	9,5
b. Ansvarsförbindelser inklusive särskild löneskatt	1,1	1,7
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	291,6

Händelser av väsentlig betydelse

AB Sjöbohem

Satsningar sker på underhåll i fastigheter, markarbeten samt renovering av bostäder vid byte av hyresgäster. Prognosen för året är 7,8 mnkr och innebär en budgetavvikelse på 0,7 mnkr. Intäkterna är högre då förmedlad verksamhet har ökat och reavinst uppkom vid försäljning av en fastighet i Blentarp.

Arbetet med att bygga om utemiljön kring Färsingaskolan beräknas vara klart till årsskiftet. I sessionssalen på kommunhuset har ventilation och belysning bytts ut samt mindre fasadrenoveringar. Det gamla trägolvet i Färsingahallen byttes ut mot ett modernt sportgolv. På Solkullen har det installerats bergvärme och på Sandbäckskolan har ventilationsaggregatet bytts ut och installerats med behovsstyrd ventilation.

Sjöbo Elnät AB

De fasta intäkterna på tarifferna ökade och beror till största delen på en för låg säkring hos kunderna som konstaterades vid mätarbyten. Under april tog bolaget ett nytt lån hos Kommuninvest på 13 mnkr för att finansiera byten av alla mätare i bolagets koncessionsområde. Den långfristiga skulden uppgår därmed till 54 mnkr. Bolagets mål för soliditet uppfylls fortfarande.

Volymen i nätet har varit något högre än motsvarande period 2023 men med en minskande trend jämfört med historiska värden. Prognosen är 9,3 mnkr och innebär en budgetavvikelse på 0,8 mnkr.

Sjöbo Elnät Service AB

Bolaget startade sin verksamhet den 1 maj och kommer framför allt att sälja tjänster till Sjöbo Elnät AB. Försäljning av tjänster kommer även att ske till Sjöbo kommun och AB Sjöbohem samt till externa kunder vid efterfrågan. Prognosen för året är en positiv budgetavvikelse på 0,9 mnkr.

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF)

Förbundets budgeterade resultat är 0,1 mnkr men helårsprognosen är ett underskott på 1,6 mnkr. Största budgetavvikelsen finns inom personalkostnader avseende RiB (räddningstjänstpersonal i beredskap). Översyn sker över påverkbara intäkter. Ny taxekonstruktion för myndighetsutövning (tillsynsverksamhet) beslutades och bygger på att hela tillsynsärendet kan debiteras mot tidigare enbart besöket. Samtliga avtal för automatiska brandlarm ses över under hösten. Årsavgiften höjs samt en avgift för felaktiga larm.

Kommunstyrelsen

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

Under 2024 arbetar kommunen efter en lokalförsörjningsprocess som antagits och gäller för alla förvaltningar. Lokalbehovsplanerna är antagna i respektive nämnd. Arbetet med ett samlat kommunhus pågår där vägval ska presenteras under året. Prognosen för året är i nivå med budget.

För att eftersträva det nationella bredbandsmålet har Region Skåne beslutat att inrätta ett regionalt bredbandsstöd. Kommunstyrelsen förslår en medfinansiering av fiberutbyggnaden i Sjöbo kommun för byggnader som i dagsläget saknar fiber och där möjligheten för bredbandsstöd finns.

Familjenämnd

Totalt prognostieras ett överskott på 3,3 mnkr. Befolkningsansvaret genererar ett överskott på 13,7 mnkr. Exkluderas volymerna blir prognosen ett underskott på 10,4 mnkr. Merparten är hänförligt till lägre volymer, statsbidrag och vakanta tjänster.

Prognosen för individ- och familjeomsorgen är ett underskott på 7,0 mnkr. Underskottet är främst hänförligt till placeringar av barn och unga (lagreglerad verksamhet) och försörjningsstöd. I genomsnitt erhöles 124 hushåll försörjningsstöd under andra tertialet. Under motsvarande period 2023 var antalet hushåll 117. Det är en uppåtående trend i antalet hushåll som erhåller försörjningsstöd men också högre utbetalt ekonomiskt bistånd.

Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten prognostiserar ett överskott på 5,1 mnkr. Gymnasieverksamhetens prognos är ett överskott på 1,0 mnkr vilket är hänförligt till befolkningsansvaret. Inom vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder och integrationsverksamhet beräknas ett överskott på 4,0 mnkr vid årets slut.

Individ- och familjeomsorg

Orosanmälningar avseende barn och unga har stabiliserats. Snittet för perioden januari till juli var 86 anmälningar per månad. Motsvarande siffra året innan var 127. Rättsliga processer, så som omedelbara omhändertagande 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 januari till juli var snittet 14 utredningar som inte följde lagkravet. Handlingsplanen innehåller ett introduktionsprogram för nyexaminerade socialsekreterare, inrättande av socialadministratör och differentierade utredningar. PwC har under våren gjort en granskning av socialtjänstens handläggningstider gällande barnavårdsutredningar. Den samlade bedömningen var att familjenämnden inte helt säkerställer en ändamålsenlig handläggning och utredning.

Utbetalt försörjningsstöd har ökat, vilket kan härledas till ett ökat antal sjukskrivna och arbetslösa individer som saknar ersättning från socialförsäkringsystemet och arbetslöshetsförsäkring.

Prognosen är totalt 698 fler vård dygn än budgeterat. SIS (statens institutionsstyrelse) subventionerar vård dygnskostnaden med 25 procent. Antalet vård dygn på institution för vuxna prognostiserar till 1 266 i jämförelse med budgeterade 913 vård dygn.

Prestationstal	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall aug	Prognos 2024
Antal hushåll, i genomsnitt per månad, som erhåller försörjningsstöd	121,5	122	124	125
Utbetalt ekonomiskt bistånd per hushåll	10 708	10 626	11 146	11 504
Vård av barn och ungdomar – antal vård dygn på institution	3 574	2 610	2 489	3 526
Genomsnittligt dygnspris – barn och ungdomar på institution	3 639	4 513	4 809	4 775
Vård av vuxna – antal vård dygn på institution	1 378	913	961	1 266
Genomsnittligt dygnspris – vuxna på institution	2 834	3 649	2 619	2 763
Antal barn och unga placerade i familjehem	31	25	34	35
Antal barn och unga som är vårdnadsöverflyttade	12	12	13	13

Förskole-, fritidshems och grundskoleverksamhet

Legilexi har implementerats med samordnare från centrala elevhälsan. Legilexi är ett verktyg för att följa elevers läsutveckling och fungerar som stöd för att anpassa undervisningen utifrån elevernas faktiska behov och att sätta in stödinsatser i rätt tid.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Vid årsskiftet fanns det 10 barn färre boende i Sjöbo kommun 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.

Prestationstal	Utfall	Budget	Utfall	Prognos
	2023	2024	aug	2024
Antal barn i åldern 1–5 år	1 053	1 082	1 014	1 014
Antal barn i förskoleverksamhet totalt	993	1 026	1 002	979
- varav i kommunal förskola i egen regi	619	682	627	608
Antal barn i förskoleverksamhet – enskilt bedriven förskola	337	314	330	329
Antal barn i förskoleverksamhet – familjedaghem	18	19	18	18
Andel barn som efterfrågar plats i förskoleverksamhet (procent)	94,2	94,8	98,8	96,6
Antal barn i åldern 6–12 år	1 587	1 596	1 551	1 551
Andel barn som efterfrågar fritidshemsplats (procent)	53,0	58	55,4	56,7
Antal barn i fritidshem totalt	915	925	859	879
- varav i kommunala fritidshem i egen regi	665	697	609	620
Antal barn i åldern 6–15 år	2 239	2 263	2 209	2 209
Antal barn i förskoleklass och grundskola	2 223	2 260	2 205	2 204
Antal barn i träningskola och anpassad grundskola	26	27	27	26

Gymnasieskola

Inom ramen för SBS (samverkan för bästa skola) har kvalitetsarbetet fortsatt i samverkan med elever och personal. Särskilt arbetet för ökad närvaro har gett goda resultat speciellt där skolan riktat särskilt fokus på elever med hög frånvaro. Arbetet fortsätter och intensifieras.

I syfte att öka målgruppens kännedom om gymnasieskolans program har en marknadsföringskampanj i sociala medier genomförts. De initiala resultaten är positiva med ökat intresse och samtliga platser är tillsatta till fordonsprogrammet. För perioden januari till augusti uppgick antalet gymnasieelever i genomsnitt till 616 vilket var 53 färre än budgeterat. Antalet elever beräknas under helåret uppgå till i genomsnitt 632.

Prestationstal	Utfall	Budget	Utfall	Prognos
	2023	2024	aug	2024
Antal ungdomar i åldern 16–18 år	601	636	650	655
Antal elever i gymnasieskola	597	650	656	632
- varav antal elever i anpassad gymnasiesärskola	16	16	17	17

Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder och integration

ESF-projektet (europeiska socialfonden) Emic med sikte på stärkt självledarskap och förbättrad valkompetens är uppstartade i fullständig omfattning. Initiala rapporter indikerar att projektets ansats, idé och koncept är väl utvecklade i samspel med befintliga och växande behov hos målgrupperna. Arbetsorganisation är formerad och styrgrupp är konstituerad med representanter från olika delar av kommunen och familjeförvaltningen. Deltagare har påbörjat genomströmning med projektets metodik och arbetssätt i full omfattning. Fortsatt samverkan med individ- och familjeomsorgen kring målgrupper, samsyn och gemensamma processer.

Prestationstal	Utfall	Budget	Utfall	Prognos
	2023	2024	aug	2024
Antal helårsstuderande	224	215	223	230
Antal mottagna nyanlända enligt bosättningslagen	11	25	7	9

Kulturverksamhet

En fördjupning av kulturplanen har skett med fokus på demokratifrågor. Allas rätt till kultur är ett tydligt ledord och innebär att verksamheterna har fokuserat på att tillgängliggöra aktiviteter för personer med funktionsvariationer. Referensgrupper med medborgare är uppstartad för ett kunskapsutbyte som kan leda till utveckling av tillgänglighet och anpassning.

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.

Kulturskolan har arbetat särskilt med att öka den meningsfyllda fritiden för barn och unga i behov av särskilt stöd. Ett regional- och ett samverkansprojekt med Sjöbo bibliotek genomförs riktat mot elever på anpassad grundskola. En referensgrupp med föräldrar till barn och unga med funktionsvariation har startat för att få ökad förståelse för vad eleverna anser är meningsfull fritid.

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 under ledning av konstnären Sara Sjöbäck i samband med hennes utställning *Förlåt*.

Prestationstal	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall aug	Prognos 2024
Antal elever i kulturskola	308	-	312	310
Bibliotek, antal besökare	77 285	80 000	53 180	85 000
Bibliotek, antal utlån på samtliga bibliotek	80 722	75 000	-	80 000
Bibliotek, antal utlån per invånare	4,1	4,0	1,3	4,2
Antal besökare på Elfstrands krukmakeri	723	700	594	700
Antal besök på publika biografprogram	6 373	5 000	4 538	6 500
Antal besökare i konsthallen	5 542	11 000	3 362	8 000

Vård- och omsorgsnämnd

Nämnden har erhållit prestationsbaserade statsbidrag avseende minskad andel timanställda samt ökad sjuksköterskebemanning på särskilda boenden med totalt 19,2 mnkr som avser 2024. Dessa används för särskilda satsningar under hösten. Prognosen för året innebär ett överskott på 5,1 mnkr.

Inom verksamheten för personer med funktionsnedsättning är prognosen ett underskott på 2,3 mnkr. Överskott beror på försäljning av verksamhet till annan kommun samt lägre volymer för externa placeringar och personlig assistans. Prognostiserade underskott finns inom egna LSS-boenden (-7,7 mnkr), daglig verksamhet (-3,5 mnkr) och korttidsvistelse i egen regi.

Inom särskilt boende prognostiseras ett underskott på 5,6 mnkr. Beläggningen är förhållandevis hög (96 procent) och om fler platser behövs kommer underskottet att öka.

Inom hemtjänsten beräknas ett överskott på 2,4 mnkr. Volymerna och intäkterna genererar överskott med 9,2 mnkr men för utförardelen är prognosen ett underskott på 6,8 mnkr. Med tanke på befolkningsutvecklingen är det troligt att timmarna kommer att öka. För den kommunala primärvården (hemsjukvård och rehabverksamheten inklusive tekniska hjälpmedel och bostadsanpassningsbidrag) beräknas ett underskott på 2,9 mnkr som till största delen täcks av prestationsbaserat statsbidrag.

