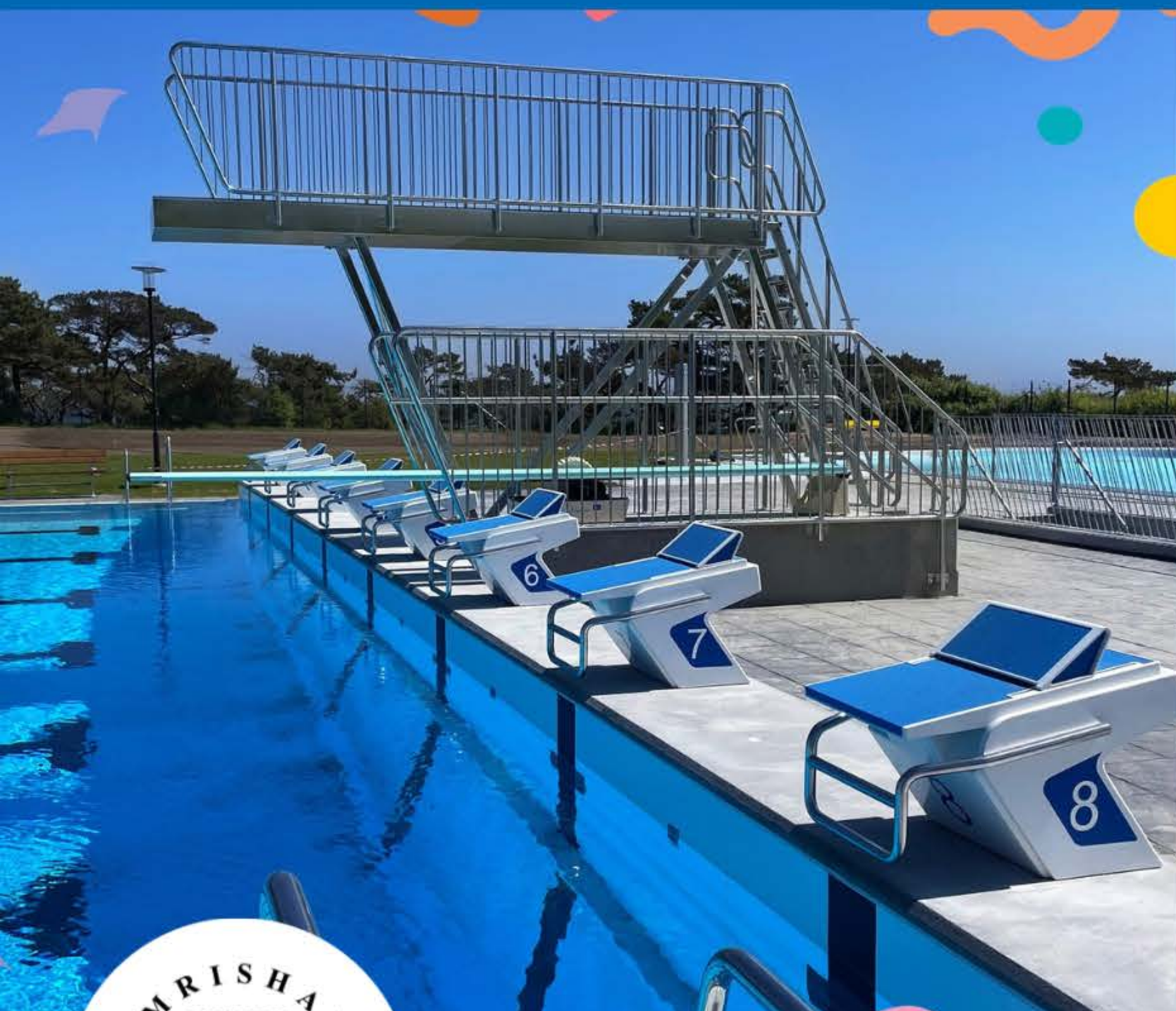




Delårsrapport 2024-08-31



Simrishamn på Österlen

Innehåll

Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	1
Förvaltningsberättelse	2
Översikt över verksamhetens utveckling	2
Den kommunala koncernen.....	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
Händelser av väsentlig betydelse	8
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	9
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	13
Balanskravsresultat	19
Personalekonomisk redovisning.....	20
Förväntad utveckling.....	21
Finansiella rapporter	22
Resultaträkning	22
Balansräkning	23
Noter	24
Driftsredovisning	29
Investeringsredovisning	30
Begreppsförklaringar	35

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Under första delen av 2024 har vi arbetat med att ta fram en ny översiktsplan för Simrishamns kommun, ett visionsdokument med sikte mot 2040 som ska vara klart nästa år. Under våren har vi lagt mycket kraft på att inkludera allmänheten i det arbetet. Vi har träffat medborgare ute i byarna, involverat ungdomsrådet och senior- och tillgänglighetsrådet. Det har varit mycket uppskattat och vi har fått många viktiga tankar och idéer av engagerade kommuninvånare.

Under våren har vi även fokuserat på att stärka vår integration genom en satsning på sfi (svenska för invandrare) för ukrainska flyktingar. Jag är stolt över att vi i total enighet fattade beslut om att tillskjuta medel från kommunstyrelsen så att barn- och utbildningsnämnden snabbt kunde starta utbildningen. Vi är övertygade om att genom att erbjuda språkutbildning och stöd underlätta deras integrering i samhället. Vi ser redan nu att dessa insatser ger positiva resultat och bidrar till en mer sammanhållen och inkluderande kommun.

Vi har även tagit stora steg i arbetet med krisberedskap. Vi behöver ha en beredskap för att kunna genomföra våra kommunala uppgifter även under ansträngda förhållanden. Det kan handla om olika samhällsstörningar, ekonomiska svängningar eller klimatförändringar. Alla verksamheter har utvecklat kontinuitetsplaner för att bättre hantera osäkerheter i vår omvärld.

En annan efterlängtd händelse under första halvan av året har varit återöppnandet av Tobisviksbadet, som efter omfattande renoveringar och moderniseringar åter är i drift. Badet är en viktig samlingsplats för både invånare och besökare, och vi är glada över att kunna erbjuda en uppgraderad anläggning som inte bara främjar folkhälsa utan också stärker vår turism.

Vi har dessutom tagit viktiga steg mot ett mer hållbart Simrishamn genom nya klimatinvesteringar. Bland annat har vi genomfört flera energisparande åtgärder inom våra kommunala fastigheter, vilket kommer att minska både våra energikostnader och vårt klimatavtryck på lång sikt. Som ett framgångsrikt exempel kan nämnas att Korsavadskolans energiförbrukning minskat med 15 procent jämfört med samma period 2023.

Delårsbokslutet visar att vi i Simrishamns kommun har fortsatt på den inslagna vägen av ekonomisk stabilitet, även om vi ser ett ökat tryck på vissa verksamheter. Våra två stora nämnder prognosticerar ett underskott och har ett arbete att göra för en budget i balans. Trots dessa utmaningar fortsätter vi att balansera våra resurser på ett bra sätt.

Sammanfattningsvis har Simrishamns kommun genomfört ett framgångsrikt första halvår av 2024, trots vissa ekonomiska utmaningar. Vi står väl rustade inför framtiden och kommer fortsatt att arbeta för att utveckla vår kommun med fokus på långsiktig hållbarhet, inkludering och samhällsutveckling.



Kommunstyrelsens ordförande Jeanette Ovesson (M)

Förvaltningsberättelse

I förvaltningsberättelsen lämnas information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av kommunens verksamhet under det gångna året.

Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunen fem år i sammandrag	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Delår 2024
Antal invånare (st)	19 227	19 273	19 074	18 962	18 937
Kommunal skattesats (%)	20,51	20,51	20,51	20,51	20,51
Årets resultat (mnkr)	81,8	117,4	90,9	38,8	72,6
Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna (%)	94	93	91	99	93
Investeringar (mnkr)	109,7	127,2	134,3	190,5	182,0
Självfinansieringsgrad (%)	119	132	112	74	68
Soliditet (%)	54	55	58	51	50
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser (%)	32	37	41	35	36
Eget kapital (mnkr)	911,8	1 029,1	1 119,4	1 144,6	1 217,1
Tillgångar (mnkr)	1 709,0	1 856,4	1 941,9	2 246,5	2 438,4
Långfristig låneskuld (mnkr)	330,0	330,0	330,0	330,0	490,0
Pensionsskuld (mnkr)	360,3	350,3	336,6	336,3	346,9
Avsatt till pensioner (mnkr)	28,1	28,7	27,9	29,4	31,7
Antal anställda (st)	1 385	1 448	1 460	1 478	1 468

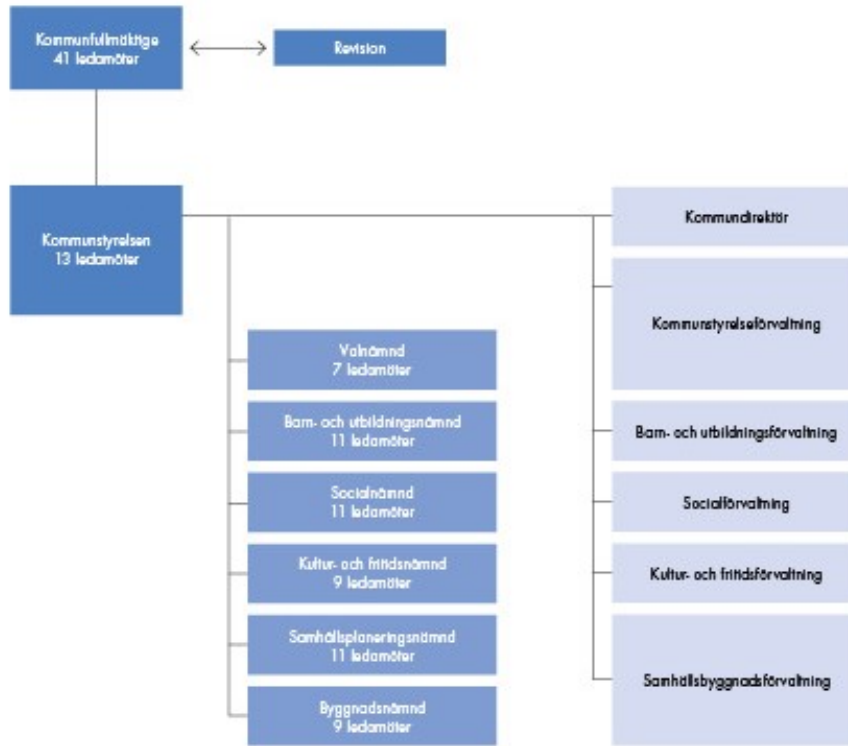
Jämförelsetalen år 2023 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal, se not 6 och avsnittet om leasing under redovisningsprinciper.

Simrishamns kommun redovisade ett resultat på 72,6 mnkr. I resultatet fanns en positiv effekt av semesterlöneskuld med 20 mnkr, samt en värdeökning av pensionstillgångar med 20 mnkr. De senaste åren har resultatnivån varit hög, vilket är en viktig faktor för att kunna möta den ökade investeringsnivån och lånebehov som renovering av bad och hamnar innebär.

Simrishamns kommuns finansiella ställning är stabil. Soliditeten, vilken visar hur stor andel av kommunens tillgångar som är finansierade med egna medel, är 36 procent inklusive pensionsförpliktelserna. Soliditeten har sjunkit till en lägre nivå än tidigare år och det beror på att Simrishamns kommun ökat belåningen men även ändrat redovisningsprincip till att redovisa hyresavtal som finansiell leasing. Ju högre soliditet, desto mindre skuldsättning har kommunen. Detta ökar kommunens framtida finansiella handlingsutrymme.

