

Delårsbokslut 2024-08-31

Osby kommun



Innehållsförteckning

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
Översikt över verksamhetens utveckling	3
Händelser av väsentlig betydelse	4
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	4
<i>Uppföljning av fullmäktigemål</i>	<i>5</i>
<i>Ekonomisk analys</i>	<i>9</i>
Balanskravsresultat.....	10
DRIFT OCH INVESTERINGSREDOVISNING	10
Driftredovisning	10
<i>Driftredovisning kommun</i>	<i>10</i>
<i>Driftredovisning koncern.....</i>	<i>11</i>
Investeringsredovisning	12
<i>Investeringsredovisning kommun.....</i>	<i>12</i>
RÄKENSKAPER	13
Resultaträkning.....	13
Balansräkning.....	14
Noter.....	15
<i>Redovisningsprinciper</i>	<i>15</i>
<i>Intäkts- och kostnadsvariationer.....</i>	<i>15</i>
<i>Erhållna ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag</i>	<i>15</i>
<i>Jämförelsestörande och extraordinära poster</i>	<i>15</i>
<i>Förändringar väsentliga ansvarsförbindelser</i>	<i>15</i>

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling

Ekonomiska förutsättningar och skatteunderlagets utveckling (Sveriges kommuner och regioner, SKR, bedömning i augusti 2024)

Utfall och framåtblickande ekonomiska indikatorer visar att botten på den svenska lågkonjunkturen har nåtts och att en återhämtning ligger framför oss. Inflationen är på tydlig tillbakagång, penningpolitiska lättnader både realiserar och förväntas med räntesänkningar på bred front, i Sverige och internationellt. Detta ger en skjuts uppåt för svensk konjunktur, till en början främst drivet av hushållens konsumtion men successivt även genom ökad export. En allt starkare konjunktur smittar av sig på arbetsmarknaden, men med eftersläpning efter att produktiviteten först kommer att stärkas. Därefter ökar antalet arbetade timmar, först via ökad medelarbetstid och sedan via ökad sysselsättning. Först då, i slutet av 2025, påbörjas en nedgång av arbetslösheten.

I år ökar skatteunderlaget svagt, med endast 3,5 procent innan det växlar upp nästa år. Som genomsnitt under perioden 2024–2027 beräknas skatteunderlaget öka med 4,1 procent per år, något lägre än den genomsnittliga ökningen under tioårsperioden 2014–2023 (4,2 procent).

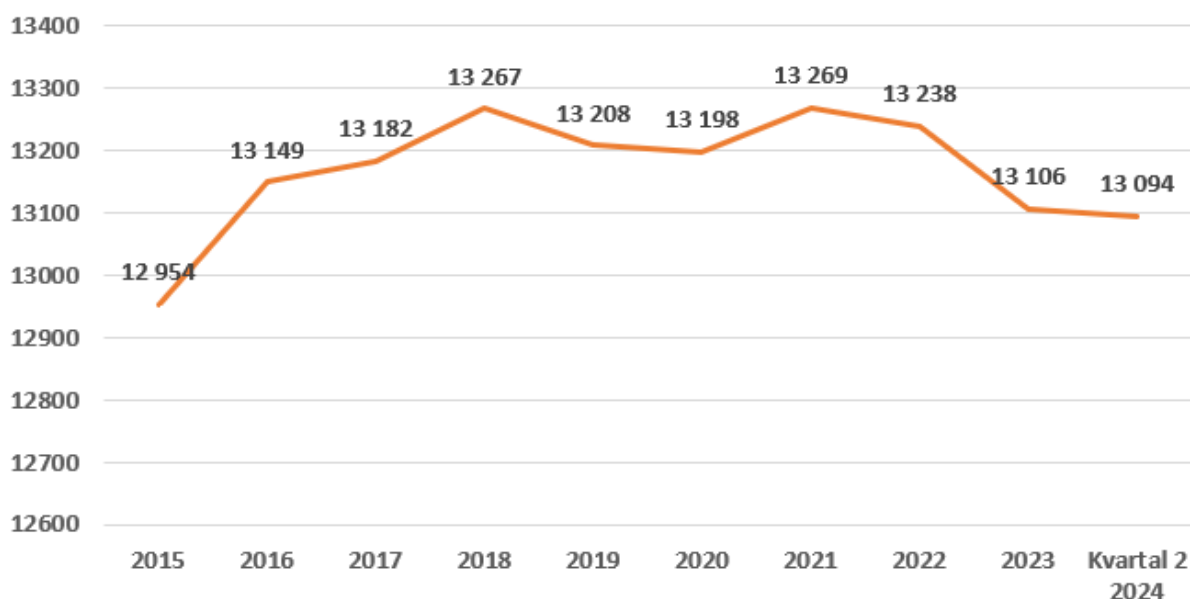
SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som botten 2024. Kommunsektorn drabbas genom historiskt låg ökning av skatteunderlaget år 2024. Dessutom urholkas köpkraften varaktigt av den högre prisnivån. Den reala köpkraften faller 2023–2024.