Verksamhet för personer med funktionsnedsättning

En inventering av kundernas behov av stöd har genomförts på samtliga LSS bostäder samt inom daglig verksamhet. Resultatet av daglig verksamhet visar att kostnaderna är högre än skattat behov. Inom verksamhetsområdet för personer med funktionsnedsättning finns en ny struktur som inneburit anställning av två omsorgspedagoger som har fokus på metodutveckling. Tjänsten som metodutvecklare inom socialpsykiatri har fått ett utökat uppdrag. Dessa två funktioner kommer att arbeta övergripande inom både socialpsykiatri och LSS. Arbetet med önskad sysselsättningsgrad, höjd grundbemanning och samplaneringspass fortsätter. Det krävs ett systematiskt och långsiktigt arbete för att tillgodose god kompetensförsörjning framöver.

Kostnaderna är fortsatt höga avseende högre bemanning kring enskilda kunder, vilket beräknas fortsätta under året. Planerade nyinflyttningar kommer att innebära ytterligare kostnader.

För personlig assistans har det ännu inte visat sig vad lagändringen avseende Stärkt rätt till assistans kommer att innebära. Förvaltningen har ännu inte sett någon effekt av förändringen. I två ärenden som prövats utifrån rätten till utökad assistans gjorde Försäkringskassan bedömningen att den enskilde inte har rätt till assistansersättning från Försäkringskassan.

Prestationstal	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall aug	Prognos 2024
Antal personer med personlig assistans	23	25	21	21
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	88	90
Antal timmar hemtjänst till personer under 65 år, per månad	624	550	820	833
Antal personer under 65 år med insats enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende	123	125	130	130

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 verksamhetsområdena är påbörjad, kopplad till antalet 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 som 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.

Volymökningar avseende antal ansökningar om bistånd och orosanmälningar innebär att myndighetsfunktionen har utökats med en biståndshandläggare, dessutom har en ny resurschef tillsatts och en tjänst som socialt ansvarig samordnare (SAS) från och med juli. Dessa utökningar finansieras under 2024 med statsbidrag.

Prestationstal	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall aug	Prognos 2024
Antal invånare över 65 år	4 632	4 638	4 660	4 656
Antal invånare 65–79 år	3 428	3 411	3 439	3 394
Antal invånare 80–89 år	1 037	1 054	1 059	1 087
Antal invånare 90 år–	167	173	162	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	96	97
Antal dygn korttidsvård per månad	207	275	192	230
Antal patienter som vårdplanerats efter sjukhusvistelse per månad	46	50	46	48
Antal personer över 65 år med insatser enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende	624	625	606	615
- varav antal personer över 65 år med hemtjänst	257	275	262	268
Antal timmar hemtjänst äldre dag eller kväll per månad	8 841	9 450	7 611	7 734
Andel av befolkning över 65 år med insats, procent	16,3	16,3	15,9	16,2
Matservering vid dagcentraler, antal lunchgäster	179	155	158	160

Teknisk nämnd

Prognosen för året visar ett överskott på 3,8 mnkr. Exploaterings prognos är ett överskott på 3,5 mnkr som beror på tomtförsäljning av både fastighets- och bostadstomter. Fastighetsskatten beräknas bli högre än budgeterat samt att bekämpning av parkslide behöver genomföras.

Miljö- och hälsoskyddsverksamheten prognos är ett underskott på 0,4 mnkr då det uppstått ökade kostnader för utredning av deponier. För avgiftsfinansierad teknisk verksamhet prognostiseras ett underskott på 8,0 mnkr.

Miljö- och hälsoskydd

Arbete med att sammanställa alla gjorda undersökningar på de 11 historiska kommunala deponierna är genomförd. Sammanställningen kommer att leda fram till ny handlingsplan för deponierna med fortsatta åtgärder. Slutanseringen av kommunens förorenade fastighet Björkeröd 5:1 i Åsperöd är genomförd och nu pågår diskussioner om försäljning av fastigheten.

Turism- och fritidsverksamhet

Arbetet med att stödja föreningslivet pågår kontinuerligt genom att 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 föreningar 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.

Tekniska förvaltningen erhöll beslut från kommunfullmäktige att renovera friluftsbaden i kommunen. Innan bassängerna kläds med poolliner och utrustas med nya reningsverk behöver statusen på betongkonstruktionen och befintliga rörledningar undersökas. Det är viktigt att renoveringen blir hållbar över en längre tid. Målsättningen är när alla provtagningar är analyserade att upphandla entreprenör. Renoveringarna beräknas påbörjas under 2025.

Orebackens camping har under säsongen varit välbesökt. Under våren infördes ett nytt bokningssystem vilket underlättat och effektiviserat arbetet i receptionen. Från september månad kommer det att kompletteras med möjlighet till online-bokning och automatisk incheckning.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prestationstal	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall aug	Prognos 2024
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen/år i föreningsaktiviteter – flickor	44 659	55 000	45 705	45 000
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen/år i föreningsaktiviteter – pojkar	67 197	55 000	69 152	70 000
Sporthallar – antal bokningsbara timmar	13 947	12 500	8 700	13 000
Sporthallar – belägningsgrad (procent)	43,5	60,0	31,0	44,0
Bad – antal badande i simanläggning	62 402	70 000	33 500	65 000
Bad – antal badande på friluftsbad	21 411	25 000	25 047	25 000
Sjöbo marknad, antal sålda 3-metersstånd	838	1 000	834	834
Mikaeli marknad, antal sålda 3-metersstånd	248	300	-	300

Teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad

På Sjöbo avloppsreningsverk är en ny inloppspumpstation och rensanläggning under uppförande. Installering av en gasmotor för tillvaratagande av överskottsenergi upphandlas och planeras utföras under hösten. Tömningen av sediment i dammarna på Sjöbo ARV (avloppsreningsverk) pågår. Denna driftåtgärd förväntas ge en ökad kapacitet av vattenvolymen och ett renare vatten till infiltrationerna. Projektering av ny kemikalieförvaring är påbörjad för att kunna utföra byggnation under 2025. Uppgraderingen av avloppsreningsanläggningen i Knickarp utfördes under våren och uppfyller numera uppsatta miljökrav. Projektering och tillståndsansökan är påbörjad för Eriksdals avloppsanläggning.

VA-verksamhetens prognos är ett underskott på 9,5 mnkr vid årets slut. Underskottet kommer nollställa skulden som finns till avgiftskollektivet som beräknas bli en fordran vid årets slut. Avfallsverksamheten prognostisera ett överskott på 1,5 mnkr då verksamheten kommer att erhålla bidrag för förpackningsinsamling. Överskottet ökar skulden till avgiftskollektivet som beräknas uppgå till 2,2 mnkr vid årets slut.

Prestationstal	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall aug	Prognos 2024
Antal VA-abonnemang totalt	5 989	6 000	6 010	6 000
Antal meter förnyat VA-ledningsnät	1 320	1 200	1 085	4 913
VA-mätare över 10 år som inte är utbytta	20	30	13	20
Restavfall i kärl och brännbart på återvinningscentralen, kilo/inv	163	195	41	158
Avvikelseberapportering för felsorterat avfall	320	180	62	120
Avfall, antal gemensamhetsanläggningar (flerfamiljsbostäder)	157	145	198	155
Antal abonnemang för förpackningar och returpapper	201	100	7 938	7 779

Teknisk verksamhet – skattefinansierad

Insatser för att förbättra den kommunala belysningsanläggningen pågår. I höst är nattsänkning i industriområdet i Sjöbo planerat och ett stort seriebyte i sydöstra delen av kommen, där Lövestad är inräknat. Simontorpsvägen har fått tillfälliga farthinder i ett försök att skapa en säkrare trafikmiljö vid Storksskolan. En långsiktig lösning är under framtagande och projektering ska påbörjas under hösten.

Förberedande arbetet inför anläggandet av framröstade förslaget i Landsbygdprojektet pågår. Markmiljöundersökning krävs i Åsperöd som är samlingsplats på gamla spårområdet. Utrustningen som ska anläggas är utvald och bygglovshandlingar är under framtagande.

I Vanstad ska en lekplats anläggas. Erforderliga tillstånd finns och det kommer att finnas en arkeolog närvarande vid grävningsarbetet. Det pågår planering för utegym i Lövestad. Platsen är fastställd och utrustningen beställd. Anläggandet är planerat och kommer att ske under hösten.

Prestationstal	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall aug	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

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.

Förberedande mark- och infrastrukturarbete inför säljstart av tomter i Grimstofta 4:1 planeras att genomföras under hösten. Bedömning är att det finns efterfrågan på dessa tomter. Det återstår en mindre ändring av detaljplanen för att kunna stycka av tomterna.

Samhällsbyggnadsnämnd

Nämnden prognostiserar ett överskott på 0,2 mnkr, vilket är hänförbart till miljö- och hälsoskyddsverksamheten. Framförallt är det lägre kostnader för arbetskraft, konsulttjänster och avskrivningar. Den politiska verksamheten samt plan- och byggverksamheten är i paritet med budget.

Miljö- och hälsoskyddsverksamhet

Kommunsamarbetet *Biosfärområde Storkriket* (fd Vombsjösänkan) fortskrider efter signering och inlämning av ansökan. Nomineringsbeslut av regeringen fattades i slutet av augusti. De lokala miljömålen är antagna och uppföljningsarbetet är klart och informationen levererad. Flera vattenvårdande åtgärder pågår i kommunen inom ramen för Kävlingeåns vattenråd.

Tidigare lagstiftningsändringar, beslut om ny riskklassningsmodell inom livsmedelsområdet och nya rapporteringskrav från livsmedelsverket har medfört krav på förändringar i verksamhetssystemet. Generöst med tid avsattes för implementering och nya arbetssätt inom livsmedelskontrollen. Dock har det tagit mer tid i anspråk då leverantören av verksamhetssystemet inte levt upp till kraven vilket resulterat i förseningar, supportärenden och flertalet uppdateringar.

Prestationstal	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall aug	Prognos 2024
Antal inspektionsbesök	603	700	416	630
Antal ansöknings- och anmälningsärenden	122	220	127	200
Antal startade ärenden med anledning av inkomna klagomål	102	100	75	100

Plan- och byggverksamhet

Förslag till fördjupad översiktsplan för Sjöbo tätort är ute på samråd till den 15 september, med informations- och dialogmöten med politiker och allmänhet. Under sommaren har arbete skett med detaljplanerna för bostäder och skola på Sjöbo Väst samt bostäder i Grimstofta. Detaljplan för Fritidsbacken har varit ute på samråd under sommaren och sammanställning av inkomna synpunkter pågår.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Digitaliseringen av analoga detaljplaner är nu färdigställd för Sjöbo tätort och den digitala karttjänsten *Planmosaiken* har lanserats externt på kommunens hemsida. En användbar och lättöverskådlig karttjänst över markanvändningen i tätorten, inom projektet *Utvecklingsresan – Sjöbo kommun*. E-tjänster för planbesked, nybyggnadskartor, mättjänster och samråd är färdigställda. Arbeta pågår med att uppdatera dem till Sjöbo kommuns nya e-tjänstplattform.

Prestationstal	Utfall	Budget	Utfall	Prognos
	2023	2024	aug	2024
Antal ansökningar om bygglov	208	240	124	200
Antal bygganmälningar	225	170	52	100
Plan och bygg, antal klagomålsärenden	95	50	69	80
Antal ärenden som inte är avslutade eller arkiverade	1 500	1 400	1 400	1 000

Valnämnd

Prognostiserat underskott på 0,5 mnkr beror på arvodes- och personalkostnader som översteg kommun- och statsbidraget i samband med Europavalet den 9 juni. I arvodeskostnaden ingår bland annat cirka 120 personer som arbetade på valdagen som röstmottagare, vice ordförande och ordförande i vallokalerna.

Valnämnden har med stöd från valkansliet och personal från kansliavdelningen på kommunledningsförvaltningen genomfört EU-valet 2024. Omfattande valförberedelser genomfördes under våren inför förtidsröstmottagningen, röstmottagningen under valdagen samt arbete efter genomfört val. Årets valprocess avslutades i samband med att kommunens representanter deltog vid Länsstyrelsen valutvärdering som hölls i Malmö den 6 september.

Överförmyndarnämnd

Verksamhetens resultat vid årets slut beräknas bli ett överskott på 0,5 mnkr som beror på lägre arvodesutbetalningar. Överförmyndarnämnden har fattat beslut om att höja arvodet till ställföreträdarna, vilket förväntas påverka arbetet med rekryteringen positivt men också innebära merkostnader.

Sedan årsskiftet 2022/2023 har såväl nämnden som enheten växt i storlek, då Simrishamns kommun numera ingår i nämnden och två handläggare har följt med verksamheten vilket innebär att enheten nu är fulltalig.