Den kommunala koncernen

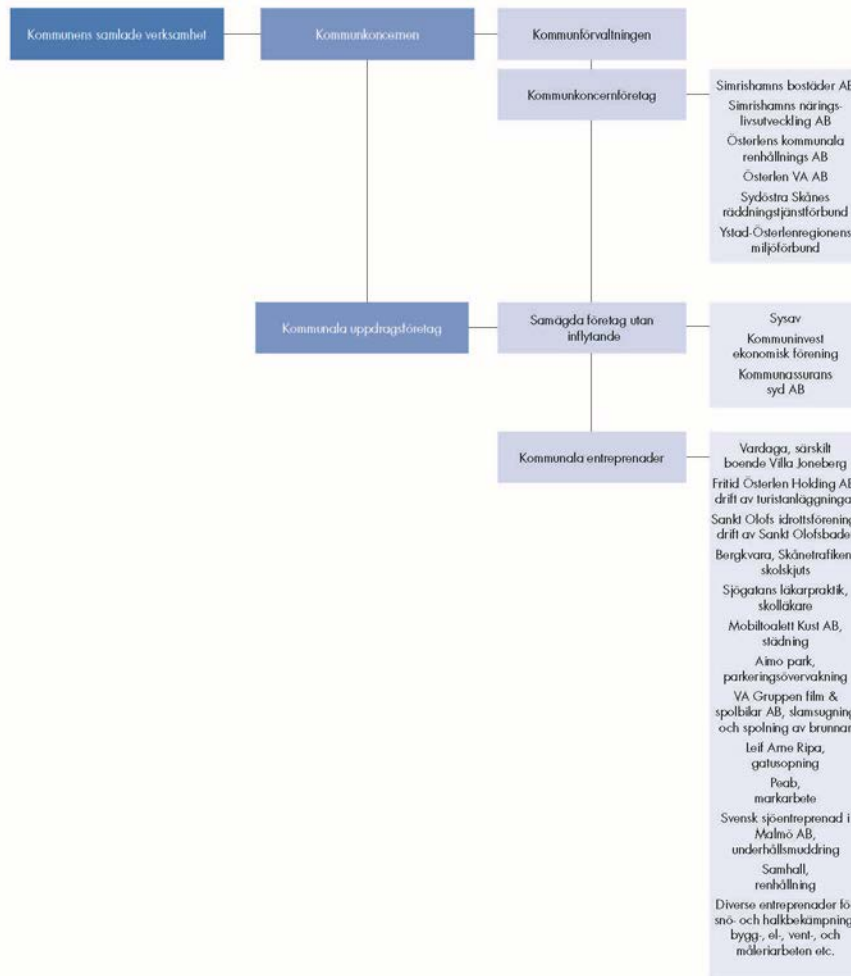
Nämndorganisation



Mandatfördelning per parti

Mandatfördelning per parti, sorterat efter antal mandat 2018	2018	2022
Moderata Samlingspartiet	12	11
Arbetarepartiet Socialdemokraterna	11	10
Sverigedemokraterna	8	8
Centerpartiet	4	3
Feministiskt initiativ	3	0
Liberalerna	3	2
Österlenpartiet	2	1
Miljöpartiet De gröna	2	2
Kristdemokraterna	2	1
Vänsterpartiet	2	2
Klimatinitiativet	0	1
Samtliga partier	49	41

Kommunens samlade verksamhet



En del av kommunens verksamhet bedrivs i andra former än via kommunala nämnder och förvaltningar. För att ge en helhetsbild över kommunens verksamhet och engagemang oavsett juridisk form, redovisas under detta avsnitt uppgifter och information om kommunens samlade verksamhet. I den sammanställda redovisningen ingår samtliga bolag och kommunalförbund som kommunen har minst 20 procent inflytande i.

Enligt RKR 8.2 kan företag som har en verksamhet av obetydlig omfattning undantas. Obetydlig omfattning definieras som företag där kommunens andel av omsättning och omslutning är mindre än två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Den sammanlagda kommunala andelen av omsättningen hos de företag som undantas, får dock inte överstiga fem procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Kommunen äger aktieföretag som bedriver verksamhet inom bostadsområdet, renhållning, industrifastigheter samt vatten och avlopp. Dessa företag är Simrishamns bostäder AB, helägt, Simrishamns näringslivsutveckling AB, helägt, samt Österlens kommunala renhållnings AB och Österlen VA AB, vilka ägs tillsammans med Tomelilla kommun med 50 procent vardera.

Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund omfattar kommunerna Simrishamn, Sjöbo, Tomelilla och Ystad. Simrishamns andel var 24,10 procent 2024. Simrishamn, Tomelilla och Ystads kommuner har tidigare bildat Ystad-Österlenregionens miljöförbund som övertagit samtliga författningsreglerade uppgifter inom miljö- och hälsoskyddsområdet. Simrishamns andel i förbundet var 33,70 procent 2024.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Samhällsekonomisk utveckling

Inflationstakten är på väg åt rätt håll, både globalt och i Sverige. Vissa orostecken dök visserligen upp under sommaren, exempelvis stigande fraktpriser samt befarade energiprisuppgångar givet risken för eskalerande konflikter, bland annat i Mellanöstern.

SKR, Sveriges kommuner och regioner, bedömer att det är goda utsikter för en konjunkturuppgång i Sverige. Sysselsättningsgraden har ökat i de senaste månadsutfallen från arbetskraftsundersökningarna. Hög räntekänslighet i den svenska ekonomin, samt antagandet om en snabb svensk räntenedgång pekar mot en konjunkturuppgång som ligger tidigt i förhållande till stora delar av omvärlden. Precis som i nedgångsfasen är det inhemsk efterfrågan, framför allt hushållens konsumtion, snarare än exporten som blir den huvudsakliga drivkraften. En risk för Sveriges tillväxt är Europas och framför allt Tysklands svaga ekonomi, vilket har betydelse för svenska företag.

Skatteunderlaget bedöms till en svag ökning, 3,5 procent för 2024. Skatteunderlagets ökningstakt bromsas i år till följd av att antalet arbetade timmar i ekonomin är oförändrade sedan 2023. Det är den viktigaste faktorn till nedgången för skatteunderlagstillväxten 2024 jämfört med 2023. Skatteunderlaget gynnas dock i år av en ovanligt stor ökning av pensionsinkomster, i likhet med 2023.

Simrishamns kommun har blivit påverkad av den höga inflationen genom att allmänt högre kostnadsläge men även betydligt högre pensionskostnader. Simrishamns kommun har stora pågående investeringsprojekt och har ökat belåningen. Räntesänkningar kommer att påverka kommunens ekonomi positivt.

Befolkning

Sverige har en lägre befolkningstillväxt och antalet barn och unga minskar rejält. Simrishamns kommun följer samma trend som övriga Sverige. Den 31 augusti uppgick antalet invånare i Simrishamns kommun till 18 937, vilket är en minskning med 25 personer sedan årsskiftet. Under de tre senaste åren har kommunen tappat drygt 300 invånare. Det innebär inte bara lägre skatteintäkter utan det innebär också mindre behov av förskola, skola och barnomsorg. Samtidigt ökar antalet personer över 80 år. Förändringen innebär att resurser kommande år måste ställas om från verksamheter riktade mot barn och unga till verksamheter riktade mot äldre.

Näringsliv

Nyföretagandet i Simrishamns kommun har under de första sju månaderna av 2024 minskat jämfört med föregående år. Totalt registrerades 74 nya företag mellan januari och juli 2024, vilket är en minskning med 15 företag eller cirka 16,9 procent jämfört med samma period 2023.

Samtidigt har antalet företagskonkurser ökat under 2024. Under perioden januari till juli 2024 inträffade elva konkurser i Simrishamns kommun, jämfört med fyra konkurser under samma period 2023.

Totalt i september 2024 fanns det 3 397 registrerade företag i Simrishamns kommun.

Arbetsmarknad

Arbetslösheten i Simrishamns kommun låg på 6,4 procent i januari 2024. Arbetslösheten minskade sedan under vår och sommar och landade på 5,4 procent i augusti. Långtidsarbetslösheten i Simrishamns kommun var under januari–maj 2024 högre än under samma månader 2023. Under maj–augusti minskade långtidsarbetslösheten och låg under nivåerna för samma månader 2023.

Ungdomsarbetslösheten, som andel av den registerbaserade arbetskraften i åldern 16–24 år, var 7,5 procent i augusti 2024. Bland de utrikes födda ungdomarna var arbetslösheten 12,5 procent i augusti 2024.

Det var fler sökande till feriearbeten i år. Alla ungdomar i rätt ålder och folkbokförda i kommunen kunde erbjudas en plats då avtal skrevs med Arbetsförmedlingen kring den statliga satsningen ”Sommarjobb för ungdomar”. 67 ungdomar feriearbetade i kommunens olika förvaltningar. 10 ungdomar var Sommarföretagare under sitt feriearbete.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisk

Det mycket spända världsläget som uppstått med anledning av Rysslands invasion av Ukraina och konflikten mellan Israel och Hamas påverkar kommunkoncernen på många sätt. Det har intensifierat arbetet med analyser av sårbarhet vid exempelvis cyberattacker, brist på el, vatten, värme med mera.

Den demografiska utvecklingen visar att andelen invånare i arbetsför ålder minskar och andelen äldre ökar. Simrishamns kommun och kommunens bolag och förbund kommer, precis som övriga kommuner och regioner, att ha en allt större utmaning att möta kompetensförsörjningen. Sysselsättningsökningen kommer inte att räcka till för att täcka de ökade personalbehoven i offentlig sektor och näringslivet. För kommunsektorn är behovet särskilt fokuserat till äldreomsorgen. Det finns också matchningsproblem på arbetsmarknaden, där den lediga arbetskraftens kompetens inte motsvarar den som de lediga jobben kräver. För att klara kompetensförsörjningen krävs en helhetssyn och kombination av långsiktiga åtgärder där staten, arbetsgivarna och de fackliga organisationerna samarbetar med målet att trygga kompetensförsörjningen i välfärden.

Finansiella risker

Den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riktlinjer och regler för att säkerställa kommunens betalningsförmåga på kort och lång sikt, begränsa finansiella risker, minimera räntekostnader och säkerställa att finansverksamheten bedrivs med en god intern kontroll.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 490 mnkr per den 31 augusti 2024. Kommunens upplåning löpte till 98 procent med bunden ränta. Den genomsnittliga räntan uppgick till 2,96 procent.

Nedanstående tabell redovisar finanspolicyns gränsvärde och utfallet per 31 augusti 2024.

Finanspolicy	Gränsvärde	Delår 2024
Genomsnittlig återstående löptid (år)	1,50 - 3,50	2,06
Del av kapitalbindning mindre än 0,5 år (%)	max 20,00	8,16
Max av kapitalbindning för enskilt lån (år)	max 10,00	4,08
Räntebindning (år)	1,50 - 3,50	2,03
Fasträntedel (%)	min 80,00	97,96
Del av räntebindning mindre än 0,5 år (%)	max 20,00	8,16
Del av räntebindning mellan 0 - 10 år (%)	max 100,00	100,00

Verksamhetsrisk

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

klara kompetensförsörjningen på sikt måste kommunen även se över möjligheten att vidareutbilda befintlig personal.

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

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

Pensionsförpliktelser

Kommunens förvaltning av pensionsmedel hade den 31 augusti ett anskaffningsvärde på 108,2 mnkr och ett marknadsvärde på 223,5 mnkr. Marknadsvärdet på placeringen ökade med 10,9 procent under året, vilket var i nivå med totalindex som avkastade 11,1 procent. Utvecklingen på de finansiella marknaderna har generellt varit positiv under året, framför allt baserat på förhoppningar om att lägre inflation ska ge utrymme för styrräntesänkningar och en mjuklandning av ekonomin.

Pensionsplacering (mnkr)	Värde 2023-12-31	Värde före uttag	Uttag	Delår 2024-08-31
Anskaffningsvärde	106,4			108,2
Marknadsvärde	201,4		0,0	223,5
Förändring marknadsvärde				10,9%

I efterföljande tabell redovisas fördelningen mellan tillgångsslagen 31 augusti 2024. En normalfördelning enligt placeringspolicyn innebär 60 procent aktier, med 30 procent vardera i svenska respektive globala aktier, och 40 procent räntebärande tillgångar. Allokeringen till aktier låg något över normalläget, 60 procent, vid årets början. Aktieandelen ökade något under året som en följd av att världens börser utvecklats positivt.