Kostnaderna för kommunernas och regionernas avtalspensioner har ökat dramatiskt på kort tid. Mellan 2022 och 2024 väntas pensionskostnaderna ha fördubblats och landa på cirka 138 miljarder kronor 2024. Det är den höga inflationen som främst ligger bakom kostnadsökningarna. Enligt prognosen minskar pensionskostnaderna rejält 2025 och 2026, vilket beror på att inflationen mattas av kraftigt.

Befolkningsutveckling Osby kommun

Under 2023 minskade befolkningen i Osby kommun med 132 invånare. Främst beroende på utflytt, men även beroende på ett lågt födelsetal. Under 2024 har den negativa utvecklingen fortsatt, under första kvartalet 2024 minskade befolkningen med 21 personer. Detta beror främst på ett lågt födelsetal. Under andra kvartalet har dock en befolkningsökning skett och sammantaget är befolkningen i Osby kommun 13 094 efter andra kvartalet 2024.

Befolkningsutveckling 2015-2024



Händelser av väsentlig betydelse

Även 2024 har präglats av det rådande ekonomiska läget och samtliga nämnder har arbetat med anpassningsuppdrag för att nå en budget i balans.

Från 2024-01-01 är kultur- och fritidsenheten organiserat under samhällsbyggnadsnämnden.

Under våren har byggnationen av blåljushuset, där räddningstjänst, polis och ambulans kommer att vara placerade, fortsatt och invigningen kommer äga rum under hösten.

Samverkansavtalet mellan Osby kommun och Hässleholms kommun gällande räddningstjänst har avslutats 2024-06-30 och det innebär att Osby kommuns räddningstjänst åter igen är i egen regi med egen räddningschef samt tre insatsledare tillsammans med deltidsbrandmännen.

Under våren har en administrationsutredning genomförts. Uppdraget var att genomlysa hela administrationen i Osby kommun, för att uppnå arbetsmiljö- och effektiviseringsvinster.

Under hösten har samverkansavtalet med Östra Göinge kommun gällande ekonomiservice sagts upp. Från och med den 2024-10-01 tar Osby kommun över denna funktion i egen regi.

Under våren har en kostutredning genomförts. Utredningen har legat till grund för en omorganisation som har genomförts för att effektivisera, utveckla och framtidsäkra måltidsverksamheten.

I juni antogs en ny översiktsplan för Osby kommun som sträcker sig till 2040. Denna ger en överblick över kommunens nuvarande och framtida användning av mark- och vattenområden.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning är ett lagstadgat krav enligt kommunallagen. Kommunen ska ta fram finansiella mål men också verksamhetsmässiga mål som följs upp och utvärderas årligen.

God ekonomisk hushållning handlar om långsiktighet i planering och beslut. En stabil och uthållig ekonomi är en förutsättning för att trygga en bra verksamhet som tillgodoser medborgarnas krav på tjänsteutbud och service.

Uppföljning av kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål utifrån god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har antagit följande målområden för kommunen:

- *Attraktiv och hållbar kommun*
- *Utveckling och tillväxt*
- *Trygghet hela livet*

Inom respektive målområde antar kommunfullmäktige två mål, det vill säga totalt sex fullmäktigemål. Dessa mål fördelas ut till de förvaltningar som ska arbeta mot målen. Under respektive mål finns sedan indikatorer för att kunna mäta och följa upp målen. Nämnderna har i vissa fall beslutat om nämndmål, dessa följs upp i respektive nämnds delårsrapport.

Indikatorer färgmarkeras: grön = målvärdet är uppfyllt, gul = målvärdet är delvis uppfyllt, rött = målvärdet är inte uppfyllt. I den beskrivande texten framgår om målet bedöms vara uppfyllt eller ej.

Kommunstyrelsens analys av måluppfyllelsen

Fullmäktigemålen följs upp i delårsrapporten. Respektive förvaltning har beskrivit hur de arbetat för att uppfylla fullmäktigemålen. De finansiella målen har också följts upp i delårsrapporten.

I det efterföljande avsnittet görs en sammanfattning för varje fullmäktigemål.

I delårsrapporten görs en översiktlig analys huruvida målen är uppfyllda, eller kommer att uppfyllas.



Utifrån en samlad uppföljning av de finansiella målen samt kommunfullmäktiges målområden görs bedömningen att Osby kommun till viss del kommer att uppnå lagens krav på God Ekonomisk Hushållning för år 2024.

Mot bakgrund av den information som har sammanställts för kommunen och de kommunala bolagen i delårsrapporten görs bedömningen att God Ekonomisk Hushållning till viss del kommer att uppnås för kommunkoncernen.