Finansiering

Under 2024 beräknas skatteunderlaget öka svagt med endast 3,5 procent. Kostnadsökningarna i sektorn beräknas bli 4,7 procent vilket innebär ett reall krympande skatteunderlag, som innebär att kommuner och regioners köpkraft försämras. Konjunkturuppgången medför att skatteunderlagstillväxten beräknas bli 4,8 procent 2025.

Skatteintäkter och generella statsbidrag har en positiv avvikelse på 24,5 mnkr varav 5,3 mnkr är enligt skatteunderlagprognosen och 19,2 mnkr avser statsbidrag till vård- och omsorg. Ett tilläggsanslag och förstärkning till nämnderna har skett med 16,3 mnkr och reglerats via finansieringen.

Finansnettot har en positiv avvikelse på 10,3 mnkr. Ränteintäkter, realiserade vinster och avkastning på placeringar har påverkats av förbättrat marknads- och ränteläge. Uttag ur KPA:s överskottsfond och utbetalning av premiebefrielseförsäkring har skett för att kompensera högre pensionskostnader 2024. Totalt har finansieringen en positiv avvikelse på 11,2 mnkr.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Den kommunala koncernen är den övergripande styrande enheten i Sjöbo och innefattar kommunen, bolagen och Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund. 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 Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund. För att förverkliga de politiska ambitionerna finns även en tjänstemannaorganisation kopplat till var och en av de olika instanserna ovan.

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 och effektiv 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 framtiden. 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 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.

Mål och budget följs upp tre gånger per år, i delårsrapport (april), delårsbokslut (augusti) och årsredovisning (december). Den ekonomiska rapporteringen med tillhörande prognos görs därutöver vid ytterligare tre tillfällen (februari, juni och oktober). 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.

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.

Kommunen lämnar inga driftbidrag till bolagen, utan de finansieras genom sina egna intäkter. Kommunen lämnar borgen för bolagens lån och bolagen betalar en borgensavgift för detta till kommunen. 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 kommunens mål för god ekonomisk hushållning, medan bolagens och förbundets mål framgår av ägardirektiv respektive förbundsordning. 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 ur ett finansiellt perspektiv förväntas uppnå god ekonomisk hushållning utifrån fastställda mål och ekonomiska ramar. Gällande verksamhetsmålen är bedömningen att kommunen inte fullt ut uppnår god ekonomisk hushållning av alla resurser.

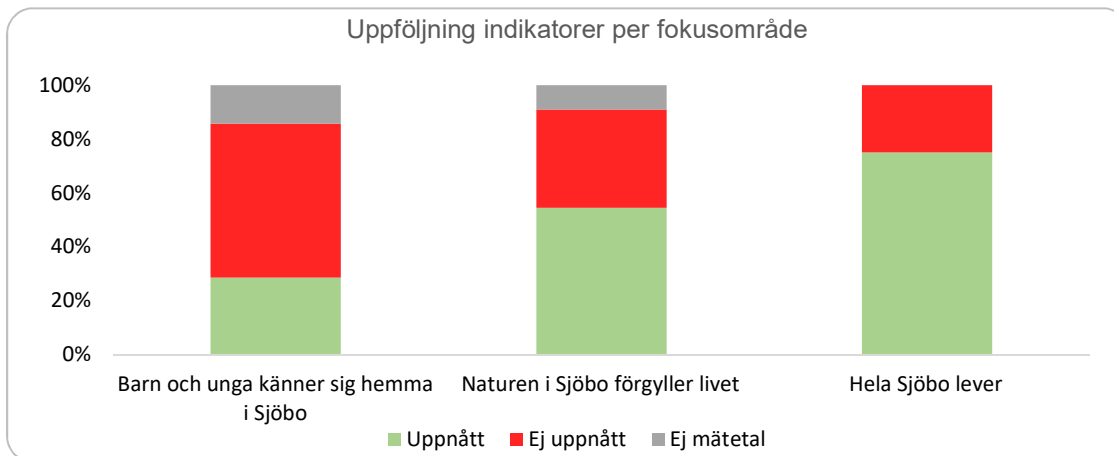
Ekonomi

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 fyra av fem mål för god ekonomisk hushållning uppnås. Balanskravsresultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning för 2024 förväntas ej uppnås. Då 2024 års budget upprättades med ett underskott så innebar detta per definition också ett årligt avsteg från detta mål. Till följd av att det långsiktiga överskottsålet uppnås är bedömningen att nuvarande överskottsnivå är i linje med kommunfullmäktiges intentioner.

Verksamheterna

I nedanstående graf sammanfattas uppföljningen av indikatorer per verksamhetsområde. Sammanfattningen görs genom en indelning av hur stor andel av indikatorerna som uppnåtts, ej uppnåtts samt mätetal ej tillgängligt. Av de indikatorer där mättillfälle ännu inte inträffat under året har senaste kända mätetal använts. Två indikatorer har inget tillgängligt mätvärde.



Som framgår ovan kommer det krävas ett intensifierat arbete för att förbättra måluppfyllelsen inom samtliga fokusområden. I fokusområde Barn och unga känner sig hemma i Sjöbo är enbart två av sju (29%) indikatorer uppfyllda. Motsvarande måluppfyllelse för Naturen i Sjöbo förgyller livet är sex av elva (55%) samt Hela Sjöbo lever tre av fyra (75%).

Medarbetare

Mätningen av hur medarbetarna upplever kommunen som arbetsgivare genomförs bara vartannat år vilket innebär att det inte finns någon aktuell uppdatering av på denna indikator utveckling 2024. Analysen har därför gjorts utifrån senast kända mätvärde där målet ej uppnås. Sjukfrånvaron per den 31 augusti 2024 minskade något i förhållande till 2023 men når inte det uppsatta målet.

Bolag och förbund






Måluppfyllelsen för bolag och förbund är generellt sett bra. Sjöbo Elnät AB uppnår inte målet gällande tiden för elavbrott, dock är mätetalet starkt påverkad av att arbetet fördröjdes på grund av snöfall i kombination med starka vindar. Justerat för denna händelse är verksamheten bedrivna inom målvärdena. Sydöstra Skånes Räddningstjänst når samtliga mål utom 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	2,7	✓	↓	
1.2 Balanskravsresultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning (%)	1	0,9	-0,6	✗	↓	
1.3 Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten ska inte över en femårsperiod överstiga summan av avskrivningar och årets resultat (mnkr)	259,7	109,3	112,8	✓	↑	
1.4 Nämndernas avvikelser i förhållande till kommunbidraget (mnkr)	≥ 0	-23,1	12,4	✓	↑	
1.5 Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (%)	70	56,5	45	✓	↓	

För att långsiktigt finansiera verksamheten krävs normalt mer än nollresultat. Ett ekonomiskt överskott behövs bland annat för att generera kassaflöde för att finansiera kommunens investeringsbehov.

Balanskravsresultatet (justerat för orealiserade förluster i värdepapper och realisationsvinster) beräknas 2024 uppgå till -8,6 mnkr. Resultatets andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning blir därmed -0,6%. Beräkningen är gjord före ianspråktagande av resultatutjämningsreserven på 7,5 mnkr. Det innebär att överskottsmålet på 1% fortfarande inte uppnås, trots ianspråktagande av resultatutjämningsreserv, men blir betydligt bättre än vad den ursprungliga budgeten först angav. Kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning anger även att detta nyckeltal ska vara minst 1 procent över en femårsperiod. Genomsnittet 2020–2024 prognosticeras till 2,7%, vilket överstiger det uppsatta målet. De höga resultaten 2021 och 2022 uppväger 2023 och 2024 års underskridande av målet. Då 2024 års budget upprättades med ett underskott så innebär detta per definition också ett årligt avsteg från överskottsmålet om 1% och då det långsiktiga överskottsmålet uppnås är bedömningen att detta är i linje med kommunfullmäktiges intentioner.

Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten beräknas uppgå till 146,9 mnkr 2020–2024 och beräknas understiga investeringsutrymmet i form av resultat plus avskrivningar med 112,8 mnkr.

Nämnderna beräknas under 2024 uppvisa ett överskott om 12,4 mnkr, vilket innebär att målet om budgetföljksamhet förväntas uppfyllas.

Den samlade verksamhetens låneskuld i förhållande till de materiella anläggningstillgångarna har en fortsatt positiv trend och målet förväntas uppnås.

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	Trend	Agenda 2030
2.1 Anställda upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare, andel (%)	Öka	81	73	X ↓	8 ANSTÄLLDA ARBETSVILLIG OCH EKONOMISK TILLVÄXT
2.2 Sjukfrånvaro, andel (%)	Minska	6,1	7,8	X ↑	5 JÄMSTÄLLDHEIT

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. Nuvarande värdering av indikatorn bedöms därför utifrån detta mätetal. 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 något jämfört med 2023, dock är värdet fortsatt betydligt högre än det fastställda ingångsvärdet.

Avstämning av verksamhetsmål

2. Barn och unga känner sig hemma i Sjöbo

Fokusområde

Unga i Sjöbo har stort inflytande och deras upplevelser påverkar kommunens utveckling. Skolorna i Sjöbo är trygga 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 var och ens förutsättningar.

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

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

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Period utfall	Trend	Agenda 2030
3.1 Betyg i åk 6, andel som uppnått kunskapskraven (A–E) i alla ämnen (%)	Öka	72,7	68*	 	
3.2 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	Öka	84,7	76	 	
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	76,5*	 	
3.5 Kursdeltagare i Komvux på gymnasial nivå som har avslutat med godkända betyg, lägeskommun, andel som avslutat kurs (%)	Öka	60	84*	 	
3.6 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal per invånare 7–20 år fördelade på kön Varav flickor Varav pojkar	Öka	21	20* 14* 26*	 	
3.7 Deltagartillfällen i föreningar, antal per invånare ≥ 65 år Varav kvinnor Varav män	Öka	6,2	5,9* 6,2* 5,6*	 	

Mätvärden i tabellen ovan markerade med asterisk har inte något aktuellt mätvärde för perioden. Här har senast inrapporterade mätvärde angetts. Majoriteten av indikatorerna har positiva trender, dock kvarstår fortsatt förflyttningar för att nå ambitionerna.

3. Naturen i Sjöbo förgyller livet

Fokusområde

I Sjöbo är naturen nära och kommunen är en plats för boende, rekreation och företagande. Kommun och invånare är skickliga på att skapa goda livsmiljöer och utveckla, ta tillvara och tillgängliggöra den varierande naturen. Det gröna entreprenörskapet ger goda förutsättningar för hållbar utveckling och besöksnäringen växer och frodas.

Övergripande mål

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

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

Alla ska ha möjlighet att påverka sitt liv och styra över sin vardag. Stöd inom socialtjänsten och vid funktionshinder utformas utifrån individens behov och förutsättningar. Det är viktigt att tillvarata individens egna resurser. Tidiga och förebyggande insatser prioriteras för att alla ska få bra livskvalitet. Invånare och besökare ges möjlighet till meningsfull fritid och rekreation där det kulturella utbudet, naturen och det offentliga rummet bidrar till en nära, trygg och inspirerande miljö. Kommunen ska erbjuda fritid, kultur och idrott som är tillgänglig, jämlik och jämställd.

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Period utfall	Trend		Agenda 2030
4.1 Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, bemötande, förtroende och trygghet (%)	Öka	70	73	✓	↑	10 HÖGDAGS KLÄMÅNDET
4.2 Brukarbedömning boende LSS, total, brukaren trivs alltid hemma, andel (%)	Öka	70	77	✓	↑	10 HÖGDAGS KLÄMÅNDET
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	37,7*	✗	↑	3 HÄLSA OCH VEKSTVÄXNING
4.5 Bra öppettider vid kommunens idrotts- och motionsanläggningar, andel (%)	Öka	79	74*	✗	→	3 HÄLSA OCH VEKSTVÄXNING
4.6 Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal per invånare	Öka	4,0	3	✗	↓	3 HÄLSA OCH VEKSTVÄXNING
4.7 Abonnemang med vatten från skyddad vattentäkt, andel (%)	Öka	76	76	✓	→	6 GRÖNT MÅTTEN OMRÅDET
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	91	✗	↑	12 HÅLLBAR KONSUMTION OCH PRODUKTION
4.9 Antal genomförda resurseffektiviserande aktiviteter i kommunens verksamheter och kommunala bolag med syfte att förebygga avfall	Öka	0	7	✓	←	12 HÅLLBAR KONSUMTION OCH PRODUKTION
4.10 Andel återbrukade möbler och inredning inom kommunen och kommunala bolag (%)	Öka	0	-	-	-	8 ANSTÄNDIGA ANSÄTTNINGAR OCH EKONOMISK TILLVÄXT
4.11 Andel arbetsplatser i kommunens verksamheter och kommunala bolag där det finns tillgång till källsortering (%)	100	-	100	✓	→	11 HÅLLBARA ANSÄTTNINGAR OCH SAMVÄLLIGHET

Mätetal markerade med asterisk i tabellen ovan har inget mätvärde under perioden, 2024, och där har senaste angivna mätvärde angetts. Totalt fyra indikatorer förväntas ej uppnås. För två av dessa indikerar trenden att det finns potential att nå ambitionen framgent. En indikator, fysiska besök vid bibliotek, uppnås ej och har därutöver en negativ trend.