Tillgångsslag (%)	Placeringspolicy	Tillåten avvikelse	Delår 2024
Räntebärande papper	40,0	(+/-20)	35,0
Aktier	60,0	(+/-20)	65,0
varav svenska aktier		(0-60)	35,0
varav utländska aktier		(0-40)	30,0
Summa	100,0		100,0

Kommunens totala pensionsåtagande beräknades till 379 mnkr. Marknadsvärdet på placerade medel i finansiella tillgångar motsvarade cirka 59 procent av det totala pensionsåtagandet. Den del av pensionsåtagandet som inte motsvaras av placerade medel, finns i kommunens tillgångar i form av fastigheter och anläggningar.

Av åtagandet var 347 mnkr angivet som en ansvarsförbindelse. För att delfinansiera utbetalningar från ansvarsförbindelsen görs i förväg fastställda årliga uttag från pensionsplaceringen. Uttag har skett sedan 2009 med ett sammanlagt belopp på cirka 90 mnkr.

Händelser av väsentlig betydelse

- Sösk:s, Sydöstra Skånes samarbetskommitté, gemensamma infrastrukturstrategi är klar och antagen i samtliga Sösk kommuner (Simrishamn, Sjöbo, Tomelilla och Ystad) under våren 2024.
- Arbetet med att ta fram en kommunövergripande process där vi stärker arbetsgivarvarumärket och därmed bidrar till kompetensförsörjningen har inletts.
- Kommunstyrelsen beslutade att säga upp samverkansavtal med Tomelilla och Ystads kommuner gällande samordnad varudistribution. Avtalet upphör att gälla den 30 juni 2025.
- Tobisviksbadet har färdigställts och invigts.
- Arbeta med översiktsplanen pågår och ska preliminärt gå upp för beslut om samråd i december.
- Under året har stora insatser gjorts i kustområdet för att åtgärda skador efter stormen Babet hösten 2023 och även efterföljande vinterstormar.
- Ny lag - Lag (2024:79) om placering av barn i skyddat boende - vilken innebär att medföljande barn till skyddat boende nu placeras av socialnämnden.
- Familjerätten har flyttat till Ystad och drivs nu i en gemensam organisation med Simrishamn, Sjöbo och Tomelilla.
- Stora insatser under året i åk 1–4 genom kartläggning av elevers läsfärdigheter på färdighetsnivå. Simrishamns kommun är pilotkommun för kartläggning i årskurs 4. Inom området har en av våra medarbetare antagits till en forskartjänst i samarbete med Linnéuniversitetet.
- Komvux har under 2024 påbörjat SFI-undervisning och grundläggande svenska för ukrainska flyktingar.
- Reviderad taxa för byggnadsnämndens verksamhet antogs i kommunfullmäktige och trädde i kraft den 1 juni.
- Utvärdering och förslag på revidering av föreningsbidrag.
- Sörf, Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund, har köpt två nya höjdfordon, som placeras på stationerna i Simrishamn och Ystad.
- Från och med 2024 har Simrishamn och Tomelilla kommun, genom Österlens renhållnings AB, övertagit ansvaret för driften av de 23 återvinningsstationerna och ansvaret för den fastighetsnära insamlingen av förpackningar och tidningar i kommunerna.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrmodellen

Kommunfullmäktige antog i december 2020 en hållbarhetspolicy för Simrishamns kommun. Hållbarhetspolicyn gäller för perioden 2021–2030 och pekar ut viljeinriktningar och prioriteringar, och innehåller 17 fokusområden med tillhörande strategiska ställningstaganden för att lokalt bidra till att miljömål, folkhälsomål, FN:s Agenda 2030 och de globala målen ska nås.

Kommunfullmäktige antog i april 2021 en ny styrmodell för Simrishamns kommun att gälla från och med 2023. Modellen innebär i korthet att man jobbar med rambudget, uppdrag och kommunfullmäktiges mål (mål för god ekonomisk hushållning).

Varje år prioriterar kommunfullmäktige och ger start åt fyra fokusområden i hållbarhetspolicyn. Fokusområdena utgör kommunfullmäktiges mål för det kommande året och de styr, tillsammans med målen för god ekonomisk hushållning och uppdrag till nämnderna, nämndernas vidare arbete.

Måluppföljning

Målen bedöms enligt nedan ikoner.



Fokusområde 3: Kunskap, livslångt lärande och utbildning











Nämndmål	Bedömning
Revisionens djupgranskningar kommuniceras med en pressrelease till media.	
Revisionens djupgranskningar och nämndernas svar ska publiceras på hemsidan och i kommunfullmäktige i syfte att ge medborgare ökad insyn i kommunens verksamhet. Erfarenhetsutbyte med revisorerna i Båstad. Deltagande i utbildningsdagar inom Sösk samt hos KEFU - Rådet för kommunalekonomisk forskning och utbildning.	
Finna ändamålsenliga samverkansformer med andra berörda myndigheter för att tillhandahålla tidiga och förebyggande insatser för barn och unga samt främja fysisk och psykisk hälsa. (Kommunstyrelsen)	
Genom strategier för kompetensutveckling och rekrytering sörja för en långsiktig kompetensförsörjning. (Kommunstyrelsen)	
Säkra kompetens inom samhällsbyggnadsförvaltningen och byggnadsnämnden för att möta framtida utmaningar.	
Säkra kompetens inom samhällsbyggnadsförvaltningen och samhällsplaneringsnämnden för att möta framtida utmaningar.	
Bygga och förbättra lärandemiljöer som är anpassade för barn och personer med funktionsvariation, samt tar hänsyn till jämställdhetsaspekter och därmed erbjuder en trygg, inkluderande och ändamålsenlig lärandemiljö för alla.	
Bedriva verksamhet där inkluderande och inspirerande lärmiljöer möjliggör den enskilda individens personliga utveckling och lärande, främjar fysisk och psykisk hälsa och bidrar till samhällelig sammanhållning, tillit och ansvarstagande. (Kultur- och fritidsnämnden)	
Utveckla kommunens naturpedagogik i syfte att öka kunskap och medvetenhet om hållbar utveckling och skapa välinformerade medborgare. (Barn- och utbildningsnämnden)	
Fördela resurser i utbildning för att uppväga skillnader i barnens och elevernas förutsättningar, minska skolegregation, ge förutsättningar för likvärdiga möjligheter under hela utbildningen och i ett livslångt lärande samt minska ekonomisk och socialt utanförskap. (Barn- och utbildningsnämnden)	
Finna ändamålsenliga samverkansformer med andra berörda nämnder och myndigheter för att tillhandahålla tidiga och förebyggande insatser för barn och unga samt främja psykisk hälsa. (Socialnämnden)	

Sju av elva mål inom "fokusområde 3" bedöms att uppfyllas och fyra mål bedöms delvis att uppfyllas.

Regelbundna möten sker mellan skola, näringsliv och arbetsmarknad för att fokusera på kompetensförsörjning. Samarbete sker genom bland annat insatserna Ung företagsamhet, sommarföretagare och genom dialog med företag via företagsbesök. Det pågår planering för Framtidsmässan där elever i årskurs 8 och 9 får möta ett 30-tal företag inom olika branscher för att stärka och underlätta deras gymnasieval.

Flera samverkansformer med bland annat socialförvaltningen, barn- och utbildningsförvaltningen samt kultur- och fritidsförvaltningen är upprättade, till exempel finns socialtjänsten på biblioteket, Bénka-di och Kontakt Simrishamn. Museet har genom samverkan med socialförvaltningen anställt två personer med lönebidrag för projektet "Kulturarvs-IT" som syftar till att tillgängliggöra museets samlingar digitalt. På det sättet tas förmågor som finns i kommunen tillvara och möjliggör att människor kommer tillbaka i arbete.

Fokusområde 6: Vattenkloka samhällen

Nämndmål	Bedömning
I den grundläggande granskningen följa nämndernas arbete med vattenplan/försörjning. (Revisionen)	
Återanvända vatten och använda olika vattenkällor, så kallat ändamålsenligt vatten, utifrån användningens kvalitetsbehov. (Kommunstyrelsen)	
Tillförsäkra, upprätthålla, samt återskapa de förlorade, ekosystemtjänster som vattenförekomster och hav tillhandahåller. (Kommunstyrelsen)	
Skydda vattenresurserna. (Byggnadsnämnden)	
Skydda vattenresurserna. (Samhällsplaneringsnämnden)	
Återanvända vatten och använda olika vattenkällor, så kallat ändamålsenligt vatten, utifrån användningens kvalitetsbehov. (Kultur- och fritidsnämnden)	
Verka för att material som används i samhället minskar miljöpåverkan. Material får inte medföra utsläpp av föroreningar till miljö och vattentäkter. (Kultur- och fritidsnämnden)	
Verka för hållbart dricksvattenuttag från alla vattentäkter för att inte utarma resursen bland annat genom cirkulära lösningar där renat spillvatten återanvänds. (Barn- och utbildningsnämnden)	
Kartlägga och åtgärdsplanera för extrema händelser som till exempel skyfall, översvämningar, stormar, havsnivåhöjning och torka. (Socialnämnden)	
Kartlägga och åtgärdsplanera för extrema händelser som till exempel skyfall, översvämningar, stormar, havsnivåhöjning och torka. (Socialnämnden)	

Sju av tio mål inom "fokusområde 6" bedöms att uppfyllas och tre mål bedöms delvis att uppfyllas.

För att skydda vattenresurserna har samhällsbyggnadsförvaltningen tillsammans med Österlen VA och daglig verksamhet på socialförvaltningen tagit fram material för en informationskampanj om vatten som ställdes ut under sommaren. Utställningen fanns i Simrishamnsrummet (Bornholmskajen), med vernissage den 31 maj. Informationsskyltar sattes också upp runt om i Simrishamn. Kampanjen fick positiv uppmärksamhet i media och från medborgare.

En viktig åtgärd för att minska risken för miljöfarliga utsläpp i dagvatten är att identifiera potentiella riskområden. Identifiering och kartläggning gjordes genom arbetet med framtagande av "grönblå strukturplan".

Fokusområde 9: Klimatanpassning

Nämndmål	Bedömning
I den grundläggande granskningen följa nämndernas måluppfyllelse avseende klimatanpassning. (Revisionen)	
Tillse att all kommunal verksamhet tar nödvändig hänsyn till klimatförändringarna. (Kommunstyrelsen)	
Skapa bred samverkan mellan lokal kunskap, forskning, näringsliv och utbildning. (Kommunstyrelsen)	
Ligga i framkant i fråga om ekosystemtjänster i fysisk planering. (Samhällsplaneringsnämnden)	
Beredskap för att skydda kommunen mot extrema händelser till följd av klimatförändring. (Samhällsplaneringsnämnden)	
Hänsyn tas till rådande klimatförändringar i byggnadsnämndens beslut.	
Skapa bred samverkan mellan lokal kunskap, forskning, näringsliv, det civila samhället och utbildning. (Kultur- och fritidsnämnden)	
Skapa bred samverkan mellan lokalkunskap, forskning, näringsliv och utbildning. (Barn- och utbildningsnämnden)	
Utbilda och informera om klimatförändringarna, dess orsaker och följder, samt nödvändiga samhällsanpassningar till ett förändrat klimat. (Barn- och utbildningsnämnden)	
Beakta implikationer av värmeböljor, inte minst i den särskilt sårbara äldrevården. (Socialnämnden)	

Fem av tio mål inom "fokusområde 9" bedöms att uppfyllas och fem mål bedöms delvis att uppfyllas.

Arbetsgrupper arbetar med att ta fram åtgärdsförslag tillsammans med medarbetare från Österlen VA. Kartunderlag finns framtaget och används som underlag för analyserna i framtagandet av åtgärdsplanen. Underlaget visar bland annat hur olika områden påverkas av havsnivåhöjningar, skyfall och värmeböljor. Arbetet med åtgärdsplan följer tidplan och ska vara klart innan årsskiftet.