Uppföljning av fullmäktigemål

Attraktiv och hållbar kommun

Osby kommun ska ha en positiv befolkningsutveckling

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
	Befolkningsmängd Osby kommun	13 238	13 106	Ingående värde avser 2022, utfall avser 2023.
	Antalet lägenheter som färdigställts av det kommunala bostadsbolaget (medelvärde de senaste fyra åren)	13	16	2020=0 st, 2021=9 st, 2022=38, 2023=5, 2024=10

Målet anses ej vara uppfyllt hittills under 2024.

Under 2023 minskade befolkningen i Osby kommun och denna trend ser att fortsätta även under första delen av 2024. Dock visar andra kvartalet på en liten ökning jämfört med kvartal 1. Bostadsbyggandet har varit på en högre nivå jämfört med föregående år.

Följande aktiviteter har genomförts eller ska genomföras av förvaltningarna under året för att öka måluppfyllelsen:

Osby kommun har satsat på olika aktiviteter för att synas och träffa medborgarna i olika sammanhang. Bland annat har tjänstepersoner från kommunen deltagit på Lönsbodadagen och familjedagen. Kommunens verksamheter har även marknadsfört sig på olika sätt för att öka kommunens attraktivitet.



En ny översiktsplanen har antagits av kommunfullmäktige i juni och den ger utrymme för 300-400 bostäder i planförslaget, vilket motsvarar 17-23 bostäder per år. Översiktsplanen har skapat en god planeringsberedskap genom att snabbare kunna ta fram nya detaljplaner efter behov.

Det pågår även ett arbete med ny detaljplan för handel och verksamheter på Skogshem, vilket kommer skapa många nya arbetstillfällen som kan påverka befolkningsutvecklingen positivt.

I barn- och utbildningsförvaltningen pågår ett långsiktigt arbete med att utveckla skolornas systematiska kvalitetsarbete. Med en god undervisningskvalitet ökar Osby kommuns attraktivitet vilket kan leda till en positiv befolkningsutveckling.

En dialog har förts med Osbybostäder om att länka till Osbybostäders lediga lägenheter i rekryteringsannonser, detta kommer att påbörjas under hösten.

Osby kommun ska arbeta för att bli en fossilbränslefri kommun

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
	Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)	46,7	67,5	Ingående värde avser 2022, utfall avser 2023.
	Energianvändning i kommunala byggnader	17 827 404	17 521 808	2022: Elförbrukning 9 645 179 kWh, fjärrvärme 8 182 225 kWh, elproduktion 83 690 kWh 2023: Elförbrukning 9 266 077 kWh, fjärrvärme 8 255 731 kWh, elproduktion 108 841 kWh




Målet anses vara uppfyllt hittills under 2024.

Följande aktiviteter har genomförts eller ska genomföras av förvaltningarna under året för att öka måluppfyllelsen:

Under 2023 genomfördes en upphandling av elbilar för att bidra till en fossilbränslefri kommun. Det stora flertalet bilar är utbytta. Det har även genomförts energieffektiviseringar i kommunen vilket har lett till att energiförbrukning i kommunala byggnader har minskat.

Utveckling och tillväxt

Osby kommun ger förutsättningar för att varje barn och elev uppnår läroplanens mål och får de kunskaper som behövs för vuxenlivet och framtida sysselsättning

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
	Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)	63	69	Ingående värde avser 2022, utfall avser 2023. Nyckeltalet har ersatts av Elever i åk 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)
	Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	72,6	84,5	Ingående värde avser 2022, utfall avser 2023
	Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	76,9	76,9	Ingående värde avser 2022, utfall avser 2023



Målet anses vara delvis uppfyllt hittills under 2024.

Följande aktiviteter har genomförts eller ska genomföras av förvaltningarna under året för att öka måluppfyllelsen:

Osby kommun följer elevernas kunskapsutveckling genom att sammanställa elevernas meritvärde två gånger per år från och med årskurs sex till årskurs nio. Resultatet av sammanställningen analyseras på lokal enhetsnivå under rektors ansvar i det systematiska kvalitetsarbetet. Huvudmannen tar del av analysen och sätter vid behov in övergripande stödåtgärder.

Osby kommun följer Skolverkets rekommendationer gällande att anpassa programutbudet för gymnasieskolan utifrån att möta behovet av framtida arbetskraft. Inför höstterminsstart beslutar kommunstyrelsen (barn- och utbildningsnämnden) programutbudet. Ett analysunderlag tas fram av barn- och utbildningsförvaltningen inför beslut.

I Osby kommun finns ett positivt företagsklimat och det är enkelt att starta, driva och utveckla företag

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
	Företagsklimat, sammanfattande omdöme av företagsklimatet i kommunen	3,67	3,67	Ingående värde avser 2023, utfall avser 2024
	Företagsklimat enligt ÖJ (Insikt) Totalt bemötande	81	76	Ingående värde avser 2021, utfall avser 2022. Inget värde för 2023 är inrapporterat.

Målet anses vara ej uppfyllt hittills under 2024.

Resultatet i svenskt näringslivs undersökning, där bland annat det sammanfattande omdömet om företagsklimatet i kommunen redovisas, har försämrats under 2024.