4. Hela Sjöbo lever

Fokusområde

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

Övergripande mål

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

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

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

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Periodutfall	Trend	Agenda 2030
5.1 Handläggningstid bygglov, veckor (mediantid)	≤5	2,3	2,9	✓ ↑	11 HÅLLBAR STÄDER OCH SAMMÅLEN
5.2 Bra bemötande vid kontakt med tjänstepersoner i kommunen, andel (%)	Öka	83,2	75,1*	✗ ↓	16 FRIETID OCH INKLUDERANDE SAMMÅLEN
5.3 Känsla av otrygghet, index	Minska	1,8	1,6*	✓ ↓	11 HÅLLBAR STÄDER OCH SAMMÅLEN
5.4 Själv mord ≥15 år, antal per 100 000 invånare	Minska	21,8	14,9*	✓ ↓	12 HÅLLBAR KONSUMTION OCH PRODUKTION

Mätetal markerade med asterisk i tabellen ovan har inget mätvärde under perioden, 2024, och där har senaste angivna mätvärde angetts. Totalt tre av fyra indikatorer uppnås. Handläggningstiden för bygglov är fortsatt betydligt under såväl kommunens mål som lagstadgat krav. En indikator, gällande bemötande vid kontakt med tjänstepersoner i kommunen, uppnåddes ej vid senaste mätning.







Avstämning av mål i ägardirektiv

AB Sjöbohem

INDIKATOR	Mål	Värde	Period utfall	Trend	Agenda 2030
Kundnöjdheten för såväl verksamhetslokaler som lokaler för näringsliv (%)	Missnöjda kunder får inte överstiga 20 procent	17	17*	✓ ↑	11 HÅLLBARA SAMMÅLLEN
Helhetsbetyg som bostadshyresgästerna ger sitt boende (%)	Missnöjda kunder får inte överstiga 20 procent	12	10*	✓ →	11 HÅLLBARA SAMMÅLLEN
Energianvändningen ska sänkas till 2030 (kWh/kvm)	125	139	125	✓ ↓	7 RENT OCH KLIMAT
Bolaget ska vara fossilfritt 2030 (%)	0	92	86,8*	↑	13 BEKÄMPA KLIMATFÖRÄNDRINGEN
Bolagets kapital ska generera en avkastning på totalt kapital (%)	≥0,8	3,0	2,9	✓ ↓	16 FREDLIGA OCH INKLUDERANDE SAMMÅLLEN
Justerad soliditet (%)	≥10	15,5	16,0	✓ ↑	16 FREDLIGA OCH INKLUDERANDE SAMMÅLLEN
Låneskuld som andel av de materiella anläggningsstillgångarna (%)	≤91,6	82,2	81,2	✓ ↓	16 FREDLIGA OCH INKLUDERANDE SAMMÅLLEN




Mätetal markerade med asterisk i tabellen ovan har inget mätvärde under perioden, 2024, och där har senaste angivna mätvärde angetts. Uppföljningen av indikatorer visar på ett bra utfall. Det noteras att indikatorn kring att bolaget ska vara fossilfritt 2030 har en negativ trend, dock är mätetalet på årsbasis och för närvarande värderas utfallet 2023. Avkastning på totalt kapital förväntas minska marginellt jämfört med tidigare mätning, dock är utfallet fortsatt betydligt över målsättningen.

Sjöbo Elnät AB

INDIKATOR	Mål	Värde	Period utfall	Trend	Agenda 2030
Elavbrott, genomsnittlig avbrottsstid per kund (SAIDI) oaviserade avbrott, minuter per kund	50	84	150	✗ ↓	
Nättariffernas nivå för typkunder ska ligga under genomsnittet 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 försörjning ska användas i utökad omfattning	-	-	-	✓ -	
Bolagets kapital ska generera en avkastning på totalt kapital (%)	≥4	3,4	4,6	✓ ↑	
Justerad soliditet (%)	≥40	63	63	✓ →	
Låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (%)	≤35	20,5	24,8	✓ ↑	





Av totalt sex indikatorer har fem bedömts som uppnådda. Indikatorn gällande elavbrott är starkt påverkad av en specifik händelse då arbetet fördröjdes på grund av snöfall i kombination med starka vindar. Justerat för denna händelse är verksamheten bedriven inom målvärdena.

Sjöbo Elnät Service AB

INDIKATOR	Mål	Värde	Period utfall	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	-	15,1	✓	
Justerad soliditet (%)	≥40	-	66	✓	

Verksamheten påbörjades 2024-05-01. Indikatorerna är för närvarande i linje med målsättningar.

Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund

INDIKATOR	Mål	Period utfall	Trend	Agenda 2030
Eget kapital (mnkr)	>0	5,0	✓	↑ 
Årets resultat (mnkr)	>0	-1,6	✗	↓ 
Uppföljning, analys och prognostisering ska ske löpande under året och ha en direkt koppling till verksamhetsplanen (avvikelser ska noteras och åtgärder vidtas)	-	-	✓	
Förbundets investeringsplan ska ha god framförhållning och en investeringsplan gällande fordon ska sträcka sig över två mandatperioder	-	-	✓	

Av fyra indikatorer förväntas tre uppnås. Resultatmålet om positivt resultat förväntas ej uppnås. Prognosen för 2024 uppgår till -1,6 mnkr.

Resultat och ekonomisk ställning

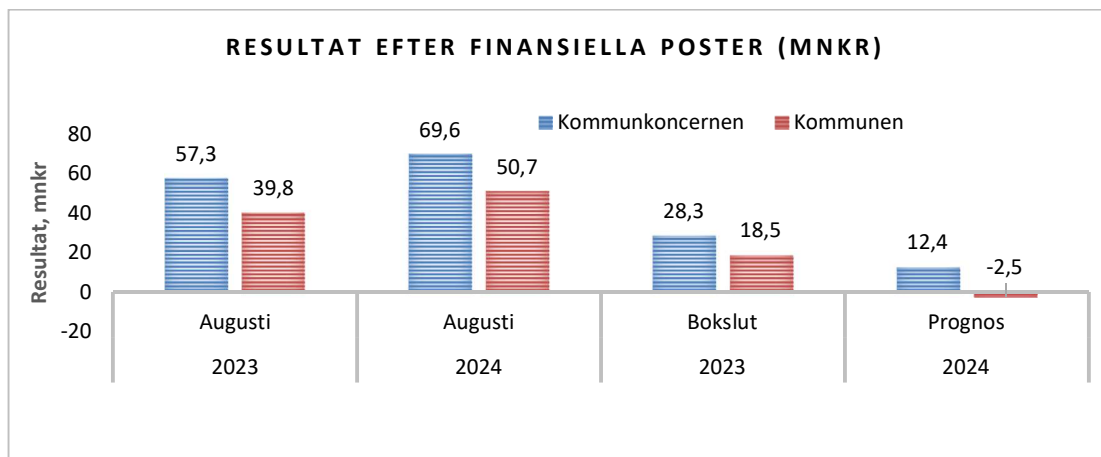
Med ett beräknat resultat på 12,4 mnkr, väntas kommunkoncernen nå sitt lägsta resultat på flera år. För kommunen beräknas resultatet bli ett underskott på -2,5 mnkr och ett balanskravsresultat, det vill säga resultat justerat för realisationsvinster och orealiserade vinster på kapitalförvaltning, om -8,6 mnkr. Detta är dock avsevärt bättre än det budgeterade resultatet om -26,1 mnkr.

Resultat och kapacitet

Resultat

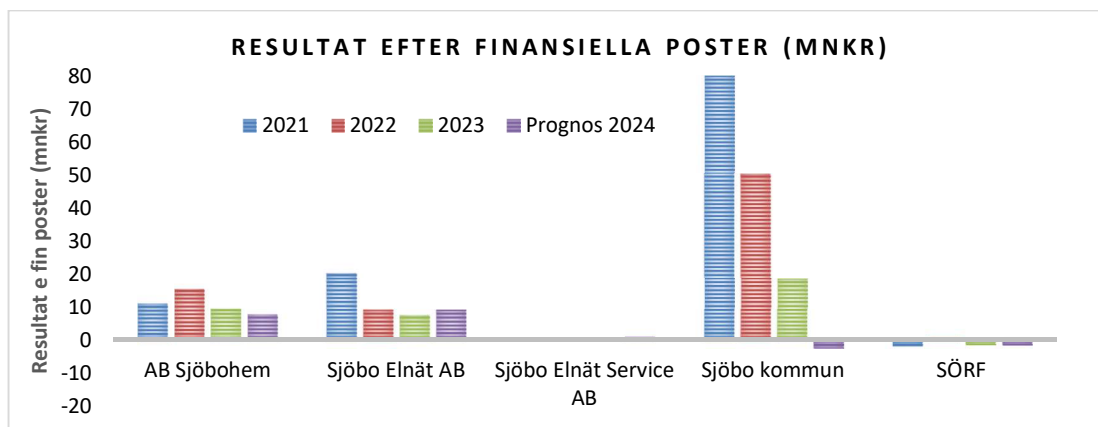
En grund i god ekonomisk hushållning är att intäkterna överstiger kostnaderna och att det finns marginaler för att finansiera investeringar, värdesäkra anläggningstillgångar och för pensionsåtaganden. Affärsverksamheten ska generera avkastning till kommunen.

Kommunkoncernens beräknade resultat om 12,4 mnkr är betydligt lägre än resultaten 2023 om 28,3 mnkr och 2022 om 69,2 mnkr. Resultatet 2021, 103,7 mnkr, var det högsta någonsin sedan lagkravet på koncernredovisning infördes (1998). Med undantag för 2018 var resultaten från 2016–2020 mellan 40 och 60 mnkr. I diagrammet nedan framgår det tydligt att det främst är kommunen som påverkar koncernresultaten. Kommunen är störst och står exempelvis för drygt 95% procent av kommunkoncernens verksamhetskostnader inklusive avskrivningar.



Resultat bolag, förbund och kommun

Enligt upprättad prognos för 2024 kommer kommunen och SÖRF att ha negativa resultat medan koncernbolagen prognostiserar positiva resultat. Även om kommunens resultat är negativt om -2,5 mnkr så är det fortsatt betydligt bättre än det budgeterade resultatet om -26,1 mnkr. SÖRF:s prognostiserade utfall uppgår till -1,6 mnkr.

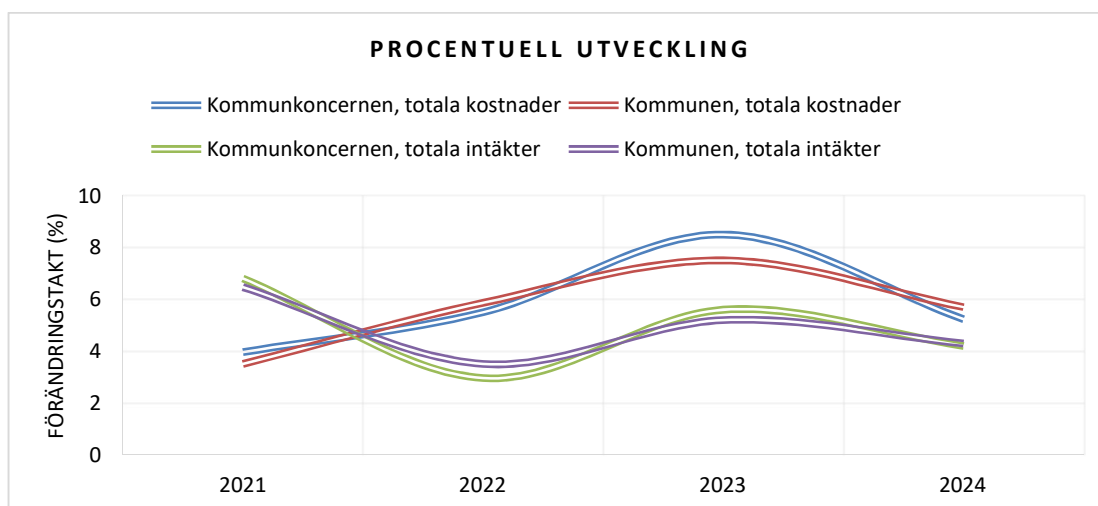


AB Sjöbohem, Sjöbo Elnät AB samt Sjöbo Elnät Service AB:s prognostiserade överskott är i stora drag i linje med budgeterade nivåer för 2024.