Relevanta läroplansmål för förskola, grundskola, anpassad skola och gymnasieskola utgör grunden för undervisning kring klimatförändringar. Undervisningen ska ge eleverna förutsättningar att utveckla kunskaper om miljö- och utvecklingsfrågor kopplade till klimatförändringar, människans tillgång till och användning av naturresurser, samt befolkningsfrågor och levnadsförhållanden i olika delar av världen. Därigenom ska eleverna ges förutsättningar att analysera och reflektera över olika lösningar på vår tids och framtidens globala utmaningar utifrån ekologiska, sociala och ekonomiska perspektiv på hållbar utveckling.

Fokusområde 14: Minskad klimatpåverkan

Nämndmål	Bedömning
Ersätta fysisk närvaro med Teamsmöte för inbjudna deltagare. (Revisionen)	
Ställa miljökrav vid offentlig upphandling för att minska utsläppen av växthusgaser. (Kommunstyrelsen)	
Öka andelen klimatvänlig mat och minska matsvinn inom kommunala verksamheter. (Kommunstyrelsen)	
Fler energieffektiva hus och byggnader i Simrishamns kommuns ansvarsområden. (Byggnadsnämnden)	
Minska klimatpåverkan inom samhällsplaneringsnämndens ansvarsområden.	
Utbilda och informera om klimatförändringarna, dess orsaker och konsekvenser. (Kultur- och fritidsnämnden)	
Öka andelen klimatvänlig mat och minska matsvinn inom kommunala verksamheter. (Barn- och utbildningsnämnden)	
Utbilda och informera om klimatförändringarna, dess orsaker och konsekvenser. (Barn- och utbildningsnämnden)	
Öka andelen klimatvänlig och närproducerad mat och minska matsvinn inom kommunala verksamheter. (Socialnämnden)	

Fem av nio mål inom "fokusområde 14" bedöms att uppfyllas och fyra mål bedöms delvis att uppfyllas.

En viktig del för att minska kommunens negativa klimatpåverkan är att minska el-, vatten- och värmeförbrukningen i kommunens fastigheter. Under 2024 pågår energibesparingsprojekt och flera av delprojekten handlar om åtgärder som genomförs för att energieffektivisera kommunens byggnader. Mycket arbete läggs på installationer och att justera och modernisera dessa

Arbetet med att informera om miljökrav i upphandlingar påbörjades i enskilda upphandlingsprocesser. Skolskjutsupphandlingen gav bättre miljökrav än senast då vissa av bussarna ska köras på förnybar el och resten på HVO100-diesel. I livsmedelsupphandlingarna diskuteras matsvinn som en punkt. I elavtalet går det att köpa Ursprungsgarantier, UG, för förnybar el.

Ansvarsstruktur

Inom kommunen finns flera nivåer av politiskt styrande instanser. kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder. Kommunen har även förbund.

Bolagen har sina egna styrelser.

Därtill finns det en tjänstepersonsorganisation till stöd för det politiska styret och för genomförandet av verksamheten.

Kommunfullmäktige, med de demokratiskt folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Kommunfullmäktiges roll i styrningen är att fastställa kommunövergripande visioner, planer, mål och uppdrag för kommunen och dess bolag. Detta görs framför allt genom årliga beslut om nästa budget och översiktsplan för de nästkommande fyra åren. I samband med budget fastställer kommunfullmäktige konkreta mål för god ekonomisk hushållning samt ekonomiska krav och ramar för kommande år. Kommunfullmäktige ska också fatta beslut i alla frågor av principiell beskaffenhet, lägga fast reglementen, bolagsordningar och ägardirektiv för att styra de kommunala bolagen. Kommunfullmäktige tillsätter ledamöter i kommunstyrelse och nämnder samt föreslår styrelseledamöter till de kommunala bolagen. Kommunfullmäktiges roll i uppföljningen är att godkänna delårsrapporter och årsredovisning samt besluta om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens nämndsorganisation.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering, vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunens nämnder, de kommunala bolagen samt kommunalförbunden. Betydande delar av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikten och den interna kontrollen (se särskilda rubriker nedan). Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamheter utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och mål uppnås. I styrsystemet innebär det att nämnder och styrelser utvecklar mål och indikatorer samt identifierar risker i relation till fullmäktiges visioner, mål och uppdrag. Detta sammanfattas i nämndplan för nämnderna och affärsplan för bolagen. Nämnder och bolag rapporterar normalt till kommunstyrelsen.

Den kommunala organisationens tjänstepersoner ansvarar för att tillse att de politiska nivåerna har tillgång till sakkunnig kompetens vid beredning av ärenden samt för att bedriva den operativa verksamheten. I styrsystemet innebär det att tjänstemännen i nämnder och bolag ska översätta de politiska visionerna, målen och uppdragen till operativa mål och konkreta aktiviteter samt återrapportera till ansvarig nämnd/styrelse hur verksamhet och ekonomi utvecklas.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning

I kommunallagen anges att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Ändamålet med god ekonomisk hushållning förklaras med att offentliga medel ska användas på ett effektivt och säkert sätt samt att varje generation ska bära kostnaderna för den kommunala service som konsumeras. God ekonomisk hushållning omfattar både finansiella och verksamhetsmässiga mål. Som övergripande finansiellt mål i Simrishamns kommun gäller att:

- Ekonomin sätter gränsen för verksamhetens omfattning.

Finansiella mål	Bedömning
Årets resultat (balanskravsresultat) ska utgöra minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning.	
Investeringar inom den skattefinansierade verksamheten ska inte lånefinansieras.	
Genom att underhålla kommunens anläggningar väl, förlänga nyttjandeperioden.	
Vatten- och avloppsverksamheten ska fullt ut vara avgiftsfinansierad.	

Helårsprognosen indikerar på ett balanskravsresultat under en procent av skatter och generella statsbidrag. Beslutad budget är under två procent med bakgrund av tillfälligt höga pensionskostnader. Nämnderna visar totalt en negativ budgetavvikelse, vilket försämrar måluppfyllelsen ytterligare.

Prognosen för resultat och investeringar indikerar att målet att investeringar inom den skattefinansierade verksamheten inte ska lånefinansieras kommer att uppfyllas, med undantag för finansiering av bad och hamnar som kommunfullmäktige tagit beslut om.

Kommunens anläggningar har under 2024 tilldelats medel för reinvesteringar som delvis täcker den upparbetade underhållsskulden. För kommunens fastigheter har reinvesteringsbudgeten ökat sedan föregående år och större insatser kan därför genomföras 2024. Målet bedöms delvis bli uppfyllt.

VA-verksamheten visar ett resultat per 31 augusti på -0,6 mnkr. Taxor behöver höjas och det finns svårbedömda faktorer i verksamheten, vilket gör att bedömningen att målet gällande VA-verksamheten inte kommer att uppfyllas.

Kommunens helägda fastighetsbolag Simrishamnsbostäder AB och Simrishamns näringslivsutveckling AB uppfyller avkastningskravet på 2 procent.

Den sammanvägda bedömningen för kommunen och de helägda dotterbolagen är att övervägande del av målen behöver vara uppfyllda för att ha en långsiktig god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmål	Bedömning
Kommunen ska ha en frisknärvaro som ska vara minst 95 procent.	
Kommunen ska skapa förutsättningar för ett varierat och rikt utbud inom kultur och fritid för alla.	
Kommunen ska tillse att verksamheten präglas av en god och säker omsorg, vård och service för att äldre och funktionsvarierade ska ges ett gott liv med trygghet i sin livssituation.	
Kommunen ska bidra till att öka andelen gymnasielever som genomgår gymnasiet på tre år.	
Kommunen ska tillhandahålla ändamålsenliga och kostnadseffektiva verksamhetslokaler (energi, skötsel och underhåll och reparationer) för kommunens fastigheter.	
Kommunen ska kopplat till bygglovsverksamhet bedriva en god service så att invånare och företagare är nöjda.	
Vid besparingar av budgetskäl ska kärnverksamhet prioriteras framför administration och ledning.	

Sjukfrånvaro minskade fram till 31 augusti under 2024 jämfört med 2022 och 2023. Frånvaron uppgick till 5,9 procent för tiden januari till augusti och bedömningen är att målet inte kommer att nås.

Målet att skapa förutsättningar för ett varierat och rikt utbud inom kultur och fritid för alla är inte utvärderat.

Socialnämnden anser att målet för god och säker omsorg är långsiktigt. Målet är nytt för år 2024 och bedömningen är att det inte kommer uppfyllas under innevarande år. Förvaltningen kommer att titta på ta fram en sammanställning över välfärdsteknik och den samverkan som finns med civilsamhälle och föreningar.

Andelen gymnasieelever med examen inom tre år har ökat från 66,7 procent till 69,7 procent och målet bedöms att bli uppfyllt.

Arbete pågår med utvärdering av kommunens fastigheter gällande energi, skötsel och underhåll. Insatser är i gång för att minska energiåtgång i kommunens fastigheter genom modernisering i fastighetsbeståndet. Målet bedöms delvis bli uppfyllt.

För att få till stånd en positiv trend av servicenivån i bygglovsverksamheten har åtgärder vidtagits för att göra både handläggare och inspektörer mer tillgängliga. Det erbjuds fler telefontider men även bokningsbara möten dit man kan vända sig för att få svar på sina frågor. Mötena kan ske både fysiskt och digitalt beroende på vad medborgaren önskar. Byggnadsnämnden bedömer att målet delvis kommer att bli uppfyllt.

Bedömningen är att andelen kostnader för administration i förhållande till kärnverksamhet inte kommer att öka. Det finns inte nuläget några beslutade besparingar.

Simrishamns kommun behöver nå samtliga verksamhetsmål för att ha en långsiktig god ekonomisk hushållning.

Finansiell analys

Den finansiella analysen för Simrishamns kommun kartlägger och analysera resultat, utveckling och ställning från fyra finansiella perspektiv. De är det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden samt kontrollen över den finansiella utvecklingen.

Resultat och kapacitet

Årets resultat

Kommunen

Den skattefinansierade verksamhetens resultat var 72,6 mnkr. I resultatet ingick bland annat en realiserad värdeökning av pensionstillgångar på 20 mnkr och en förändring av semesterlöneskuld på 20 mnkr, vilket påverkade resultatet positivt. Kalenderår är både intjänandeår och semesterår för semesterledighet. Merparten av semestern förläggs under sommaren varvid ersättning för semesterdagar som ännu inte tjänats in betalas ut. Detta medför cykliska effekter av semesterlöneskulden. Skulden har minskat per 31 augusti jämfört med vid årets början, men den kommer åter att öka under resterande månader av året. I resultatet ingick även en realiserad reavinst på pensionstillgångarna på 20 mnkr.

Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat jämfört med föregående år. Regleringsbidraget, vilket är en reglering mellan kommunerna och staten av de medel staten tillskjuter och de som betalas ut i inkomstutjämnningen, bedöms bli 18 mnkr högre än budgeterat.

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns en balans mellan löpande intäkter och kostnader. Resultatet behöver därför över tiden vara positivt för att finansiera exempelvis

investeringar och de pensionsåtagande som inte är skuldförda (intjänade pensioner före 1998). Verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter, generella statsbidrag och skatteutjämning bör därför understiga 100 procent. År 2024 uppgick nettokostnadsandelen till 93 procent, vilket innebar att för varje hundralapp som erhöles i skatt tillhandahölls verksamhet och service för cirka 93 kronor.

Koncernbolag (mnkr)	Utfall delår 2024	Prognos helår 2024	Budget helår 2024
Simrishamns bostäder AB	10,6	13,0	7,0
Simrishamns näringslivsutveckling AB	1,8	2,4	1,3
Österlen VA AB	0,0	0,0	0,0
Österlens kommunala renhållnings AB	0,4	0,8	0,4
Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund	0,3	-0,4	0,0
Ystad-Österlenregionens miljöförbund	0,1	0,2	0,1

Redovisning av bolagens utfall, prognos och budget avser enbart Simrishamns ägarandel.