Följande aktiviteter har genomförts eller ska genomföras av förvaltningarna under året för att öka

måluppfyllelsen:

Osby kommun har under året arbetat med att ta fram en näringslivsstrategi gemensamt med förtroendevalda och representanter från näringslivet. Bland annat så har en separat workshop med näringslivets representanter anordnats för att fånga det som de anser vara viktigt att fokusera på framåt.

Osby kommun samordnar *Tillsammans för tillväxt och välfärd*, ett samarbete med näringslivet och arbetsförmedlingen för att trygga kompetensförsörjningen hos våra företagare och hos Osby kommun som arbetsgivare.

Osby kommun Kompetensa kommer arbeta fram en rutin för hur verksamheten kan erbjuda stöd till arbetsgivare som väljer att rekrytera personer som står långt ifrån arbetsmarknaden.

Under året har även samverkan skett med Invest in Skåne för att visa upp vad kommunen kan erbjuda näringslivet för att kunna växa.

Kontunerliga träffar med nyföretagarcentrum och övriga företagsorganisationer har genomförts för att öka service både internt och externt för att kunna möta företagens behov här och och framåt.

Under våren har barn- och utbildningsförvaltningen arbetat systematiskt med att följa upp de ungdomar i Osby kommun som är mellan 16 och 20 år och inte är i sysselsättning dvs varken i studier eller i arbete. En satsning har gjorts på information, samtal och uppsökande verksamhet i samarbete med Arbete och Välfärd. Förvaltningen ser att arbetet ger goda resultat. Efter analys av insatserna har statsbidrag sökts för att ytterligare stärka studie- och yrkesvägledningen i Osby kommun. Att proaktivt stötta kommunens ungdomar in i sysselsättning är en värdefull investering.

Trygghet hela livet

I Osby kommun ska fler invånare försörja sig själva genom anställning eller eget företagande

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
●	Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen	1,59	1,59	Ingående värde avser 2022, utfall avser 2023
●	Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%)	80,2	81,5	Nyckeltalet har tagits bort i kolada och ersatts med sysselsättningsgrad 20-64 år, andel (%). Ingående värde avser 2021. Utfall avser 2022. 2023 års utfall publiceras v.48 2024.

Målet anses vara uppfyllt hittills under 2024.

Följande aktiviteter har genomförts eller ska genomföras av förvaltningarna under året:



En plan för studie- och yrkesvägledning har tagits fram och implementering av ett jobbspår inom äldreomsorgen har genomförts. Planering pågår för att implementera fler jobbspår, bland annat i samarbete med Osbybostäder.

Utvecklingsarbete för ökad måluppfyllelse pågår. *Tillsammans för tillväxt och välfärd* fortsätter sitt arbete. Under hösten kommer den första rapporten kring kompetensförsörjningsbehov att presenteras. Den ska sedan ligga till grund för att dimensionera och planera vuxenutbildning samt utveckla insatser på Osby kommun Kompetensa. Arbete- och välfärdsförvaltningen planerar ett utvecklingsarbete kring språkutveckling. Dessutom pågår ett utvecklingsarbete kring arbetsförberedande insatser för personer med beroendeproblematik för att minska risken för återfall.

Arbete- och välfärdsförvaltningen arbetar utifrån den av kommunstyrelsen framtagna handlingsplanen för mer effektiv implementering av strategins intentioner. Handlingsplanen innehåller flera olika aktiviteter och är indelad utifrån strategins olika fokusområden - *Använd kompetensen rätt*, *Fler in på arbetsmarknaden* samt *Marknadsföring av jobben*. Överlag fortlöper arbetet enligt handlingsplanen som planerat. Bland annat har Osby kommun beviljats ESF-medel för att genomföra ett projekt med

fokus kompetensförsörjning och inkludering. Inom ramen för det projektet har Osby kommun arbetat med att införa en ny yrkeskategori och införa stöd för handledarskap i samband med praktik. *Tillsammans för tillväxt och välfärd* är en organisation och ett arbetssätt där Osby kommun, näringslivet i kommunen och Arbetsförmedlingen tillsammans ska arbeta för att de som bor och växer upp i kommunen ska kunna ta de jobb som erbjuds.

I Osby kommun arbetar vi förebyggande för att äldre ska kunna leva ett självständigt och tryggt liv

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
	Fallskador bland personer 80+ (antal per 1000 invånare, sjukhusbesök)	4 757	4 824	Ingående värde avser 2021, utfall avser 2022. Värden för 2023 beräknas publiceras under hösten 2023.
	Invånare 65+ i särskilt boende eller med hemtjänst i ordinärt boende, andel (%)	11,9	11,5	Ingående värde avser 2022, utfall avser 2023

Målet anses vara delvis uppfyllt hittills under 2024.

Följande aktiviteter har genomförts eller ska genomföras av förvaltningarna under året för att öka måluppfyllelsen:

Förebyggande hembesök har genomförts under våren samt planerat gruppbesök med förebyggande inriktning under hösten för intresserade personer som bor på Solgården.