För kommunen innebär det negativa resultatet om -2,5 mnkr att målet om ett resultat på minst 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag inte uppnås. Det långsiktiga ekonomiska målet om att balanskravsresultatet som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning över en femårsperiod ska vara minst 1 procent uppnås emellertid.

Utveckling av intäkter och kostnader

För åren 2019–2021 ökade intäkterna snabbare än kostnaderna både för kommunen och koncernen. Den positiva trenden bröts dock 2022 och prognosen för 2024, i likhet med 2023, visar att kostnaderna kommer att växa snabbare än intäkterna även det här året.



I enlighet med prognosen för 2024 förväntas koncernens totala intäkter öka med omkring 4,2%. Koncernens ökade intäkter är i princip uteslutande kopplade till kommunens ökningstakt och förklaras av ökade skatteintäkter och generella statsbidrag. Ökningstakten för totala kostnader är emellertid fortsatt högre än intäktsökningen och uppgår till 5,2% för koncernen och 5,7% för kommunen. I förhållande till 2023 års exceptionella ökningstakt om ca 8,5% för koncernen och 7,5% för kommunen kan vi konstatera att ökningstakten har fallit tillbaka, vilket är positivt. För såväl 2023 som 2024 påverkas kostnadsutvecklingen väsentligt av ökade pensionskostnader för kommunen.

Skatteintäkter

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 5,3 mnkr högre enligt aktuellt skatteunderlag. Ett tilläggsanslag och förstärkning till nämnderna har skett med 16,3 mnkr och reglerats via skatteintäkter.

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.

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.

Kommunal fastighetsavgift har 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 4,4 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 prognostiseras till -5,1 mnkr vilket är ca 12,6 mnkr lägre än helårsutfallet 2023. Utfallet är emellertid betydligt bättre än budgeterade nivåer om -17,5 mnkr. Avvikelsen förklaras framför allt av högre finansiella intäkter för kommunen. I likhet med 2023 års utfall har 2024 års finansnetto påverkats positivt av värdeutvecklingen på kommunens placeringar. De orealiserade vinsterna, det vill säga vinster som inte uppstått till följd av försäljning av värdepapper utan där marknadsvärdet vid upprättande av delårsbokslutet var högre än det bokförda värdet, var 6,1 mnkr till och med augusti 2024.

Under de senaste fyra åren har uttag från KPA:s överskottsfond genomförts för att täcka pensionskostnader. Uttaget har varierat 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 31 augusti 2024 har uttag uppgående till 1,6 mnkr genomförts.

De helägda affärsverksamheternas tillgångar finansierades till stor del med lån från kreditinstitut. Dessa uppgick till totalt 753 mnkr den 31 augusti 2024 vilket är 13 mnkr mer än vid årsskiftet.

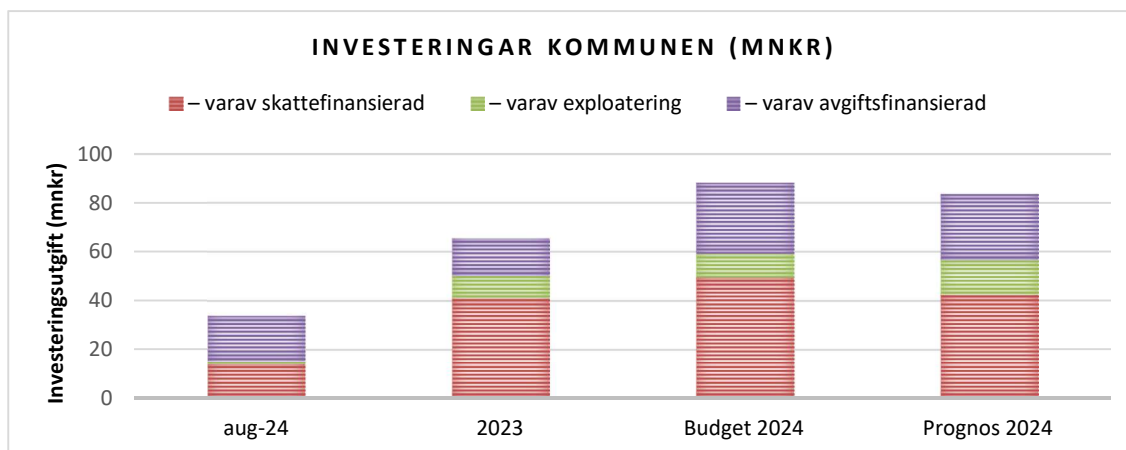
Förändringen förklaras av att Sjöbo Elnät AB har tagit upp ett nytt lån på 13 mnkr för att finansiera pågående byte av elmätare. Av total låneportfölj om 753 mnkr avser 699 mnkr AB Sjöbohem, vilket också innebär att de är den organisation i koncernen som är mest känsliga för ränteförändringar. För att hantera detta har företaget lån med olika kapital- och räntebindingstider. Om AB Sjöbohems genomsnittsränta på årsbasis ökar med en procent innebär det en kostnadsökning om ca 7 mnkr. AB Sjöbohems totala finansiella kostnader förväntas uppgå till ca 19,1 mnkr för 2024.

Vid sidan av de helägda affärsverksamheterna har det delägda kommunförbundet SÖRF långfristiga skulder via Kommuninvest. Dessa uppgick till 20,1 mnkr per den 31 augusti 2024. Då Sjöbo kommuns andel av SÖRF uppgår till 23,1 procent, tar kommunen upp cirka 4,6 mnkr av dessa skulder i den konsoliderade balansräkningen.

Investeringsnivåer och självfinansieringsgrad av investeringar

Investeringsnivåer

Kommunens budget (inklusive tilläggsbudgetering) för investeringar i immateriella och materiella anläggningstillgångar uppgår till 88,0 mnkr. I enlighet med prognosen för 2024 förväntas utfallet uppgå till 83,4 mnkr vilket innebär en genomförandegrad om ca 95%. Omkring 51% av investeringarna förväntas ske i den skattefinansierade verksamheten, 17% inom exploateringsverksamheten samt 32% inom den avgiftsfinansierade verksamheten.

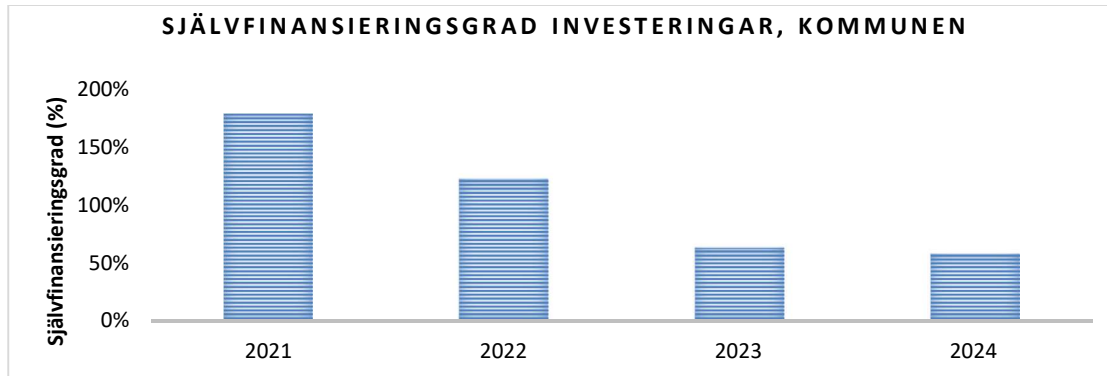


Utfallet till och med delårsbokslutet per den 31 augusti uppgick till 33,7 mnkr. Detta innebär att ca 50 mnkr, alternativt 60 %, av den totala investeringsprognosen om 83,4 mnkr ska genomföras under perioden september till december.

Självfinansieringsgrad av investeringar

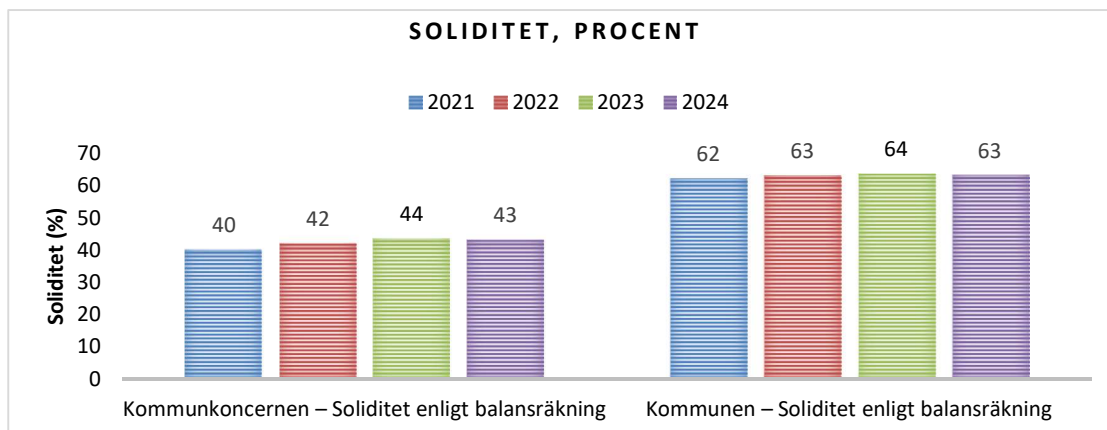
Självfinansieringsgrad av investeringar är ett nyckeltal som mäter hur stor del av investeringarna som finansieras via överskott i den löpande verksamheten. Om självfinansieringsgraden understiger 100 procent finansieras inte investeringar av överskott i den löpande verksamheten. Under 2024 beräknas självfinansieringsgraden uppgå till 58%, vilket till största del förklaras av det låga prognostiserade resultatet för 2024. Vid en beräkning över den senaste fyraårsperioden blir nyckeltalet 99%. Det bör poängteras att detta nyckeltal inkluderar investeringar i avgiftsfinansierad verksamhet och att ett nyckeltal överstigande 100% också finansierar dessa investeringar via det löpande kassaflödet.

Kommunens mål är att de skattefinansierade investeringarna, exklusive exploateringsverksamheten, över en fyraårsperiod ska vara fullt finansierade av positiva resultat plus avskrivningar. Detta mål bedöms uppnås vilket framgår av målanalysen tidigare i dokumentet.



Risk – kontroll

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



Den affärsdrivande verksamheten är till betydligt större del lånefinansierad vilket innebär att soliditeten skiljer sig mellan kommunen och kommunkoncernen. Även mellan koncernbolagen skiljer sig soliditeten åt. AB Sjöbohem beräknas vid slutet av 2024 ha en soliditet på 16 %, Sjöbo Elnät AB en soliditet på 63 % och Sjöbo Elnät Service AB om 66 %. Alla bolagens prognostiserade soliditetsnivåer innebär att den finansiella målsättningen för detta nyckeltal uppnås.

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. Såväl kommunens som kommunkoncernens soliditet är hög vid jämförelse på såväl regional som nationell nivå.

Budgetföljsamhet

Budgetföljsamhet är ett mått på vilken finansiell kontroll kommunen har. En god prognossäkerhet innebär att kommunen, räddningstjänstförbundet och bolagen har bättre förutsättningar att anpassa sig till förändringar. Vid prognostiserat underskott förväntas verksamheterna vidta åtgärder för en ekonomi i balans.

Sjöbo kommuns prognostiserade resultat för 2024 visar på en positiv budgetavvikelse om 23,6 mnkr för kommunen. Detta motsvarar ca 1,8 % i förhållande till kommunens totala budgetomslutning.

	Prognostiserad avvikelse	I relation till budgetomslutning
Kommunstyrelse	0,0	0,0%
Familjenämnd	3,3	0,5%
Vård- och omsorgsnämnd	5,1	1,2%
Teknisk nämnd	3,8	4,5%
Samhällsbyggnadsnämnd	0,2	1,4%
Valnämnd	-0,5	-100,0%
Överförmyndarnämnd	0,5	13,9%
Revision	0,0	0,0%
Kommungemensam finansiering	11,2	0,9%
	23,6	1,8%

Med undantag för valnämndens underskott om -0,5 mnkr visar alla nämnder ett förväntat resultat som är i nivå eller bättre än tilldelade budgetramar. Vad gäller övriga bolag i koncernen redovisar AB Sjöbohem, Sjöbo Elnät AB samt Sjöbo Elnät Service AB prognoser som är något bättre än budget. SÖRF prognostiserar ett underskott som motsvarar en budgetavvikelse om ca -1,7 mnkr.