Simrishamns bostäder AB redovisade ett resultat på 10,6 mnkr. Bolaget prognostiserar ett resultat på 13,0 mnkr, vilket är en positiv avvikelse på 6,0 mnkr. Hyreshöjningen på hela fastighetsbeståndet blev 5,5 procent. Driftkostnaderna beräknas bli 5 mnkr lägre än budget, främst på grund av lägre taxebundna kostnader än beräknat och en effekt av gjorda energibesparande investeringar i fastigheterna. Räntekostnaderna beräknas till cirka 1,2 mnkr lägre än budget.

Simrishamns näringslivsutveckling AB redovisade ett resultat på 1,8 mnkr. Prognosen visar en positiv avvikelse på 1,1 mnkr. Reparation- och underhållskostnader beräknas bli lägre än budgeterat. Bolaget kommer under året att färdigställa ett parkeringsdäck på fastigheten Garvaren 17. P-däcket är en förutsättning för den kommande byggnationen av bostadsfastighet på Garvaren 16 som Simrishamns bostäder planerar att starta senhösten 2024.

Österlen VA AB är ett driftsbolag till Simrishamn och Tomelilla kommuner. Bolaget fakturerar kommunerna deras faktiska kostnad och bolagets budgeterade och faktiska resultat ska vara noll. Bolagets kostnader beräknas bli lägre än budget, vilket främst beror på att brist på personalresurser har lett till att en del projekt inte kommit i gång som planerat samt att inkomna anbud varit lägre än budgeterat på några projekt.

Österlens kommunala renhållnings AB redovisade ett resultat på 0,4 mnkr. Bolaget prognostiserar ett resultat på 0,8 mnkr, vilket är en positiv avvikelse på 0,4 mnkr. Avvikelsen beror på ökade intäkter i form av ersättning från Naturvårdsverket gällande ersättning för insamlat förpackningsmaterial samt drift av återvinningsstationerna.

Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund redovisade ett resultat på 0,3 mnkr. Prognosen visar ett underskott på -0,4 mnkr, vilket främst beror på ökade personalkostnader avseende RIB, räddningstjänstpersonal i beredskap, och den förebyggande verksamheten. Underskottet inom RIB beror på att budgeten inte har ökat motsvarande löneavtalens uppräknings. Brandskyddskontroll i den förebyggande verksamheten har under större delen av året haft en sjukskrivning vilket gör att färre kontroller har kunnat utföras. Under perioden har ny medarbetare anställt vilket gör att prognosen för året ser bättre ut än tidigare befarat.

Ystad-Österlenregionens miljöförbund redovisade per augusti ett positivt resultat på 0,1 mnkr. Helårsprognosen för förbundet är ett positivt resultat på 0,2 mnkr, vilket motsvarar en positiv avvikelse jämfört med budget på 0,1 mkr. De positiva avvikelserna beror främst på lägre pensionskostnader än budgeterat. Intäkter från miljö- och hälsoskyddsavgifter redovisade en negativ budgetavvikelse på -0,3 mnkr och detta underskott beräknas kvarstå vid årets slut.

Investeringar

Kommunens samlade investeringsbudget uppgick till 447,5 mnkr. Utfallet per 31 augusti var 182 mnkr. Prognosen är 308 mnkr, vilket motsvarar 69 procent av budget. Det är främst projekt badhus Korsavad, stormen Babet och VA-utbyggnad Haväng som är orsak till avvikelsen.

Utbyggnaden av vatten- och avloppsledningar finansieras bland annat genom anläggningsavgifter. Beaktas dessa avgifter, uppgick investeringsverksamheten till 176,9 mnkr. I genomsnitt under den senaste femårsperioden har investeringsnivån uppgått till 133 mnkr per år.

Investeringar (mnkr)	Delår 2024	Budget 2024
Investeringar	182,0	447,5
Anläggningsavgifter	-5,1	-7,5
Investeringar efter avdrag för anläggningsavgifter	176,9	440,0

Av Simrishamns kommuns samlade investeringsvolym på 182 mnkr stod samhällsplaneringsnämnden för 172 mnkr. De största investeringarna var reinvesteringar i vattenledningar, Tobisviksbadet och badhuset Korsavad.

Självfinansieringsgraden var 68 procent, vilket innebär att 68 procent finansierades med årets resultat och avskrivningar. Kommunen har tagit upp nya lån för att kunna finansiera återstående.

Risk och kontroll

Likviditet

Likviditet %	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Delår 2024
Kassalikviditet	201	162	205
Balanslikviditet	226	192	240

Likviditetsmått redovisar kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökande likviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts. En kassalikviditet på cirka 100 procent innebär att man direkt kan betala de kortfristiga skulderna. Skillnaden mellan kassalikviditet och balanslikviditet är att i balanslikviditet inkluderas lager, förråd och exploateringstillgångar.

Kassalikviditeten uppgick 31 augusti till 205 procent. Kommunen har tagit upp nya lån under året för att finansiera årets investeringar, vilket för tillfället stärker likviditeten. Det är inte ekonomiskt rationellt att ha en alltför hög kassalikviditet under längre perioder.

Kommunalskatt

År 2024 uppgår Simrishamn kommuns skattesats till 20,51 procent. Skattesatsen har varit oförändrad sedan 1999. Den genomsnittliga skattesatsen i Skåne län uppgick 2024 till 20,63 procent. Simrishamns kommun hamnar med sin skattesats i mitten bland Skånes kommuner.

Soliditet

Soliditet %	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Delår 2024
Soliditet enligt balansräkningen	58	51	50
Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt	41	35	36

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Det visar i vilken utsträckning kommunens tillgångar har finansierats med eget kapital respektive skulder. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning. En förbättrad soliditet innebär att kommunen minskar sin skuldsättning och därigenom stärker sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden.

Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser uppgick till 50 procent. Soliditeten har minskat de två senaste åren och det beror på att kommunen ökade belåningen med 190 mnkr, men även att en redovisningsprincip ändrades, som innebär att hyresavtal redovisas som finansiell leasing, vilket belastar balansräkningen. Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser har däremot stärkts med fyra procentenheter den senaste femårsperioden, vilket främst kan förklaras av goda resultatnivåer och att pensionsförpliktelser utanför balansräkningen har minskat. Detta bidrog i sin tur till en god finansieringsgrad av investeringarna med egna medel som påverkade soliditeten i positiv riktning.

Budgetföljsamhet

Budgetföljsamhet	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Prognos 2024
Avvikelse nämnder (mnkr)	27,5	-42,2	-11,7
Avvikelse nämnder / verksamhetens kostnader (%)	1,8	-2,6	-0,7
Avvikelse årets resultat (mnkr)	68,3	41,3	31,0
Avvikelse årets balanskravsresultat (mnkr)	76,0	-22,4	-7,1
Avvikelse årets balanskravsresultat / verksamhetens kostnader (%)	5,1	-1,4	-0,4

För att bedöma kommunens förmåga att planera och genomföra verksamheten enligt plan, är det viktigt att utvärdera budgetföljsamheten. Årets balanskravsresultat bedöms till 9,0 mnkr. Motsvarande budgeterade resultat är 16,1 mnkr. Det innebär ett negativt utfall jämfört med budget på 7,1 mnkr. Det förklaras främst av nämndernas budgetavvikelse, samt att det inte finns något uttag av pensionsmedel med i prognosen.

Nämnderna redovisade en negativ budgetavvikelse på -11,7 mnkr.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 2,2 mnkr. Överskottet beror på att verksamhetskostnader som exempelvis konsulttjänster och dataprogram bedöms bli lägre än budgeterat men även på grund av föräldraledigheter och tjänstledigheter på kommunstyrelseförvaltningen. Medlemsavgiften till Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund, Sörf, blev lägre än budgeterat. Nyttjandet av friskvårsbidraget förväntas bli större än budgeterat och kostnader för fackliga företrädare bedöms bli högre än budgeterat.

Samhällsplaneringsnämnden bedömer helårsprognosen till ett underskott på -1,3 mnkr. Offentliga miljöer och drift & service beräknar tillsammans ett underskott på -2,8 mnkr. Det är främst ökade kostnader för skötsel och underhåll, varav snöröjning står för 1 mnkr. Kostenheten beräknar ett underskott på 1 mnkr, vilket är en effekt av inflationen med ökade livsmedelspriser. Planeringsenheten har ökat sina intäkter och prognostiserar en positiv avvikelse på 1,6 mnkr. Fastigheten prognostiserar ett överskott på 0,9 mnkr, på grund av lägre kapitalkostnader än budgeterat. Exploateringsverksamheten prognostiserar ett underskott på -1,4 mnkr. Försäljningstidpunkter är svåra att förutse.

Vatten- och avloppskollektivet redovisar ett underskott på -0,6 mnkr. Eventuella över- respektive underskott hanteras över balansräkningen. Skulden är per 31 augusti 12,4 mnkr.

Byggnadsnämndens prognostiserar ett underskott på -0,4 mnkr. Det är bygglovsverksamheten som har färre ärende än budgeterat.

Kultur- och fritidsnämndens prognos för 2024 är ett resultat i balans med budget. Verksamheten för idrotts- och fritidsanläggningar driver sedan 2023 en ny verksamhet som tidigare hanterades av en privat entreprenör. Renoveringar har genomförts på Tobisviksbadet, och badet öppnades i mitten av juni 2024. Under sommaren tillkom kostnader för garantidriften av vattenreningen på Tobisviksbadet om drygt 0,7 mnkr, vilka inte varit budgeterade. Intäkterna från Tobisviks- och Hammenhögsbadet har blivit lägre än budgeterat, med en negativ avvikelse på 0,3 mnkr. Eftersom tidigare siffror saknades, baserades budgeten på uppskattningar från föregående års verksamhet vid Hammenhögsbadet. Underskotten täcks av centralt budgeterade medel samt ett överskott på centralt budgeterade arbetskraftskostnader, då den tillförordnade förvaltningschefen inte arbetar 100 procent.

Barn och- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott på -3,4 mnkr. Födelsefallen viker, vilket innebär färre barn i förskola. Bemanningen har justerats efter förutsättningarna och prognostiserar ett överskott på 2,7 mnkr. Resultatet påverkas negativt av att kommunal verksamhet förlorar marknadsandelar relativt externa aktörer, kommuner och fristående verksamhet. Barn och elever i Simrishamn väljer externa huvudmän framför egen regi i allt större utsträckning och är särskilt påtagligt inom gymnasieskolan. Gymnasiet prognostiserar ett underskott på -3,2 mnkr. Grundskolan har mindre rörelse i antalet elever mellan läsåren. Samtliga årskurs F-6 enheter prognostiserar ett resultat enligt budget eller bättre. Grundskolans totala prognos på -1,3 mnkr beror på att årskurs 7–9 enbart har halvårseffekt av sin justerade bemanning inför läsåret 24–25. Den centrala elevhälsans och vuxenutbildningens inre organisationer har försenat genomförande i bemanningen och därmed negativ prognos på -0,6 mnkr respektive -1,0 mnkr.

Socialnämnden prognostiserar ett underskott på -8,5 mnkr. Målgruppen för barn och unga prognostiseras till ett överskott på 4 mnkr. Antalet placeringar och behov av familjehem har varit lägre än budgeterat. Placeringar av barn är sådant som kan förändras snabbt och det går inte heller att förutse ökning eller minskningar. Målgruppen för vuxna beräknas till ett underskott på -6,6 mnkr. Detta beror på fler ärenden inom personlig assistans samt fler externa placeringar, vilket inneburit en merkostnad. En ökning ses vad gäller utbetalning av försörjningsstöd eftersom antalet hushåll ökat något. Kommunal primärvård ser en ökning av yngre personer med behov av palliativ vård och som ska vårdas i hemmet. Målgruppen äldre prognostiseras till ett underskott på -6,9 mnkr. Personalkostnaderna har ökat på grund av högre lönenivåer, stor personalomsättning bland sjuksköterskor, överanställningar för att säkra kompetens och hög sjukfrånvaron. I prognosen är ett generellt statsbidrag för "ökad bemanning av sjuksköterskor" på 3,8 mnkr medräknat.