Under hösten genomförs en seniordag på borgen som ska ha inriktning trygghet och hälsa.

Hälsa- och omsorgsförvaltningen arbetar med förebyggande biståndshandläggning som handlar om samarbete mellan biståndshandläggare och arbetsterapeuter vid utredningar kring behov av hemtjänstinsatserna.

Under våren har Hälsa- och omsorgsförvaltningen aktivt arbetat i samarbete med Regionen för att införa mobilt närsjukvårdsteam. MAS, områdeschef och enhetschefer har träffat primärvårds- och slutenvårdsrepresentanter för att hitta gemensamma vägar i arbetet. Det mobila närsjukvårdsteamet startade upp under sommaren.

Finansiella mål


Årets resultat som andel av skatt och generella statsbidrag ska uppgå till minst 0%

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
	Årets resultat som andel av skatt och generella statsbidrag kommun, (%)	Minst 0	-1,9	Utfall avser prognos 2024

Prognosen för 2024 är att årets resultat blir -19,7 mnkr.

Målet på en resultatandel på minst 0% uppfylls inte.


Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar ska uppgå till minst 50%

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
	Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar, andel (%)	50	43	Utfall avser prognos 2024.

Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar beräknas till 42,6% vid årets slut, en ökning från 23,6% under 2023.

Målet om en självfinansieringsgrad på minst 50% uppfylls inte.

Soliditeten inklusive pensionsåtagande ska uppgå till minst 25%

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
	Soliditet inklusive pensionsåtagande, kommun, (%)	Minst 25	28,2	Utfall per den 31/8 2024

Soliditeten inklusive pensionsåtaganden beräknas till 25% vid årets slut. En procentminskning med 3 procentenheter jämfört med bokslutet 2023. Per den 31 augusti var soliditeten 28%.

Ekonomisk analys

Delårsrapporten omfattar periodbokslut för tiden januari till augusti samt en helårsprognos. Årsbudgeten för 2024 har reviderats genom tilläggs-/ändringsbudget i mars.

Delårsresultat

Delårsbokslutet för perioden visar ett resultat på +25,5 mnkr (2023 +22,5 mnkr). I delårsresultatet ingår jämförelsestörande poster, se not 4 till resultaträkningen. Exklusive de jämförelsestörande posterna beräknas delårsresultatet till +28,6 mnkr. Nämnderna har i genomsnitt förbrukat 68% (2023 68%) av tilldelad årsbudget under perioden.

Att delårsresultatet regelmässigt är högre än i årsbokslutet beror på att semesterlöneskulden är låg per augusti och detta påverkar delårsresultatet positivt med +16 mnkr. Ytterligare orsaker till ett högre delårsresultat är att pensionskostnaderna betalas till större del under hösten samt att köp av huvudverksamhet, placeringskostnader, kostnader för interkommunal ersättning och bidrag till fristående verksamheter, beräknas bli högre andra halvan av 2024.

Resultaträkning

Varje nämnd har periodiserat kostnader och intäkter för att redovisa ett rättvisande resultat per augusti. Verksamhetens nettokostnader uppgår till 654 mnkr (2023 620 mnkr), vilket utgör 68% (2023 68%) av årsbudgeten.

Skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning uppgår i delåret till 686 mnkr (2023 649 mnkr). Den för perioden redovisade intäkten utgår från SKR:s augusti prognos över förväntat utfall 2024.

Finansnettot visar ett negativt värde på -6 mnkr (2023 -4 mnkr) för perioden. I beloppet ingår realiserad vinst i kapitalförvaltningen på 8 mnkr.

Balansräkning

Likviditeten uppgick den 31 augusti till 72 mnkr (2023-08-31: 75 mnkr). Likviditeten var svag under årets första månader, därefter har kommunen haft en starkare likviditet. Den förväntas minska under hösten då investeringar kommer att genomföras och utbetalningar görs enligt överenskomna betalningsplaner för de större projekten.

Kommunens låneskuld uppgick den 31 augusti 2024 till 805 mnkr (2023-12-31: 755 mnkr). Nya lån har tagits upp med 50 mnkr under innevarande år. Snitträntan var på lånen den 31 augusti 2,85% (2023-08-31: 2,74%). Den genomsnittliga räntebindningstiden per den 31 augusti uppgick till 1,66 år och genomsnittliga kapitalbindningstid (lånens löptid) var 2,27 år. Det genomsnittliga värdet för kapitalbindningen ligger inom ramen för beslutad finanspolicy (minst 2 år) medan värdet för räntebindning ligger under policyvärdet (2,5 år med en tillåten avvikelse på +/- 0,5 år).