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	-2,5
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	-6,1
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	71,5	59,7	11,2	-8,6
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	7,5
Balanskravsresultat	71,5	59,7	11,2	-1,1

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 nio procent av skatteintäkterna inklusive generella statsbidrag och utjämning. 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 utjämning (%)	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 infördes 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 vi skapar tillsammans* beskriva kommunens personalpolitiska vision.

Med programmet som grund driver kommunen en tydlig personal- och lönepolitik 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 utveckling av kommunens verksamheter och tjänster
- 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 kommuner. Det är viktigt för kommunkoncernen att fortsätta 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 111 tillsvidaretjänster utannonserats i koncernen vilket är lägre än ifjol (129). Av dessa är 102 tjänster på heltid, resterande åtta har varierande deltids sysselsättningsgrad från 50 procent av heltid eller mer.

Under perioden har 202 tidsbegränsade anställningar varit utannonserade och av dessa var cirka 100 tjänster sommarvikariat inom vård och omsorg, ett tjugotal vikarier inom skola och förskola, nio var säsonganställningar eller semestervikariat inom park- och grönyteskötsel samt camping. Cirka 15 tjänster var badvärdar eller simlärare till den tekniska förvaltningen.

Tabell: Vakanta tjänster januari–augusti 2024

Verksamhet	Antal tjänster totalt	Varav tillsvidare
Familjeförvaltningen	77	41
Vård- och omsorgsförvaltningen	205	65
Tekniska förvaltningen	28	3
Kommunledningsförvaltningen	1	1
Samhällsbyggnadsförvaltningen	1	-
AB Sjöbohem	-	-
Sjöbo Elnät AB	1	1
Totalt koncernen	313	111

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Pensionsavgångar

Totalt fyller nio personer 65 år under 2024 och sammantaget beräknas cirka 215 medarbetare gå i pension under de kommande åtta åren.

Tabell: Prognostiserade pensionsavgångar totalt per verksamhet

Verksamhet	2024	2025
Familjeförvaltningen	3	8
Kommunledningsförvaltningen	-	-
Tekniska förvaltningen	-	1
Samhällsbyggnadsförvaltningen	-	-
Vård- och omsorgsförvaltningen	6	8
AB Sjöbohem	-	-
Sjöbo Elnät AB	-	-
Totalt	9	17

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron ökar i kommunens verksamheter som helhet, om än marginellt. Familjeförvaltningen och kommunledningsförvaltningen har en viss minskning av sjuktalet och tekniska förvaltningen har en större minskning av frånvaron. Samhällsbyggnadsförvaltningen har en markant ökning som beror på ett fåtal individer som får ett stort genomslag i förvaltningen. Det som får effekt på kommunens totala frånvaro är en ökning på vård- och omsorgsförvaltningen. Det är främst sjukfall överstigande 60 dagar som ökar vilket borgar för vikten att prioritera ett aktivt rehabiliteringsarbete och att arbeta förebyggande via friskfaktorer så att orsakerna till frånvaron kan minimeras. Den negativa utvecklingen kommer analyseras under hösten via den nya rutinen för genomlysning av sjuktal som startade våren 2024.

Tabell: Sjukfrånvaro till och med juli 2024

Nämnd	År	Total sjukfrånvaro	Långtidsfrånvaro (sjuk längre än 60 dagar)	Anställda				
				Kvinnor	Män	≤29 år	30–49 år	50≤ år
Kommunledningsförvaltningen	2024	5,2	58,7	6,0	2,3	0,0	7,8	3,3
	2023	6,1	62,9	5,7	7,4	4,5	10,0	1,9
	2022	4,1	45,7	4,1	4,0	0,6	6,9	1,4
Familjeförvaltningen	2024	5,5	50,1	5,9	3,6	5,1	4,4	7,1
	2023	5,9	40,0	6,3	3,9	7,2	5,9	5,3
	2022	6,1	33,7	6,4	5,2	6,0	5,2	7,4
Vård- och omsorgsförvaltningen	2024	10,7	47,0	11,6	5,1	8,7	9,1	13,0
	2023	9,8	40,5	10,6	5,0	7,7	9,8	10,7
	2022	10,8	36,8	11,4	6,8	8,5	9,8	12,4
Samhällsbyggnadsförvaltningen	2024	7,0	33,8	7,9	5,2	0,4	9,4	3,5
	2023	2,6	40,2	1,8	4,7	0,00	3,4	1,4
	2022	7,0	33,7	7,5	5,7	0,5	7,5	7,1
Tekniska förvaltningen	2024	1,4	0,0	1,0	1,7	2,0	1,2	1,5
	2023	3,8	30,4	1,2	5,7	0,5	1,7	7,2
	2022	4,1	13,2	4,8	3,5	2,0	4,6	4,0
Kommunen totalt	2024	7,8	47,4	8,7	3,9	6,8	6,6	9,5
	2023	7,6	40,9	8,2	4,7	7,2	7,3	8,0
	2022	8,1	35,3	8,7	5,4	6,8	7,2	9,5

AB Sjöbohem	2024	6,1	37,9	5,5	7,2	0,0	5,3	7,2
	2023	3,6	22,3	4,0	2,9	1,4	2,7	4,7
	2022	7,2	40,7	8,8	4,1	2,4	3,6	11,4
Sjöbo Elnät Service AB	2024	0,2	0,0	0,0	0,3	0,0	0,6	0,0
	2023	1,0	95,7	4,2	0,0	0,0	4,3	0,0
	2022	6,9	97,2	25,7	0,2	0,0	19,3	0,3

Arbetsmiljö

Kommunen hanterar arbetsskador och tillbud helt digitalt i ett informationssystem om arbetsskador (Kia). För perioden januari–augusti märks en fortsatt hög andel anmälningar, både arbetsskador och tillbud, inom kategorin hot och våld. Det totala antalet arbetsskador i koncernen för perioden uppgår till 269. Det totala antalet olycksfall i koncernen uppgår till 222 och antalet arbetssjukdomar till 47. Antalet tillbud och riskobservationer uppgår till 524.

Arbetsskadorna har ökat jämfört med samma period 2023, medan tillbud minskat. Ökningen finns i arbetsskador kopplat till hot och våld och skadad person, oftare lättare skador orsakade av till exempel elever eller kunder i verksamheterna som ibland har svårt att reglera sina handlingar.

Lika rättigheter och möjligheter

I enlighet med diskrimineringslagen utreder kommunen och följer upp verksamheternas förebyggande arbete utifrån alla diskrimineringsgrunder. Anmälan av oegentligheter (kränkningar, utsatt-het, diskriminering med mera) underlättas av att medarbetare kan anmäla i kommunens system för arbetsskador, tillbud och andra händelser kopplade till arbetsmiljön. För perioden januari–augusti har det inkommit 35 anmälningar. Samtliga anmälningar har sin anmälningsgrund i problem kopplade till den organisatoriska eller sociala arbetsmiljön. Många rapporteringar kommer från samma enheter vilket signalerar att det finns problem i den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Anmälningarna utreds enligt Sjöbo kommuns handlingsplan vid kränkande särbehandling och trakasserier enligt mall för utredning.

Lön

Sjöbo har som mål att ha konkurrenskraftiga löner i förhållande till övriga kommuner i södra Skåne. För tredje året tillämpas en ny löneöversynsmodell som bland annat innebär att ansvaret för lönesättningen numera åläggs närmsta chef och att respektive chef har ett specificerat löneutrymme att hantera.

I kommunals avtalsområde genomförs löneöversynen som en central förhandling men kommunens chefer har lämnat förslag på ny lön. Under våren genomförde cheferna PLUS-samtal (bland annat innehållande prestationsbedömning) med medarbetarna och arbetsgivaren genomförde överläggningar eller förhandlingar med de fackliga organisationerna. Nya löner utbetalades i juni månad för samtliga anställda undantagen medarbetare som tillhörde vårdförbundets avtalsområde. Vårdförbundet hade utlyst strejk men den 28 juni tecknades ett nytt kollektivavtal. Nya löner för avtalsområdet planeras till september 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 juli 2024 ökade konkurserna med 14 procent jämför med 2023. I augusti 2024 var antalet arbetslösa 453 000, vilket motsvarar ett arbetslöshetstal på 7,9 procent. Arbetslösheten är som högst bland ungdomar. Ungdomsarbetslösheten uppgick till 17,5 procent i augusti.

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. Nästa år väntar hög BNP-tillväxt när ekonomin återhämtar sig vilket så småningom kommer att stärka arbetsmarknadskonjunkturen. Under 2026 beräknar SKR att sysselsättningen ökar mer vilket ger en stadig nedgång av arbetslösheten.

Skatteunderlaget 2024 gynnas av en ovanligt stor ökning av pensionsinkomster, i likhet med 2023. Stora uppgångar av pensionerna dessa år förklaras framförallt av stora ökning av prisbasbeloppet. Uppräkning av vissa skatteskalor och förstärkning av det förhöjda grundavdraget inverkar samtidigt negativt på skatteunderlaget i år. Sammantaget väntas, enligt SKR, att skatteunderlaget 2024 kommer att öka med 3,5 procent. Nästa år antas en ökning av antalet arbetade timmar, vilket lyfter lönesummetillväxten påtagligt. Skatteunderlaget beräknas öka med 4,8 procent 2025. Under åren 2025–2027 bedömer SKR att skatteunderlaget kommer att växa något snabbare än det historiska genomsnittet.

Enligt SCB har befolkningen i Sverige de senaste tio åren ökat med 900 000 personer. 2023–2033 är prognosen endast 247 000 personer. Antalet barn och unga förväntas minska med 200 000 fram till 2033. Personer över 80 år beräknas stå för nästan hela befolkningsökningen under den kommande 10-årsperioden. SCB publicerade befolkningsframskrivning i juni. Syftet är att tillgängliggöra framskrivningar, där summan av befolkningen stämmer överens med framskrivningen för hela riket. Antalet förskolebarn (1–5 år) minskar i alla Sveriges kommuner.

I takt med att befolkningen åldras och samhällets behov förändras, ställs den svenska välfärden inför betydande prövningar. Det mest påtagliga är bristen på resurser, både i form av kompetens och pengar. För att möta dessa utmaningar krävs det både innovativa lösningar och politiskt mod. 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. 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 personal som kan leda till en ökad självständighet och högre kvalitet för medborgare och kunder.

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen				
		Delår aug 2023	Delår aug 2024	Bokslut 2023	Budget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens intäkter	3	180,2	205,0	281,9	296,3	308,8
varav jämförelsestörande poster		1,0	0,3	1,2	0,0	0,3
Verksamhetens kostnader	4	-1 012,3	-1 057,0	-1 570,3	-1 633,2	-1 659,4
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	5	-20,5	-22,3	-31,6	-37,7	-35,8
Verksamhetens nettokostnader		-852,6	-874,3	-1 320,0	-1 374,6	-1 386,4
Skatteintäkter	6	648,0	659,5	975,6	995,3	990,9
Generella statsbidrag och utjämning	7	223,0	246,6	332,7	343,3	372,2
Verksamhetens resultat		18,4	31,8	-11,7	-36,0	-23,3
Finansiella intäkter	8	22,1	19,7	33,0	10,6	21,5
Finansiella kostnader	9	-0,7	-0,8	-2,8	-0,7	-0,7
Resultat efter finansiella poster		39,8	50,7	18,5	-26,1	-2,5
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat enligt resultaträkningen		39,8	50,7	18,5	-26,1	-2,5
<i>Resultaträkning kopplat till balanskravsresultat</i>						
Balanskravsjusteringar		-4,0	-6,2	-7,3	0,0	-6,1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar		35,8	44,5	11,2	-26,1	-8,6
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv, RUR		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv, RUR		0,0	0,0	0,0	7,5	7,5
Årets resultat efter balanskravsjusteringar		35,8	44,5	11,2	-18,6	-1,1

BALANSRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen		
		Delår aug 2023	Delår aug 2024	Bokslut 2023
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	10	4,4	4,1	4,9
Materiella anläggningstillgångar		543,2	580,4	568,3
Fastigheter och anläggningar	11	476,6	508,4	498,3
Maskiner och inventarier	12	66,6	72,0	70,0
Finansiella anläggningstillgångar		62,1	65,1	62,1
Aktier och andelar	13	62,1	65,1	62,1
Långfristig utlåning	14	0,0	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar		609,7	649,6	635,3
Bidrag till statlig infrastruktur	15	14,2	13,4	14,0
Omsättningstillgångar				
Fordringar	16	129,9	139,7	171,0
Förråd med mera	17	9,7	9,0	9,7
Kortfristiga placeringar	18	123,1	135,4	127,9
Kassa och bank	19	191,6	147,6	123,9
Summa omsättningstillgångar		454,3	431,7	432,5
SUMMA TILLGÅNGAR		1 078,2	1 094,7	1 081,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	20			
Årets resultat		39,8	50,7	18,5
Resultatutjämningsreserv (RUR)		99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital		571,5	589,9	571,4
Summa eget kapital		710,7	740,0	689,3
Avsättningar				
Avsättning för pensioner och liknande	21	7,7	9,5	7,7
Andra avsättningar	22	3,2	2,9	3,1
Summa avsättningar		10,9	12,4	10,8
Skulder				
Långfristiga skulder	23	83,0	91,0	93,1
Kortfristiga skulder	24	273,6	251,3	288,6
Summa skulder		356,6	342,3	381,7
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 078,2	1 094,7	1 081,8
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER				
Pensionsförpliktelser	25	1,1	1,7	1,1
Övriga borgensåtaganden	26	859,0	859,0	859,0

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2024
		Delår aug 2023	Delår aug 2024	Bokslut 2023	
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		39,8	50,7	18,5	-2,5
Justering för av- och nedskrivningar	5	20,5	22,3	31,6	35,8
Justering för upplösning bidrag till statlig infrastruktur	15A	0,6	0,6	0,8	0,8
Justering för upplösning av förutbetalda intäkter	23A	-2,1	-2,3	-3,2	-3,3
Justering för realisationsvinster(-) och förluster(+)	27	-0,9	-0,3	-1,2	-0,3
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	28	13,3	2,2	0,9	-5,2
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		71,2	73,2	47,4	25,3
Ökning (-) eller minskning(+) kortfristiga fordringar	16A	45,0	31,3	3,9	38,2
Ökning (-) eller minskning(+) kortfristiga placeringar	18	-5,2	-7,5	-10,0	-7,5
Ökning (-) eller minskning(+) förråd med mera	17A	0,6	0,7	0,6	0,0
Ökning (+) eller minskning (-) kortfristiga skulder	24A	-24,0	-37,3	-9,0	-8,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		87,6	60,4	32,9	48,0
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	10	-0,4	-0,1	-1,4	-1,5
Investering i materiella anläggningstillgångar	29	-40,3	-34,0	-63,6	-84,9
Investeringsbidrag inklusive anslutningsavgifter	23B	1,1	0,2	12,8	3,1
Försäljning materiella anläggningstillgångar	30	1,4	0,7	1,7	0,7
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	-4,8
Försäljning och minskning aktier och andelar	13B	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-40,0	-36,2	-52,3	-87,4
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	23C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga lån	23D	-0,5	0,0	-1,0	-0,2
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	-0,9	-0,5	-1,1	-0,6
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1,4	-0,5	-2,1	-0,8
Beslut om bidrag till statlig infrastruktur	15B	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde		46,2	23,7	-21,5	-40,2
Likvida medel vid periodens början		145,4	123,9	145,4	123,9
Likvida medel vid periodens slut		191,6	147,6	123,9	83,7

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 förändrade från årsredovisningen.

Säsongsvariationer

Intjänad semesterlöneskuld påverkar delårsresultatet med 16,8 mnkr.

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 företagets 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 31/8.

Tomter för försäljning värderas kollektivt per exploateringsstap 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. Målet är att arbetet är klart till bokslutet 2024-12-31.

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 31 augusti 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 augustiprognos i enlighet med RKR R2. I enlighet med ett yttrande från RKR redovisas statsbidrag enligt det aktuella bidragets villkor och restriktioner.

Kommunen har erhållit, men ej intäktsredovisat, generella statsbidrag på 2,8 mnkr. Statsbidragen avser minskad andel timanställda inom äldreomsorgen och utökad sjuksköterskebemannning på särskilda boenden.

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 inflationsuppräknningen.

Twister

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

Jämförelsestörande poster

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

Periodisering

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Bidrag till statlig infrastruktur

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

FINANSIELLA RAPPORTER

NOTER TILL RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	NOT	Delår aug 2023	Delår aug 2024	Bokslut 2023	Budget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens intäkter	3					
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen		704,3	746,0	1 069,6	1 096,9	1 128,2
Avgår interna poster		-524,1	-541,0	-787,7	-800,6	-819,4
Summa verksamhetens intäkter		180,2	205,0	281,9	296,3	308,8
* = Saknar uppgift.						
<i>Specifikation verksamhetens intäkter</i>						
Konsumtionsavgifter va och avfall		46,6	51,6	73,6	77,3	86,6
Barnomsorgsavgifter		8,3	10,0	14,0	15,3	14,6
Äldreomsorgsavgifter		15,5	16,7	23,0	21,8	24,2
Försäljning av varor och tjänster		11,5	10,4	16,2	26,0	15,9
Lokalhyror och arrenden		16,0	16,4	23,1	24,8	24,5
Interkommunal ersättning för gymnasieverksamhet		15,4	15,8	23,0	26,1	25,0
Övrig försäljning av verksamhet		12,1	20,6	20,3	13,5	23,9
Bidrag från staten och EU		53,3	62,4	87,0	91,5	93,3
Reavinst vid försäljning av materiella anläggningstillgångar		1,0	0,3	1,2	0,0	0,0
Övriga intäkter		0,5	0,8	0,5	0,0	0,8
Summa		180,2	205,0	281,9	296,3	308,8
<i>Specifikation jämförelsestörande intäkter</i>						
Reavinst försäljning materiella anläggningstillgångar		1,0	0,3	1,2	0,0	0,3
Summa		1,0	0,3	1,2	0,0	0,3
Verksamhetens kostnader	4					
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen		1 556,9	1 620,3	2 389,6	2 471,5	2 514,6
Avgår interna poster		-524,1	-541,0	-787,7	-800,6	-819,4
Avgår kapitalkostnad		-20,5	-22,3	-31,6	-37,7	-35,8
Summa verksamhetens kostnader		1 012,3	1 057,0	1 570,3	1 633,2	1 659,4
<i>Specifikation verksamhetens kostnader</i>						
Löner till anställda		380,4	388,6	581,0	584,5	598,5
Sociala avgifter enligt lag och avtal		129,6	134,6	203,3	206,9	212,3
Pensioner och liknande förpliktelse		58,2	61,7	93,8	105,9	108,2
Material och förbrukningsinventarier		38,7	40,1	63,6	59,6	63,4
Fristående förskolor / skolor / interkommunal ersättning		86,1	94,3	133,2	146,9	137,1
Fristående gymnasier / interkommunala gymnasiala ersättningar		55,8	60,4	83,5	91,7	89,0
Äldre- och handikappomsorg, entreprenad och köp av verksamhet		12,8	9,9	18,2	21,7	15,5
Köp av individ- och familjeomsorgstjänster		12,7	19,7	22,5	22,0	28,6
Teknisk entreprenad		23,7	29,2	40,7	52,3	45,7
Elektricitet och liknande kostnader		7,3	9,9	9,9	14,7	15,6
Övrig entreprenad och köp av verksamhet		62,6	60,6	97,2	106,0	112,2
Lokaler och markarrenden		90,4	92,6	135,8	141,1	139,9
Försörjningsstöd		9,9	11,0	15,6	17,4	19,1
Bidrag och transfereringar		10,1	9,3	14,2	13,0	21,8
Transportkostnader		17,9	18,3	32,1	28,2	28,2
Förlust vid försäljning av anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt		16,1	16,8	25,7	21,3	24,3
Summa		1 012,3	1 057,0	1 570,3	1 633,2	1 659,4

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2023	Delår aug 2024	Bokslut 2023	Budget 2024	Prognos 2024
<i>Total kostnad för revision</i>		0,6	0,6	1,3	1,4	1,5
varav kostnad för sakkunnigas granskning		0,3	0,4	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		0,4	0,2	0,5	*	0,2
Senare än 1 år men inom 5 år		0,4	0,1	0,3	*	0,1
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		0,8	0,3	0,8		0,3
<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		20,5	22,3	31,6	37,7	35,8
Nedskrivningar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avskrivningar		20,5	22,3	31,6	37,7	35,8
Skatteintäkter	6					
Preliminär skatteinbetalning		636,8	659,4	955,1	995,3	989,1
Slutavräkning 2022		4,1	0,0	5,1	0,0	0,0
Slutavräkning 2023		7,1	-3,3	15,4	0,0	-3,3
Slutavräkning 2024		0,0	3,4	0,0	0,0	5,1
Summa skatteintäkter		648,0	659,5	975,6	995,3	990,9
Generellt statsbidrag och utjämningsbidrag	7					
Inkomstutjämning		171,4	175,0	257,1	262,6	262,5
Kostnadsutjämning		-16,4	-19,1	-24,6	-29,0	-28,6
Regleringsavgift/bidrag		30,5	39,7	45,6	60,6	59,5
Tillfälligt statsbidrag		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utjämningsavgift LSS		-5,7	-2,4	-8,5	-4,6	-3,7
Kommunal fastighetsavgift		35,4	42,2	55,0	53,7	63,3
Övriga generella statsbidrag från staten		7,8	11,2	8,1	0,0	19,2
Summa statsbidrag och utjämningsbidrag		223,0	246,6	332,7	343,3	372,2
Finansiella intäkter	8					
Utdelning aktier andelar		5,6	5,6	5,7	5,7	5,6
Ränteintäkter inklusive interna räntor		6,3	12,8	18,1	17,9	19,1
Borgensavgift		2,8	2,7	4,5	4,0	4,0
Övriga finansiella intäkter		8,7	3,8	8,8	0,8	3,9
Realiserad vinst, värdepapper		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring värdering & orealiserade vinster, värdepapper		4,0	6,2	7,3	0,0	6,1
Avgår intern ränta		-5,3	-11,4	-11,4	-17,8	-17,2
Summa finansiella intäkter		22,1	19,7	33,0	10,6	21,5
Finansiella kostnader	9					
Övriga räntekostnader		0,2	0,2	2,2	0,1	0,1
Ränta på pensionsavsättningar		0,5	0,6	0,6	0,6	0,6
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	0,8	2,8	0,7	0,7

FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår aug 2023	Delår aug 2024	Bokslut 2023
Immateriella anläggningstillgångar	10			
Anskaffningsvärde årets början		13,7	15,1	13,7
Ackumulerade avskrivningar årets början		-8,8	-10,2	-8,8
Årets investeringsutgifter		0,4	0,1	1,4
Omklassificering från pågående projekt		0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-0,9	-0,9	-1,4
Summa immateriella anläggningstillgångar		4,4	4,1	4,9
Fastigheter och anläggningar	11			
Anskaffningsvärde årets början		680,6	721,2	680,6
Ackumulerade avskrivningar årets början		-204,9	-222,9	-204,9
Årets investeringsutgifter		25,2	22,7	40,6
Omklassificering		-12,5	0,0	0,0
Bokfört värde årets avyttringar		0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-11,8	-12,6	-18,0
Nedskrivning		0,0	0,0	0,0
Summa fastigheter och anläggningar		476,6	508,4	498,3
<i>Specifikation över utgående värde</i>				
Anskaffningsvärde		693,3	743,9	721,2
Ackumulerade avskrivningar		-216,7	-235,5	-222,9
<i>Summa utgående värde</i>		<i>476,6</i>	<i>508,4</i>	<i>498,3</i>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>				
Ackumulerade ingående avskrivningar		-204,9	-222,9	-204,9
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-11,8	-12,6	-18,0
<i>Summa avskrivningar</i>		<i>-216,7</i>	<i>-235,5</i>	<i>-222,9</i>
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>				
Försäljningspris		0,0	0,0	0,0
Reavinst		0,0	0,0	0,0
Reaförlust		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>Specifikation utgående värde per anläggningstyp</i>				
Allmän markreserv		36,2	36,2	36,2
Verksamhetsfastigheter		31,4	30,9	31,7
Fastigheter för affärsverksamhet (VA)		241,2	262,4	258,2
Publika fastigheter		117,8	127,5	119,5
Fastigheter för annan verksamhet		0,1	0,1	0,1
Pågående projekt		49,9	51,3	52,6
<i>Summa utgående värde per anläggningstyp</i>		<i>476,6</i>	<i>508,4</i>	<i>498,3</i>
Maskiner och inventarier	12			
Anskaffningsvärde årets början		227,5	248,0	227,5
Ackumulerade avskrivningar årets början		-167,7	-178,0	-167,7
Årets investeringsutgifter		15,0	11,3	23,0
Anskaffningsvärde årets försäljningar		-1,7	-1,4	-2,5
Ackumulerade avskrivningar årets försäljningar		1,2	0,9	1,9
Årets avskrivningar		-7,7	-8,8	-12,2
Summa maskiner och inventarier		66,6	72,0	70,0
<i>Specifikation över maskiner och inventarier</i>				
Anskaffningsvärde		240,8	257,9	248,0
Ackumulerade avskrivningar		-174,2	-185,9	-178,0
<i>Summa utgående värde</i>		<i>66,6</i>	<i>72,0</i>	<i>70,0</i>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>				
Ackumulerade ingående avskrivningar		-167,7	-178,0	-167,7
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-7,7	-8,8	-12,2
Förändring utifrån försäljningar		1,2	0,9	1,9
<i>Summa ackumulerade utgående avskrivningar</i>		<i>-174,2</i>	<i>-185,9</i>	<i>-178,0</i>

RESULTATRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår Aug 2023	Delår Aug 2024	Bokslut 2023	Budget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens intäkter	251,7	282,9	389,2	405,5	418,3
varav jämförelsestörande poster	0,1	0,0	1,2	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-1 018,1	-1 065,7	-1 594,2	-1 636,7	-1 678,5
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-51,8	-54,0	-82,5	-86,8	-85,4
Verksamhetens nettokostnader	-818,2	-836,8	-1 287,5	-1 318,0	-1 345,6
Skatteintäkter	648,0	659,5	975,6	995,3	990,9
Generella statsbidrag och utjämning	223,0	246,6	332,7	327,0	372,2
Verksamhetens resultat	52,8	69,3	20,8	4,3	17,5
Finansiella intäkter	16,0	11,7	23,3	1,9	12,1
Finansiella kostnader	-11,5	-11,4	-15,8	-19,4	-17,2
Resultat efter finansiella poster	57,3	69,6	28,3	-13,2	12,4
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	57,3	69,6	28,3	-13,2	12,4

BALANSRÄKNING

(mnkr)

Sammanställd redovisning

	Delår Aug 2023	Delår Aug 2024	Bokslut 2023
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	5,8	4,9	5,8
Materiella anläggningstillgångar	1 543,7	1 614,2	1 580,6
Fastigheter och anläggningar	1 453,2	1 519,8	1 494,6
Maskiner och inventarier	90,5	94,4	86,0
Finansiella anläggningstillg.	25,6	23,9	24,1
Aktier och andelar	19,4	19,3	19,3
Långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,2
Uppskjuten skattefordran	6,2	4,6	4,6
Summa anläggningstillgångar	1 575,1	1 643,0	1 610,5
Bidrag till statlig infrastruktur	14,2	13,4	14,0
Omsättningstillgångar			
Fordringar	150,6	151,5	165,1
Förråd med mera	11,0	10,5	11,3
Kortfristiga placeringar	123,1	135,4	127,9
Kassa och bank	191,6	147,6	123,9
Summa omsättningstillgångar	476,3	445,0	428,2
SUMMA TILLGÅNGAR	2 065,6	2 101,4	2 052,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget Kapital			
Årets resultat	57,3	69,6	28,3
Resultatutjämningsreserv	99,4	99,4	99,4
Övrigt eget kapital	766,4	794,7	766,5
Summa Eget kapital	923,1	963,7	894,2
Avsättningar			
Avs för pensioner o liknande	12,2	13,8	11,9
Andra avsättningar	31,2	31,4	31,7
Summa avsättningar	43,4	45,2	43,6
Skulder			
Långfristiga skulder	850,4	848,4	834,4
Kortfristiga skulder	248,7	244,1	280,5
Summa skulder	1 099,1	1 092,5	1 114,9
SUMMA EGET KAPITAL, AV- SÄTTNING OCH SKULDER	2 065,6	2 101,4	2 052,7
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER			
Pensionsförpliktelser	1,1	1,7	1,1
Övriga borgensåtaganden	1,3	1,3	1,3

FINANSIELLA RAPPORTER

Driftredovisning

mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader				
	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse
	2024	aug-24	aug-23	2024	aug-24	aug-23	2024	aug-24	aug-23	2024	2024
Verksamhet											
Kommunövergripande verksamhet	50,2	33,1	31,3	-125,0	-81,6	-77,2	-74,8	-48,5	-45,9	-74,2	-0,6
Politisk verksamhet	0,9	0,8	0,2	-17,8	-11,7	-11,7	-16,9	-10,9	-11,5	-17,0	0,1
Verksamhet för personer med funktionsnedsättning	14,1	9,6	5,4	-149,9	-97,5	-93,8	-135,8	-87,9	-88,4	-133,5	-2,3
Äldreomsorg	131,6	85,1	82,6	-410,4	-261,3	-263,4	-278,8	-176,2	-180,8	-286,7	7,9
Individ- och familjeomsorg	4,3	3,4	3,5	-95,1	-65,3	-53,1	-90,8	-61,9	-49,6	-83,8	-7,0
Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamhet	450,8	303,0	296,4	-907,8	-600,1	-586,8	-457,0	-297,1	-290,4	-462,1	5,1
Gymnasieskola	47,8	30,1	29,9	-162,0	-103,1	-97,7	-114,2	-73,0	-67,8	-115,2	1,0
Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder och integration	21,2	15,0	16,6	-32,7	-21,8	-23,5	-11,5	-6,8	-6,9	-15,5	4,0
Turism- och fritidsverksamhet	12,4	9,1	8,0	-59,8	-38,3	-38,2	-47,4	-29,2	-30,2	-47,4	0,0
Kulturverksamhet	1,6	1,3	1,6	-28,6	-19,0	-16,4	-27,0	-17,7	-14,8	-27,0	0,0
Teknisk verksamhet avgiftsfinansierad	97,8	58,6	48,3	-97,8	-58,6	-48,4	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0
Teknisk verksamhet skattefinansierad	8,2	10,4	5,0	-40,5	-30,5	-23,0	-32,3	-20,1	-18,0	-33,1	0,8
Miljö- och hälsoskyddsverksamhet	2,9	1,9	2,0	-10,4	-6,5	-6,1	-7,5	-4,6	-4,1	-7,3	-0,2
Plan- och byggverksamhet	7,7	4,2	5,1	-14,4	-8,5	-9,1	-6,7	-4,3	-4,0	-6,7	0,0
Räddningstjänst	0,0	0,0	0,0	-16,8	-11,2	-11,1	-16,8	-11,2	-11,1	-16,9	0,1
Exploateringsverksamhet	5,2	5,2	1,7	-7,3	-3,8	-3,6	-2,1	1,4	-1,9	-5,6	3,5
Summa verksamheter	856,7	570,8	537,6	-2 176,3	-1 418,8	-1 363,1	-1 319,6	-848,0	-825,5	-1 332,0	12,4
Finansiering	270,0	175,2	166,7	1 047,1	723,5	698,6	1 317,1	898,7	865,3	1 305,9	11,2
Summa	1 126,7	746,0	704,3	-1 129,2	-695,3	-664,5	-2,5	50,7	39,8	-26,1	23,6

Nämnd

Kommunstyrelse	11,0	6,9	5,7	-112,4	-72,9	-71,4	-101,4	-66,0	-65,7	-101,4	0,0
Familjenämnd	525,8	352,9	348,0	-1 227,2	-809,5	-780,0	-701,4	-456,6	-432,0	-704,7	3,3
Vård- och omsorgsnämnd	178,1	116,6	109,4	-594,4	-380,7	-379,2	-416,3	-264,1	-269,8	-421,4	5,1
Teknisk nämnd	130,5	87,7	67,2	-210,9	-135,9	-114,2	-80,4	-48,2	-47,0	-84,2	3,8
Samhällsbyggnadsnämnd	10,7	6,1	7,2	-25,0	-15,2	-16,0	-14,3	-9,1	-8,8	-14,5	0,2
Valnämnd	0,6	0,6	0,0	-1,6	-1,6	0,0	-1	-1,0	0,0	-0,5	-0,5
Överförmyndarnämnd	0,0	0,0	0,0	-3,1	-2,0	-1,8	-3,1	-2,0	-1,8	-3,6	0,5
Revision	0,0	0,0	0,0	-1,5	-0,7	-0,6	-1,5	-0,7	-0,6	-1,5	0,0
Summa nämnder	856,7	570,8	537,5	-2 176,1	-1 418,5	-1 363,2	-1 319,4	-847,7	-825,7	-1 331,8	12,4
Finansiering	270,0	175,2	166,8	1 046,9	723,2	698,7	1 316,9	898,4	865,5	1 305,7	11,2
Summa	1 126,7	746,0	704,3	-1 129,2	-695,3	-664,5	-2,5	50,7	39,8	-26,1	23,6

Investeringsredovisning

Investeringar per nämnd och verksamhet (mnkr)	Budget 2024 inkl tilläggs- budget	Utfall augusti	Prognos 2024	Avvikelse prognos mot budget
Kommunstyrelsen	5,0	1,3	5,0	0,0
varav kommunövergripande verksamhet	5,0	1,3	5,0	0,0
Familjenämnd	6,6	2,6	6,6	0,0
varav individ- och familjeomsorg	0,1	0,0	0,1	0,0
varav förskole-, fritidshems och grundskoleverksamhet	3,4	2,3	3,4	0,0
varav gymnasieskola	2,6	0,1	2,6	0,0
varav vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder och integration	0,1	0,0	0,1	0,0
varav kulturverksamhet	0,4	0,2	0,4	0,0
Vård- och omsorgsnämnd	4,8	2,3	4,8	0,0
varav verksamhet för personer med funktionsnedsättning	0,2	0,0	0,2	0,0
varav äldreomsorg	4,6	2,3	4,6	0,0
Teknisk nämnd	71,6	27,5	67,0	4,6
varav kommunövergripande verksamhet	7,0	3,2	7,0	0,0
varav turism- och fritidsverksamhet	13,4	2,4	6,4	7,0
varav kulturverksamhet	0,3	0,0	0,3	0,0
varav teknisk verksamhet, avgiftsfinansierad	28,9	18,6	26,9	2,0
varav teknisk verksamhet, skattefinansierad	12,3	2,4	12,3	0,0
varav exploateringsverksamhet	9,7	0,9	14,1	-4,4
Totalt	88,0	33,7	83,4	4,6

Kommuns investeringsbudget för 2024 är 56,1 mnkr. Överföring av investeringsmedel på 23,9 mnkr har skett från 2023. Tekniska nämnden har även tilldelats tilläggsanslag på 8,0 mnkr för investering i kommunens friluftsbad (Orebadet, Frenningebadet och Östra Färsbadet).

FINANSIELLA RAPPORTER

Exploateringsredovisning (tkr)

Bostadsexploatering

Område	Start år	In-gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Utgående balans 2024-08-31	Periodens resultat för området	Antal tomter	
							Sålda	Lediga
Blentarp 67:2 Etapp 1	2006	248,8	0,0	0,0	248,8	-62,8	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	-32,8	28	0
Sjöbo Väst Etapp 1 och 2	2006	0,0	0,0	0,0	0,0	-324,7	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	-84,0	40,4	223,9	2 225,3	9	8
Bränneriet	2022	3 624,2	0,0	0,0	3 624,2	-264,5	0	4
Summa								
Bostadsexploatering		5 303,0	-84,0	40,4	5 259,4	1 540,5	143	18

Industriexplotering

Område	Start år	In-gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Utgående balans 2024-08-31	Periodens resultat för området	Kvarvarande mark att sälja (kvm)
Sandbäck 7:19 norr Esplanaden	2005	96,8	0,0	0,0	96,8	-11,5	37 691
Sandbäck 7:3 S Åsumån (Ommadal)	2010	3 726,2	-608,6	0,0	3 117,6	1 303,6	39 960
Sandbäck 4:18 Bäckadal	2019	434,7	0,0	0,0	434,7	0,0	19 860
Summa							
Industriexploatering		4 271,1	-611,6	0,8	3 660,3	2 551,1	103 825
TOTALT EXPLOATERING		9 574,1	-695,6	41,2	8 919,7	4 091,6	-

FINANSIELLA RAPPORTER

Finansiell rapport 2024-08-31

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 överskottlikviditet (samtliga placeringar löpande)

Motpart	Belopp i mnkr	% av placering	Marknadsvärde	Ränta
SBAB konto	52,0	44%	52,0	>25 mnkr; 3,05 % <25 mnkr; 3,35 %
Robur fonder	18,6	16%	33,2	
Handelsbanken fonder	34,3	29%	33,4	
SEB fonder	3,5	3%	6,2	
SPP fonder	10,7	9%	10,6	
Summa	119,2	100%	135,4	

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

Finansieringsrisk
Ränterisk
Motpartsrisk
Valutarisk
Likviditetsrisk
Operativa risker

FÖLJS?

Kommunen	Sjöbohem	Sjöbo Elnät
✓	✓	✓
✓	✓	✓
✓	✗	✗
✓	✓	✓
✓	✗	✓
✓	✓	✓