Övriga nämnder prognostiserar tillsammans en negativ avvikelse på -0,4 mnkr.



Påskpynt i Bergengrenska trädgården, Simrishamn. Foto: Lena Svensson

Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren.

Simrishamns kommun har inte något underskott att återställa. Årets prognostiserade balanskravsresultat är positivt och uppgår till 9,0 mnkr. Det budgeterade balanskravsresultatet är 16,1 mnkr, vilket innebär ett sämre resultat än budgeterat.

Balanskravsavstämning (mnkr)	Bokslut 2023	Delår 2024	Prognos 2024
Årets resultat enligt resultaträkning	39,8	72,6	31,0
- samtliga realisationsvinster	-3,6	-1,8	-1,8
+ realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
- realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-22,3	-20,2	-20,2
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	13,9	50,6	9,0
+ uttag från pensionsmedelsförvaltningen	0,0	0,0	0,0
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	13,9	50,6	9,0

Kommunens resultat enligt resultaträkningen uppgick till 72,6 mnkr. Nedan följande text redovisar de justeringar som gjorts för att få fram det kommunallagsreglerade balanskravsresultatet. I kommunens ekonomiska styrning används balanskravsresultatet som är av mer långsiktig karaktär då poster av engångskaraktär exkluderas.

Justeringen avseende uttag från pensionsmedelsförvaltningen beror på att avsikten med dessa medel är att underlätta finansieringen av successivt ökande pensionsutbetalningar. Därför ska värdeförändringen exkluderas vid avstämningen gentemot balanskravet. Realisationsvinster vid försäljningar samt orealiserade realisationsvinster justeras med 20,2 mnkr. Pensionsmedelsförvaltningen bidrar i stället till finansieringen av verksamheten genom årliga uttag som beaktats vid balanskravsavstämningen. Uttagen fastställs i förväg och syftar till en rättvis finansiering av pensionsutbetalningarna över tid. För 2024 är förslaget till kommunfullmäktige att inte göra något uttag på grund av det goda resultatet.

Resultatet har även justerats för realisationsvinster för försäljning av värdepapper med 1,8 mnkr.

Simrishamns kommun förfogar över en resultatutjämningsreserv på 50 mnkr. Kommunerna har sedan något år tillbaka möjlighet att, när tillräckligt goda resultat redovisas, avsätta medel till en resultatutjämningsreserv. Denna reserv får sedan användas för att reglera negativa balanskravsresultat under en lågkonjunktur. Enligt lag kan man inte sätta av pengar till resultatutjämningsreserven längre.

Personalekonomisk redovisning

Redovisningen nedan presenterar vissa personalekonomiska nyckeltal. Redovisningen har till syfte att presentera den kommunala verksamheten utifrån perspektivet personalekonomi.

Personalstruktur

Den 31 augusti 2024 hade Simrishamns kommun 1 536 månadsanställda medarbetare, vilket motsvarade 1 468 heltidstjänster.

Av samtliga månadsanställda var 1 393 tillsvidareanställda, vilket motsvarar 1 348 heltidstjänster. Antalet tillsvidareanställda har ökat. En jämförelse mellan delåret 2023 och 2024 ger att ökningen av antalet tjänster uppgår till motsvarande 28 heltidstjänster. Medan de visstidsanställda som är månadsavlönade har ökat med motsvarande två heltidstjänster.

Majoriteten av de anställda, 77 procent, omräknat till heltidstjänster, i Simrishamns kommun var kvinnor, vilket är samma könsfördelning som föregående år. Könsfördelningen är relativt konstant över tid och följer samma trend som övriga kommuner i riket. Alla förvaltningar har en större andel kvinnor anställda.

Simrishamns kommun har också en grupp medarbetare som är timavlönade. De kan arbeta några enstaka timmar eller några arbetspass medan andra arbetar sommarmånaderna som semestervikarier. Denna grupp medarbetare är inte redovisade i tabellen nedan.

Månadsavlönade omräknat till heltider per den 31 augusti.	Män 2023	Män 2024	Kvinnor 2023	Kvinnor 2024	Totalt 2024
Kommunledningskontor	19	19	37	40	59
Samhällsbyggnadsförvaltning	53	50	92	88	138
Kultur- och fritidsförvaltning	12	13	31	33	46
Barn- och utbildningsförvaltning	103	96	328	325	421
Socialförvaltning	149	155	613	649	804
Kommunen totalt	336	333	1101	1135	1468

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron för delåret 2024 är lägre än vad den var för delåret 2023, cirka tre tiondelars procentenhet lägre. Jämfört med åren innan pandemin så är sjuktalen högre nu. Högst sjuktal har kultur- och fritidsförvaltningen medan kommunstyrelseförvaltningen har lägst.

Mer än en 40 procent av sjuktalen härrör ifrån de som har varit sjukskrivna mer än 59 dagar under 2023.

Sjukfrånvaro	<29 år 2023	<29 år 2024	30-49 år 2023	30-49 år 2024	>50 år 2023	>50 år 2024	Totalt 2023	Totalt 2024
Sjukfrånvaro, samtliga anställda								
Sjukfrånvaro i procent	6,19	6,46	6,15	4,93	7,02	7,39	6,54	6,22
Sjukfrånvaro > 59 dagar	21,06	24,75	42,5	37,63	47,4	49,13	41,97	41,89
Sjukfrånvaro, kvinnor								
Sjukfrånvaro i procent	6,98	7,47	6,52	5,25	7,66	7,91	7,11	6,72
Sjukfrånvaro > 59 dagar	30,04	29,52	41,68	36,97	49,29	51,69	44,24	44,24
Sjukfrånvaro, män								
Sjukfrånvaro i procent	4,92	5,01	5,05	3,89	4,29	5,21	4,76	4,62
Sjukfrånvaro > 59 dagar	0,29	14,6	45,73	40,56	33,08	32,91	31,28	31,01

Förväntad utveckling

Simrishamns kommun har ett stabilt, kontrollerat finansiellt läge med ett tillfredställande underliggande löpande resultat. Resultatnivån exklusive jämförelsestörande engångsposter bör dock de närmaste åren uppgå till minst 2–3 procent i förhållande till verksamhetens kostnader för att möta förväntade framtida utmaningar. Trots de senaste årens goda resultatnivåer är det nämligen av största vikt att Simrishamns kommun fortsätter att arbeta med att skapa och bibehålla ett stabilt finansiellt utrymme, eftersom de närmaste åren fortfarande förväntas bli tuffa på grund av att kommunerna står inför utmaningar som fortsatt ökade investeringar, arbetskraftsbrist och ökade verksamhetsbehov hänförliga till befolkningsförändringar. Detta innebär att kostnaderna för kommunala tjänster kommer att öka snabbare än tidigare. Prognoser framöver visar att skatteunderlagets tillväxt inte räcker för att möta uppräknade kostnadsdrivande faktorer. En viktig del för att minimera skatthöjningar och/eller minimera besparingar är att effektivisera verksamheten genom att göra goda analyser som visar på olika effektiviseringsmöjligheter.



Vänskapsbänk på hamnplan i Simrishamn, som ska uppmuntra till samtal mellan människor.
Foto: Anna Olsson

Investeringssatsningar på energieffektiva åtgärder främst för kommunala fastigheter, gatubelysning och hamnverksamheten, kommer genomföras. Detta medför en lägre energiförbrukning, med mindre utsläpp vilket ligger i linje med kommunens hållbarhetspolicy. En riktad satsning på bidragsansökningar för fortsatt våtmarksbyggande, för att minska utsläpp av näringsämnen till våra vattendrag, planeras inför 2024–2028.

Renovering av Korsavadsbadet, Tobisviksbadet och hamnarna i Simrishamns kommun kommer att innebära kraftigt ökade investeringar och lånebehov.

VA-verksamheten står inför stora utmaningar framöver. Taxorna har inte stigit i den takt som motsvarar de verkliga behoven av investeringar. För att långsiktigt kunna säkerställa en hållbar dricksvattenförsörjning och avloppshantering behöver stora satsningar göras genom att bland annat bygga ut ledningsnät och öka kapacitet till både nya bostäder och befintliga områden, öka förnysetakten så att reinvestering i ledningsnätet görs på en acceptabel nivå, anpassa befintlig VA-infrastruktur för kommande/rådande klimatförändringar och säkra dricksvattenförsörjningen på lång sikt genom att säkerställa en god tillgång av råvatten.

En annan mycket stor utmaning för kommunen är befolkningsutvecklingen. Antalet invånare uppgick till 18 937 personer, vid årsskiftet, vilket innebar en minskning med cirka 300 invånare under den senaste femårsperioden. Kommunens framtida utvecklingsmöjligheter präglas till stor del av att befolkningen inte minskar i antal. Sedan mitten av 1990-talet, då invånarantalet var 20 414 personer har den långsiktiga trenden varit en sakta minskning med cirka 1 500 personer till nuvarande nivå.

Simrishamns bostäder AB kommer under senhösten 2024 att påbörja nybyggnation av 28 lägenheter på fastigheten Garvaren 16 belägen på Skansenområdet i Simrishamn. Målgrupp för lägenheterna är ensamstående, gymnasieelever, par och äldre.

Det är en nationell utmaning, nu och de kommande åren, att rekrytera medarbetare inom välfärden. Konkurrensen om arbetskraften blir alltmer påtaglig och det krävs en tydlig långsiktig strategi på alla nivåer. Simrishamns kommun behöver fortsätta med sitt arbete att digitalisera, förändra arbetssätt, förändra välfärdstjänsternas utformning och genomföra insatser som innebär att behoven kan mötas med ett mindre beroende av personal. Parallellt behövs fortsatta insatser för att stärka arbetsgivarvarumärket i syfte att öka möjligheten att rekrytera och behålla personal.

Budget 2024–2028 utgår från oförändrad skattesats, men även att balanskravsresultatet ska öka successivt för att möta kommande utmaningar. För 2024 motsvarar balanskravet 1,2 procent av skatter och statsbidrag, vilket är ett undantag på grund av tillfälligt höjda pensionskostnader. För åren 2025 till 2028 beräknas nivån till 4 procent.

Ändrade förutsättningar vad gäller skattesats och invånarantal skulle påverka enligt följande:

- Förändrad skattesats med 10 öre motsvarar 4,7 mnkr.
- En avvikelse mot befolkningsprognosen på 100 invånare motsvarar 6,4 mnkr.

Finansiella rapporter

I resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter redovisas Simrishamns kommuns resultat och ekonomiska ställning.

Resultaträkning

Resultaträkning (mnkr)	Not	Utfall jan-aug 2023	Utfall jan-aug 2024	Budget jan-dec 2024	Prognos jan-dec 2024
Verksamhetens intäkter	2	227,4	223,9	296,9	322,0
Jämförelsestörande post		0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	3,6	-987,3	-1 023,9	-1 552,6	-1 591,9
Avskrivningar	6	-46,8	-51,3	-71,3	-73,6
Verksamhetens nettokostnader		-806,7	-851,4	-1 327,0	-1 343,5
Skatteintäkter		619,5	638,4	959,3	957,6
Generella statsbidrag och utjämning		268,4	274,2	383,0	411,3
Finansiella intäkter	4	17,1	26,	5,0	27,7
Finansiella kostnader	5,6	-8,6	-14,6	-20,3	-22,1
Resultat efter finansnetto		89,7	72,6	0,0	31,0
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		89,7	72,6	0,0	31,0

Jämförelsetalen år 2023 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal, se not 6 och avsnittet om leasing under redovisningsprinciper.