Pensionskostnader och pensionsskuld redovisas enligt den så kallade blandmetoden. Detta innebär att endast nya intjänade pensionsförmåner tas upp i balansräkningen. Ansvarförbindelsen avseende pensionsförpliktelser intjänade före 1998 uppgår till 167 mnkr per den 31 augusti 2024 (2023-08-31 166 mnkr). Kommunens beräkningar avseende pensionskostnader och pensionsskuld utgår från KPA:s uppgifter per augusti 2024.

Fondföretaget Agentia förvaltar pensionskapitalet. Per 31 augusti 2024 är 65% placerat i aktiefonder, varav 35% i svenska och 30% i utländska, och 35% är placerat i räntebärande värdepapper. Något uttag från kapitalförvaltningen är inte planerat under 2024.

Årsprognos resultat

För 2024 är helårsresultatet budgeterat till 3 mnkr. Prognos i augusti pekar mot ett balanskravsresultat på -29 mnkr för hela året. Resultatet är då rensat från effekten av värdeförändringen i kapitalförvaltningen eftersom denna inte påverkar balanskravsresultatet. Prognosen för årets resultat innebär en negativ resultatandel i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet är inte i linje med kommunens långsiktiga målsättning om ett överskott på 2%.

Verksamheternas nettokostnader beräknas öka med 3,0% för helåret 2024 jämfört med 2023. Skatteintäkter och generella statsbidrag förväntas öka med 5,6% jämfört med föregående år. 2024 beräknas verksamheternas nettokostnader öka mindre än skatteintäkter och generella statsbidrag vilket är positivt jämfört med föregående år.

Nämnder/förvaltningar prognostiserar sammantaget ett underskott på -40 mnkr. Barn- och utbildningsförvaltningen och Arbete- och välfärdsförvaltningen är de två förvaltningarna som prognostiserar störst underskott, -21 mnkr respektive -16 mnkr.

Finansförvaltningen visar en prognos med överskott på +11 mnkr för helåret. Värdet är rensat från effekten av värdeförändring kapitalförvaltning eftersom det inte påverkar balanskravsresultatet. I finansförvaltningens överskott finns nedskrivningar av anläggningstillgångar och pågående projekt med -17 mnkr. Högre skatteintäkter och generella statsbidrag samt lägre pensionskostnader än budgeterat är de största orsakerna till överskottet.

Prognoserna avseende skatteintäkter och generella bidrag 2024 utgår från SKR:s augustiprognos.

Balanskravsresultat

	Prognos 2024	2023
Årets res. enl. resultaträkning	-19,7	-33,2
Reducering av samtliga realisationsvinster	-1,8	-0,6
Justering för realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	0,0	0,0
Justering för realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	0,0	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-7,8	-7,8
Justering för återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-29,3	-41,6
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	41,6
Balanskravsresultat	-29,3	0,0

DRIFT OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Driftredovisning

Driftredovisning kommun

Tkr	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Budget	Utfall	Prognos	Avvik
	2023	jan-aug 2023	jan-aug 2024	inkl TB 2024	%	helår 2024	bud/prog 2024
Kommunstyrelse	68 787	45 241	48 426	74 269	65,2	73 836	433
Arbete och välfärd	92 180	60 829	70 802	96 392	73,5	112 349	-15 957
Barn och utbildning	388 969	258 512	245 408	349 633	70,2	370 271	-20 638
Samhällsbyggnadsnämnd	96 949	64 727	79 194	123 086	64,3	128 063	-4 977

- Samhällsbyggnad exkl va	96 949	64 727	79 194	123 086	64,3	128 063	-4 977
- VA-verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
Miljö- och byggnämnd	6 405	4 315	4 933	6 185	79,8	6 185	0
Kommunrevision	1 076	793	524	1 026	51,1	1 026	0
Valnämnd	28	15	41	210	19,5	120	90
Hälsa- och omsorgsnämnd	280 727	183 392	203 362	301 186	67,5	301 775	-589
Överförmyndare	2 666	1 927	1 552	2 608	59,5	2 608	0
SUMMA NÄMNDERNA	937 787	619 751	654 242	954 595	68,5	996 233	-41 638
Finansförvaltning	-937 787	-642 234	-679 773	-957 647	71,0	-976 484	18 837
TOTALT	0	-22 483	-25 531	-3 052	139,5	19 749	-22 801

Periodens resultat och prognos

Det största negativa avvikelserna mot budget i prognosen finns hos barn- och utbildningsförvaltningen (-20,6 mnkr), arbete- och välfärdsförvaltningen (-15,9 mnkr) samt samhällsbyggnadsförvaltningen (-4,9 mnkr). Finansförvaltningen redovisar ett överskott (+18,8 mnkr) i prognosen jämfört med budget.

Orsaken till den negativa budgetavvikelsen i prognosen för barn- och utbildningsförvaltningen är främst att personalkostnaderna beräknas bli högre än budgeterat. Även kostnaden för bidrag till fristående verksamheter och interkommunala ersättningar beräknas bli högre än budgeterat.

Även arbete- och välfärdsförvaltningen redovisar en negativ avvikelse mot budget i prognosen. Främst beror det på högre placeringskostnader än budgeterat.

Samhällsbyggnadsförvaltningen redovisar en negativ avvikelse mot budget i prognos vilket främst beror på högre kostnader inom kost och kultur- och fritid än budgeterat.

Finansförvaltningens överskott beror bland annat lägre pensionskostnader än budgeterat, samt högre skatteintäkter än budgeterat.

Driftredovisning koncern

Osbybostäder AB

Tkr	Budget 2024, helår	Redov tom aug 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Intäkter	67 274	45 188	67 537	263
Kostnader exkl avskrivning	-41 783	-24 783	-42 081	-298
Avskrivning	-13 111	-9 876	-13 606	-495
Finansiella poster	-9 150	-5 035	-9 371	-221
Resultat efter fin. poster	3 230	5 494	2 479	-751

Periodens resultat och prognos

Osbybostäder redovisar ett positivt resultat på 5 494 tkr i delårsbokslutet. Prognosen visar ett helårsresultat på 2 479 tkr. Bolaget har erhållit ersättning från försäkringsbolaget för tomten efter branden på Mätaren 6 i Osby. Ökat antal omflyttningar inom beståndet samt ökade kostnader för material och tjänster bidrar till kostnadsökningen.

Fjärrvärme i Osby AB

Tkr	Budget 2024, helår	Redov tom aug 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Intäkter	38 349	24 540	38 349	0
Kostnader exkl avskrivning	-30 202	-23 352	-32 836	-2 634

Avskrivning	-7 090	-3 337	-5 094	1 996
Finansiella poster	-155	-91	-155	0
Resultat efter fin. poster	902	-2 240	264	-638

Periodens resultat och prognos

Fjärrvärme i Osby redovisar ett negativt resultat på -2 240 tkr i delårsbokslutet. Prognosen visar ett helårsresultat på 264 tkr. Under våren har bolaget haft oväntade kostnader relaterat till service och underhåll.

Östra Göinge Renhållnings AB

Tkr	Budget 2024, helår	Redov tom aug 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Intäkter	58 126	44 036	58 126	0
Kostnader exkl avskrivning	-51 607	-30 021	-51 607	0
Avskrivning	-5 000	-3 108	-5 000	0
Finansiella poster	60	108	60	0
Resultat efter fin. poster	1 579	11 015	1 579	0

Periodens resultat och prognos

Östra Göinge Renhållnings AB redovisar ett positivt resultat på 11 015 tkr i delårsbokslutet. Prognosen visar ett helårsresultat som följer budget. Högre intäkter för producentansvar och returträ står för de största avvikelserna. Kvarstående osäkerheter kring producentansvar och fallande prisnivåer på intäkter gör att prognosen för helår sätts till budget.

Skåne Blekinge Vattentjänst AB

Tkr	Budget 2024, helår	Redov tom aug 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Intäkter	274 640	110 874	231 000	-43 640
Kostnader exkl avskrivning	-273 840	-110 310	-230 235	43 605
Avskrivning	-800	-535	-800	0
Finansiella poster		24	35	35
Resultat efter fin. poster	0	53	0	0

Periodens resultat och prognos

Skåne Blekinge Vattentjänst AB redovisar ett positivt resultat på 53 tkr i delårsbokslutet. Prognosen visar ett helårsresultat utan avvikelse från budget. Självkostnadsprincipen tillämpas, huvudmännen debiteras faktiska nedlagda kostnader i respektive kommun.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning kommun

Tkr	Budget 2024	Redovisning 2024			Prognos 2024	Utfall 2023
	Netto	Kostnad	Intäkt	Netto	Netto	Netto
NÄMND/FÖRVALTNING						
Kommunstyrelse	5 350	4 390	0	4 390	5 322	1 567
Arbete och välfärd	0	0	0	0	0	0

Barn och utbildning	600	133	0	133	600	1 186
Miljö- och byggnämnd	0	0	0	0	0	0
Samhällsbyggnad	126 734	81 118	1 507	79 611	126 332	156 224
- Samhällsbyggnad exkl VA	93 284	72 258	1 143	71 115	93 282	138 136
- VA-verksamhet	33 450	8 860	364	8 496	33 050	18 088
Hälsa- och omsorgsnämnd	147	0	0	0	147	0
Summa nämnderna	132 831	85 641	1 507	84 134	132 401	158 977

Periodens investeringar och prognos

Kort om de största investeringsprojekten 2024

Värdeskapande fastighetsförvaltning

Under perioden har samhällsbyggnadsförvaltningen arbetat med projekt för att genomföra lönsamma och energieffektiva investeringar.

- Projektering för om- och tillbyggnad av Killebergs förskola till grundskola (byggnation och budget flyttad till projekt "Killebergs grundskola F-5").

- Takbyte hela Ekebo och projektering av ventilationsbyte Ekebo kök för eventuellt utbyte under hösten.

Ny förskola i Killeberg

Projektet är avslutat under vårvintern. Nya förskolan Trulsagården är invigd och överlämnad till barn och utbildningsförvaltningen.