Balansräkning

Balansräkning (mnkr)		2023-12-31	2024-08-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar		1 679,0	1 803,0
Immateriella tillgångar		3,4	3,0
Materiella anläggningstillgångar	6	1 563,1	1 682,4
<i>varav mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>		<i>1 259,3</i>	<i>1 603,2</i>
<i>varav maskiner och inventarier</i>		<i>80,1</i>	<i>79,1</i>
Finansiella anläggningstillgångar		112,5	117,6
Omsättningstillgångar		567,5	635,4
Förråd och lager		0,9	0,6
Exploateringsfastigheter		89,2	91,6
Kortfristiga fordringar		197,9	158,9
Kortfristiga placeringar		201,4	223,5
Kassa och bank		78,1	160,6
Summa tillgångar		2 246,5	2 438,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	6	1 144,6	1 217,1
<i>varav periodens resultat</i>		<i>38,8</i>	<i>72,6</i>
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>		<i>50,0</i>	<i>50,0</i>
<i>varav social investeringsfond</i>		<i>3,5</i>	<i>3,5</i>
<i>varav övrigt eget kapital</i>		<i>1 052,3</i>	<i>1 091,0</i>
Avsättningar		29,5	31,7
Skulder		1 072,4	1 189,6
Långfristiga skulder	6	777,2	924,4
Kortfristiga skulder		295,2	265,2
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		2 246,5	2 438,4

Jämförelsetalen år 2023 är justerade med anledning av övergång till finansiell leasing för befintliga externa hyresavtal, se not 6 och avsnittet om leasing under redovisningsprinciper.

Ansvarsförbindelser (mnkr)	Not	2023-12-31	2024-08-31
Pensioner intjänade före 1998 inklusive löneskatt		336,3	347,0
Kommunala bolag		799,0	799,0
Sydöstra Skånes räddningstjänstförbund		1,4	4,7
Leasingavtal		17,6	23,3
Sysav		1,7	1,7
Ställda panter		0,0	0,0
Solidarisk borgen Kommuninvest		1 230,2	1 506,0

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, vilket bland annat innebär att:

- Intäkter redovisas i den omfattning som det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodisering av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts till verkligt värde.

Eventuella avvikelser upplyses om nedan.

Rättelse av fel

Det har genomförts en kartläggning och klassificering av befintliga hyres- och leasingavtal gällande fast och lös egendom. Samtliga externa avtal ingångna före årsskiftet och som har klassificerats som finansiell leasing har blivit upptagna i redovisningen. Jämförelsesiffrorna för 2023 har justerats. Den totala effekten på eget kapital uppgår till 14,7 mnkr.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesanalysen. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 10 mnkr.

Intäkter

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR, Sveriges kommuner och regioners prognos i augusti i enlighet med rekommendation 4.2.

I augusti 2023 erhöll kommunen statsbidrag på 29 mnkr avseende minska andelen timanställda inom vård och omsorg för äldre samt utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden. Bidragen klassificeras som generella statsbidrag. Enligt beslutet får bidrag användas både under 2023 och 2024. Bidragen har i delårsrapporten periodiserats schablonmässigt från augusti 2023 till och med december 2024. Utöver ovanstående bidrag har kommunen inte erhållit några extra, generella statsbidrag från staten under 2024.

Övriga intäkter

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

Säsongvariationer och cykliska effekter

Simrishamns kommuns verksamheter varierar över året i omfattning och inriktning. Detta gör att intäkter och kostnader inte är linjärt fördelade under året. Som exempel kan nämnas att uppvärmningskostnaderna och kostnader för vinterväghållning är högre under vintermånaderna och lägre eller obefintliga under sommaren. Samtidigt finns det verksamheter som till största delen bedrivs under sommarhalvåret såsom underhållsarbeten av byggnader, gator och vägar samt parker. Det är också en ökad aktivitet på besöksanläggningar och för arrangemang under sommaren vilket leder till högre kostnader dessa

månader. Kostnaderna för skolverksamheten följer läsåret där kostnaderna som regel är lite högre för höstterminen. Delar av skolverksamheten ligger också nere under sommaren. Kostnaderna för semesterintjänandet är högre under första halvåret och är väsentligt lägre under sommaren då merparten av medarbetarna tar ut sin semester. De cykliska variationerna som finns i kommunens intäkter och kostnader har dock ingen väsentlig påverkan på utfallet per 31 augusti 2024 i jämförelse med helårsprognosen för 2024.

Kostnader

Gränsdragningar mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde som uppgår till ett halvt basbelopp.

Avskrivningar

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

Avskrivningstider

Från och med år 2016 tillämpas komponentavskrivning på investeringar inom fastighet, gata, park och hamnverksamheten. För investeringar i fastigheter tillämpas en uppdelning som består av sammanlagt 16 komponenter där avskrivningstiden varierar från 10 till 75 år beroende på komponentens nyttjandetid. För gator, parker och lekplatser har 26 komponenter identifierats och avskrivningstiden varierar från 10 till 60 år. För hamnanläggningar finns sju komponenter och avskrivningstiden varierar från 10 till 75 år. För investeringar i VA-anläggningar har 12 komponenter identifierats och avskrivningstiden varierar från 10 till 80 år.

Avskrivningsmetod

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, det vill säga lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning på investeringar som är slutförda januari-augusti påbörjas i september samma år och investeringar slutförda i september–december påbörjas i januari året efter, vilket avviker från gällande redovisningsprinciper som anger att avskrivning ska påbörjas när investeringen tas i bruk.

Komponentavskrivning

En tillgång delas upp på olika komponenter och skrivs av separat om den förväntade skillnaden i nyttjandeperioden mellan komponenterna är väsentlig. Detta för att spegla nyttjandeperioden på ett mer rättvisande sätt.

Finansiella tillgångar

Kommunens pensionsmedelsportfölj är klassificerad som omsättningstillgång. Värderingen av portföljen har gjorts kollektivt till verkligt värde i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning som trädde i kraft den 1 januari 2019.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och med avdrag för avskrivningar samt eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet

ingår inga lånekostnader. Lånekostnader redovisas enligt huvudregeln och belastar resultatet för den period de hänför sig till.

Avsättningar

Avsättningar har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

Pensioner

Pensionsåtagande redovisas enligt den lagstadgade blandmodellen, vilket innebär att pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning, utan redovisas som ansvarsförbindelse. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

Leasingavtal

Finansiella leasingavtal redovisas som finansiella leasingtillgångar.

Leasingavtal med löptid om tre år eller kortare betraktas i enlighet med rekommendation fem som operationella avtal.

Not 2

Verksamhetens intäkter (mnkr)	2023-08-31	2024-08-31
Försäljningsintäkter	15,8	14,6
Taxor och avgifter	74,9	85,0
Hyror och arrenden	26,4	27,3
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	66,8	60,2
Offentliga bidrag (investeringar)	1,6	1,6
EU-bidrag	1,4	0,8
Övriga bidrag	1,8	1,5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	24,1	30,2
Intäkter från exploateringsfastigheter	9,7	0,4
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	1,0	0,4
Övriga verksamhetsintäkter	3,9	1,9
Summa verksamhetens intäkter	227,4	223,9

Not 3

Verksamhetens kostnader (mnkr)	2023-08-31	2024-08-31
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-538,3	-534,7
Pensionskostnader	-51,0	-58,2
Lämnade bidrag	-22,9	-28,0
Köp av huvudverksamhet	-211,7	-238,8
Lokal- och markhyror	-70,3	-66,8
Inköp av material och varor	-28,2	-29,4
Inköp av tjänster	-34,7	-33,6
Realisationsförluster och utrangeringar	-1,9	0,0
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	-0,8	-1,8
Övriga verksamhetskostnader	-36,5	-32,7
Summa verksamhetens kostnader	-996,2	-1 023,9

Not 4

Finansiella intäkter (mnkr)	2023-08-31	2024-08-31
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0,0	1,8
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	14,0	20,2
Ränteintäkter	0,2	0,1
Utdelning övriga företag	0,0	0,2
Borgensavgifter	2,6	2,7
Övriga finansiella intäkter	0,3	1,0
Summa	17,1	26,0

Not 5

Finansiella kostnader (mnkr)	2023-08-31	2024-08-31
Realiserad förlust på försäljning av finansiella instrument	0,0	0,0
Orealiserad värdeminskning på finansiella instrument	0,0	0,0
Ränta på lån	-2,9	-7,9
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-2,6	-2,9
Övriga finansiella kostnader	0,0	-3,9
Summa	-5,5	-14,6

Not 6

I tabellen nedan visas effekterna på jämförelseår 2023 till följd av rättelse av fel avseende leasing enligt RKR R5 Leasing.

Effekter på resultaträkning 2023 (mnkr)	2023-08-31 före justering	2023-08-31 efter justering
Resultaträkning, utdrag		
Verksamhetens kostnader	-996,2	-987,3
Avskrivningar	-40,3	-46,8
Finansiella kostnader	-5,5	-8,6
Årets resultat	90,4	89,7
Effekter på balansräkning 2023 (mnkr)	2023-12-31 före justering	2023-12-31 efter justering
Balansräkning, utdrag		
Materiella anläggningstillgångar	1 339,5	1 563,1
Summa tillgångar	2 022,9	2 246,5
Ingående eget kapital justering	0,0	-13,7
Årets resultat	39,8	38,8
Långfristiga skulder	538,9	777,2
Summa eget kapital och skulder	2 022,9	2 246,5

Övriga upplysningar

Skadeståndsanspråk som kommunen gjort bedömningen att det finns skäl att göra avsättning för. (mnkr)	2023-12-31	2024-08-31
	0	0

Driftsredovisning

Enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning ska drifts- och investeringsredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. Driftsredovisningen ska utformas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges budget. Investeringsredovisningen ska göra det möjligt för kommunfullmäktige att jämföra beslutade/beräknade totalutgifter och anslag med utfall.

Nettokostnad per nämnd

Driftsredovisning per nämnd/förvaltning (tkr)	Bokslut jan-aug 2024			Prognos			Budget		Bokslut jan-aug 2023
	Utfall							Utfall	
	Intäkter	Kostnader	Netto	Netto	Netto	Avvikelse	Netto		
Kommunfullmäktige	0	-891	-891	-1 571	-1 371	-200	-1 031		
Revisionen	0	-1 015	-1 015	-1 764	-1 764	0	-1 003		
Valnämnden	631	-767	-136	-160	-570	410	-17		
Överförmyndarverksamheten	1	-2 515	-2 514	-4 360	-3 760	-600	-2 623		
Kommunstyrelsen	3 241	-68 187	-64 946	-104 855	-107 099	2 244	-62 108		
Byggnadsnämnden	4 115	-7 603	-3 488	-5 556	-5 192	-364	-2 335		
Samhällsplaneringsnämnden	168 232	-219 590	-51 358	-81 504	-80 209	-1 295	-33 877		
Kultur- och fritidsnämnden	6 923	-46 316	-39 393	-59 689	-59 689	0	-33 469		
Barn- och utbildningsnämnden	50 446	-356 283	-305 837	-475 610	-472 253	-3 357	-292 086		
Socialnämnden	75 434	-472 973	-397 539	-595 766	-587 266	-8 500	-368 614		
Summa driftsredovisning	309 023	-1 176 140	-867 117	-1 330 835	-1 319 173	-11 662	-797 164		
Justering kapitalkostnader	-2 992	20 267	17 275	7 861	7 861	0	-8 512		
Justering poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.	-82 158	80 632	-1 526	0	0	0	20 422		
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	223 873	-1 075 241	-851 368	-1 338 696	-1 327 034	-11 662	-809 074		