Grundskola F-5 i Killeberg

Samhällsbyggnadsförvaltningen har påbörjat ett nytt investeringsprojekt utifrån kommunfullmäktiges beslut om att integrera en F-5 skola i samma fastighet som den nya förskolan Trulsagården i Killeberg. Projektet beräknas vara klart under 2024.

Blåljushus i Osby

Arbetet med att färdigställa Blåljushuset är snart avslutat, invigning är planerad i september.

Samtliga förvaltningar bedömer vid delåret att investeringsbudgeten kommer hålla sig inom budgeterad ram vid årets slut.

RÄKENSKAPER

Resultaträkning

Mnkr	Kommun Bokslut aug-24	Kommun Bokslut aug-23	Kommun Budget 2024	Kommun Prognos 2024	Kommun Avvikelse Budget- Prognos
Verksamhetens intäkter	157,6	155,5	248,1	251,4	3,3
Verksamhetens kostnader	-761,9	-730,9	-1 153,4	-1 199,8	-46,4
Avskrivningar	-50,2	-46,9	-82,4	-79,2	3,2
Verksamhetens nettokostnader	-654,5	-622,3	-987,7	-1 027,6	-39,9
Skatteintäkter	467,1	451,4	698,9	699,9	1,0
Generella statsbidrag, utjämnning mm	218,5	197,8	317,9	324,8	6,9
Verksamhetens resultat	31,1	26,9	29,1	-2,9	-32,0
Finansiella intäkter	10,4	6,9	2,0	12,5	10,5
Finansiella kostnader	-16,0	-11,4	-28,1	-29,3	-1,2

Mnkr	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun
Resultat efter finansiella poster	25,5	22,4	3,0	-19,7	-22,7
ÅRETS RESULTAT	25,5	22,4	3,0	-19,7	-22,7

Resultat exklusive jämförelsestörande poster 28,6 21,3

Balansräkning

Mnkr	Kommun Bokslut aug-24	Kommun Bokslut 2023
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		
Immateriella tillgångar	5,6	6,7
Mark och byggnader	1 280,5	1 267,1
Maskiner och inventarier	53,7	57
Värdepapper, andelar mm	45,6	50,7
Långfristiga fordringar	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar	1 385,4	1 381,5
BIDRAG STATLIG INFRASTRUKTUR	7,9	8,3
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		
Exploateringsfastigheter	21,5	16,5
Varulager mm	0,0	0,0
Fordringar	108	113,9
Pensionsmedel	78,7	70,9
Kassa och bank	73,3	43,3
Summa omsättningstillgångar	281,5	244,6
SUMMA TILLGÅNGAR	1 674,8	1 634,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
EGET KAPITAL		
Årets resultat	25,5	-33,2
Resultatutjämningsreserv	16,8	58,4
Övrigt eget kapital	597	593
Summa eget kapital	639,3	618,2
AVSÄTTNINGAR		
Avsättningar för pensioner	14,3	11,7
Övriga avsättningar	0,0	0,2
SKULDER		
Långfristiga skulder	870,2	819,6
Kortfristiga skulder	151	184,7
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	1 674,8	1 634,4
ANSVARSFÖRBINDELSER	537,2	522,4
varav pensionsförpliktelser inkl löneskatt	167,3	161,9
varav övriga ansvarsförbindelser	369,9	360,5

Noter

Redovisningsprinciper

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts som i årsredovisningen för 2023-12-31.

Intäkts- och kostnadsvariationer

Delårsresultatet är regelmässigt högre än i årsbokslutet. Det beror på att semesterlöneskulden är låg per augusti och detta påverkar delårsresultatet positivt med +16 mnkr. Ytterligare orsaker till ett högre delårsresultat att pensionskostnaderna betalas till större del under hösten samt att köp av huvudverksamhet, placeringskostnader, kostnader för interkommunal ersättning och bidrag till fristående verksamheter, beräknas bli högre andra halvan av 2024.

Erhållna ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Tkr	Kommun aug-24
Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre	867
Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen	367
SUMMA	1 234

Jämförelsestörande och extraordinära poster

Jämförelsestörande poster

Tkr	Kommun aug-24	Kommun aug-23
Verksamhetens intäkter		
Försäljning anläggningstillgångar	2 426	
Verksamhetens kostnader		
Utrangeringar	-13 321	-3 980
Finansiella intäkter		
Förändrat markandsvärde värdepapper	7 834	5 123
Finansiella kostnader		
SUMMA	-3 061	1 143

Förändringar väsentliga ansvarsförbindelser

Tkr	Kommun aug-24	Kommun 2023
Borgensåtaganden	369 945	360 451
Pensionsskuld KPA inkl löneskatt	167 298	161 918
SUMMA	537 243	524 392

Totalt uppgår kommunens koncerninterna intäkter till 2 845 tkr och koncerninterna kostnader till 37 612 tkr.