Investeringsredovisning

Investeringar per nämnd

Investeringsredovisning (tkr)	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar			
	Total projektbudget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget jan-dec 2024	Utfall jan-aug 2024	Prognos jan-dec 2024	Budget-avvikelse
Färdigställda projekt							
Kommunstyrelsen	Löpande			3 570	1 192	2 934	636
Samhällsplaneringsnämnden, skattefinansierad	9 294	9 463	-169	2 255	2 424	2 424	-169
Kultur- och fritidsnämnden	Löpande			1 311	288	1 236	75
Barn- och utbildningsnämnden	Löpande			2 810	1 352	2 100	710
Socialnämnden	Löpande			4 504	1 892	4 504	0
Summa skattefinansierad verksamhet				14 450	7 148	13 198	1 252
Samhällsbyggnadsnämnden, vatten och avlopp				0	0	0	0
Summa färdigställda projekt	9 294	9 463	-169	14 450	7 148	13 198	1 252
Pågående projekt							
Kommunstyrelsen	0	0	0	7 368	4 200	5 650	1 718
Samhällsplaneringsnämnden, skattefinansierad	341 968	190 724	151 244	313 125	138 238	223 281	89 844
Kultur- och fritidsnämnden	11 346	8 359	2 987	2 948	337	2 308	640
Barn- och utbildningsnämnden	0	0	0	0	0	0	0
Socialnämnden	0	0	0	0	0	0	0
Summa skattefinansierad verksamhet	353 314	199 083	154 231	323 441	142 775	231 239	92 202
Samhällsplaneringsnämnden, vatten och avlopp	50 706	27 408	23 298	109 563	32 018	64 100	45 463
Summa pågående projekt	404 020	226 491	177 529	433 004	174 793	295 339	137 665
Anläggningsavgifter vatten och avlopp 1	0	0	0	-7 500	-5 091	-7 500	0
Summa investeringsprojekt inkl anläggningsavgift.	413 314	235 954	177 360	439 954	176 850	301 037	138 917

Investeringar i detalj per nämnd

Investeringsredovisning (tkr)	Utgifter sedan projektets start	Varav årets investeringar					
		Ack. utfall	Avvikelse	Budget jan-dec 2024	Utfall jan-aug 2024	Prognos jan-dec 2024	Budget-avvikelse
Kommunstyrelsen	Total projektbudget						
Färdigställda projekt							
Inventarier	Löpande			312	37	112	200
Verksamhetsanpassning i fastighet	Löpande			410	369	410	0
Kommungemensamma IT-stöd	Löpande			1 148	387	700	448
IT-utrustning	Löpande			280	190	280	0
Datacenter och nätverk	Löpande			1 380	157	1 380	0
Inventarier lokalbuss Simrishamn	Löpande			40	52	52	-12
Summa färdigställda projekt	0	0	0	3 570	1 192	2 934	636
Pågående projekt							
Fiberkanalisation på landsbygden	7 000	4 354	2 646	6 846	4 200	5 500	1 346
Utrustning till Kommunfullmäktige-sammanträden	2 800	2 278	522	522	0	150	372
Summa pågående projekt	9 800	6 632	3 168	7 368	4 200	5 650	1 718
Summa investeringsprojekt	9 800	6 632	3 168	10 938	5 392	8 584	2 354

FINANSIELLA RAPPORTER

Investeringsredovisning (tkr)	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar			
	Total projektbudget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget jan-dec 2024	Utfall jan-aug 2024	Prognos jan-dec 2024	Budget-avvikelse
Färdigställda projekt							
Nytt kök Gärsnäs	3 294	3 422	-128	500	628	628	-128
Lindhaga ombyggnad	5 000	4 529	471	755	284	284	471
Anpassning lokal Strandvägen 4 A & B	1 000	1 512	-512	1 000	1 512	1 512	-512
Summa färdigställda projekt	9 294	9 463	-169	2 255	2 424	2 424	-169
Pågående projekt							
Badhus Korsavad	175 070	56 423	118 647	147 297	28 749	80 000	67 297
Fastigheter - reinvestering	Löpande			15 000	9 229	15 000	0
Ny utemiljö Korsavad	7 500	7 787	-287	6 363	6 695	7 000	-637
Toaletter - offentliga rummet	Löpande			400	0	400	0
Laddnätverk - elbilar kommun	Löpande			400	46	400	0
Klimatinvesteringar	Löpande			10 000	7 124	10 000	0
Inventarier - kök	Löpande			800	445	800	0
Maskiner/utrustning ramanslag	Löpande			1 000	199	1 000	0
Utrustning MBk/GIS	Löpande			200	0	200	0
Tommarpsån vattenvårdsprogr.	0	3 176	-3 176	0	376	1 450	-1 450
Bättre status vattendrag	0	2 057	-2 057	0	559	1 660	-1 660
Skillinge bycentrum	6 200	2 261	3 939	5 200	233	1 750	3 450
Belysningar - reinvestering	Löpande			5 000	4 349	5 000	0
Åtgärd ÅVS Kivik TRV	6 796	13 337	-6 541	2 353	8 894	8 900	-6 547
Beläggning gator reinvestering	Löpande			5 500	2 862	5 500	0
Park- och grönytor reinvest.	Löpande			2 000	977	2 000	0
GC-väg Hammar-Skillinge TRV	0	975	-975	0	223	223	-223
Vide broar	1 500	585	915	80	228	300	-220
Gärsnäs torg	1 000	320	680	0	29	29	-29
GC-vägar cykelplan	4 000	3 764	236	0	0	0	0
Stationsområde Simrishamn	4 200	4 766	-566	100	55	55	45
Skate/aktivitetspark	4 352	2 525	1 827	0	1 466	1 466	-1 466
Markreglering	Löpande			400	272	400	0
Hamn - investeringar	Löpande			1 200	668	1 200	0
Hamn - reinvesteringar	Löpande			3 500	2 151	3 500	0
Adm, inventarier	Löpande			100	35	100	0
Skåneexpressen Kivik m fl	1 700	1 159	541	541	0	0	541
GC-tunnel stationen	3 000	2 979	21	1 841	1 821	1 850	-9
Hamnplan med ny brygga Simrishamn	3 500	2 346	1 154	500	398	398	102
Digitalisering - ramanslag	Löpande			200	0	100	100
Ö Tommarp stängsel jvg TRV	1 500	0	1 500	1 500	0	1 500	0

FINANSIELLA RAPPORTER

Tobisviksbadet	64 650	65 001	-351	39 650	36 370	37 700	1 950
Dagvattenåtgärder/brunnar	1 000	864	136	1 000	864	1 000	0
Offentliga miljöer ramanslag	Löpande			5 000	2 570	5 000	0
Babet	56 000	20 399	35 601	56 000	20 352	27 400	28 600
Summa pågående projekt	341 968	190 724	151 244	313 125	138 238	223 281	89 844
Summa investeringsprojekt	351 262	200 187	151 075	315 380	140 662	225 705	89 675

Investeringsredovisning (tkr)	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar			
	Total projektbudget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget jan-dec 2024	Utfall jan-aug 2024	Prognos jan-dec 2024	Budget- avvikelse
Färdigställda projekt							
Summa färdigställda projekt							
Pågående projekt							
Immateriella anläggningstillgångar	Löpande			0	280	300	-300
Tryckstegring	Löpande			500	50	250	250
Ystadvatten	9 706	14 864	-5 158	3 225	60	412	2 813
Vattenreningsverk	Löpande			3 000	1 049	2 950	50
Kivik ARV	5 000	18	4 982	5 000	0	5 000	0
Utbyggnad Haväng	36 000	3 526	32 474	36 000	3 520	8 000	28 000
Solceller på avloppsreningsverk	0	8 294	-8 294	6 187	2 581	4 900	1 287
Utbyggn. vatten- och avloppsledning	Löpande			0	-2 671	-4 000	4000
Reinvestering ledningar vatten/avlopp	Löpande			34 400	17 577	33 000	1 400
Avloppspumpstationer	Löpande			4 000	334	400	3 600
Slamhantering Stengården	0	706	-706	3 839	245	300	3 539
Reservoarer	Löpande			500	199	200	300
Avloppsreningsverk- reinvestering	Löpande			2 000	1 726	2 000	0
Ledningsnät - nyinv.	Löpande			0	88	88	-88
Vattenkiosk - Kivik				2 812	1 889	2 200	612
Ombyggnation Stengården				600	0	600	0
Summa pågående projekt	50 706	27 408	23 298	102 063	26 927	56 600	45 463
Summa investeringsprojekt	50 706	27 408	23 298	102 063	26 927	56 600	45 463

FINANSIELLA RAPPORTER

Investeringsredovisning (tkr)	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar			
	Total projektbudget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget jan-dec 2024	Utfall jan-aug 2024	Prognos jan-dec 2024	Budget-avvikelse
Kultur och fritidsnämnden							
Färdigställda projekt							
Inventarier, löpande				1 111	211	1 111	0
Ny foliering och lack buss				75	0	0	75
Konstinköp, löpande				125	77	125	0
Summa färdigställda projekt				1 311	288	1 236	75
Pågående projekt							
Ny inredning, biblioteket	4 527	4 021	506	734	172	734	0
Inredning nytt museimagasin	2 425	1 769	656	335	76	335	0
Ombyggnad Hafreborg	2 774	2 412	362	409	11	409	0
Teknisk/digital utveckling	480	157	323	330	78	330	0
Korsavadsanläggningen	1 140	0	1 140	1 140	0	500	640
Summa pågående projekt	11 346	8 359	2 987	2 948	337	2 308	640
Summa investeringsprojekt	11 346	8 359	2 987	4 259	625	3 544	715

Investeringsredovisning (tkr)	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar			
	Total projektbudget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget jan-dec 2024	Utfall jan-aug 2024	Prognos jan-dec 2024	Budget-avvikelse
Barn- och utbildningsnämnden							
Färdigställda projekt							
Reinvestering skoldatorer	Löpande			760	1 033	1 100	-340
Inventarier verksamheterna	Löpande			2 050	507	1 000	1 050
Summa investeringsprojekt				2 810	1 873	2 100	710

Investeringsredovisning (tkr)	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar			
	Total projektbudget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget jan-dec 2024	Utfall jan-aug 2024	Prognos jan-dec 2024	Budget-avvikelse
Socialnämnden							
Färdigställda projekt							
Inventarier	Löpande			680	503	680	0
Trygghetslarm	Löpande			500	0	500	0
IT-utveckling	Löpande			500	348	500	0
Trygghetsskapande IT-produkter	Löpande			1 224	0	1 224	0
Hjälpmedel	Löpande			1 600	1 041	1 600	0
Summa investeringsprojekt				4 504	1 892	4 504	0

Begreppsförklaringar

Ansvarsförbindelser är förpliktelser i form av borgensåtagande, ställda pantar och liknande. Om förpliktelsen måste infrias belastar den resultatet.

Avskrivningar är värdeminskning på anläggningstillgångar enligt plan utifrån Sveriges kommuner och regioners modell.

Avsättningar är ekonomiska förpliktelser, vars storlek eller betalningstidpunkt inte är helt bestämd.

Balansräkningen visar den ekonomiska ställningen den 31 december och hur den förändrats under året.

Driftredovisning omfattar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten ställd mot budget.

Eget kapital utgör skillnaden mellan tillgångar och skulder.

Exploateringsverksamhet är åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier.

Finansieringsanalysen visar hur medel har tillförts och använts för löpande verksamhet, investeringar samt finansiering och därmed likviditetsförändringen.

Investeringsredovisningen omfattar investeringar i fastigheter och anläggningar, maskiner och inventarier.

Omsättningstillgångar är de tillgångar som inte är avsedda att innehas för stadigvarande bruk till exempel likvida medel, kortfristiga fordringar och förråd/lager.

Nettoinvesteringar utgörs av investeringsutgifter minus investeringsbidrag. Investeringsbidrag redovisas som en långfristig skuld i enlighet med rekommendation.

Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna visar hur stor del av skatteintäkterna som går åt till den löpande verksamheten.

Resultaträkningen visar årets finansiella resultat och hur det uppkommit under året. Årets resultat eller förändringen av det egna kapitalet kan också utläsas i balansräkningen.

Självfinansieringsgrad beskriver hur stor del av årets nettoinvesteringar som finansierats med egna medel.

Skulder är dels kortfristiga, ska betalas inom ett år, dels långfristiga.

Soliditet är eget kapital i förhållande till totala tillgångar och anger betalningsstyrkan på lång sikt.

Tillgångar är dels anläggningstillgångar, till exempel fastigheter, inventarier och långfristiga fordringar, dels omsättningstillgångar.

Utdebiteringen anger hur stor del av intjänad hundralapp som ska erläggas i kommunalskatt.

