

# Delårsrapport 2015-08-31

---

## Innehållsförteckning

OMVÄRLDSANALYS .....	3
EKONOMISK ANALYS .....	4
BALANSKRAVSAVSTÄMNING .....	5
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING .....	5
FINANSIELLA MÅL.....	5
DELÅRSBOKSLUT JANUARI - AUGUSTI.....	6
VERKSAMHETSMÅL .....	8
NÄMNDERNAS PROGNOSE MED KOMMENTARER.....	15
KOMMENTAR RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING .....	23
INVESTERINGAR.....	23
FRAMTIDSBEDÖMNING.....	24
RESULTATRÄKNING.....	25
KASSAFLÖDESANALYS .....	26
BALANSRÄKNING .....	27
NOTER .....	28
NÄMNDERNAS RESULTAT.....	33
RESULTATRÄKNING VA-VERKSAMHET .....	34
BALANSRÄKNING VA-VERKSAMHET .....	34
REDOVISNINGSPRINCIPER.....	34

## Osby kommun

### OMVÄRLDSANALYS

Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) har under augusti förmedlat samhällsekonomiska nyheter i Makronytt. Den stora ökningen i flyktinginvandringen har föranlett stora förändringar i befolkningsprognoser. Tidigare erfarenheter visar att nytillkomna flyktinginvandrare hittills haft svårt att etablera sig på arbetsmarknaden. Arbetslösheten är hög de första åren i Sverige men sjunker successivt. Ökningen av sysselsättningen beräknas därför inte bli så stor i förhållande till ökningen av antalet personer.

Hushållens konsumtion ökar sämre än väntat trots starka inkomstökningar. Detta sparande väntas bestå även 2016 men vänder nedåt 2017 och 2018. Detta hushållssparande hämmar tillväxten.

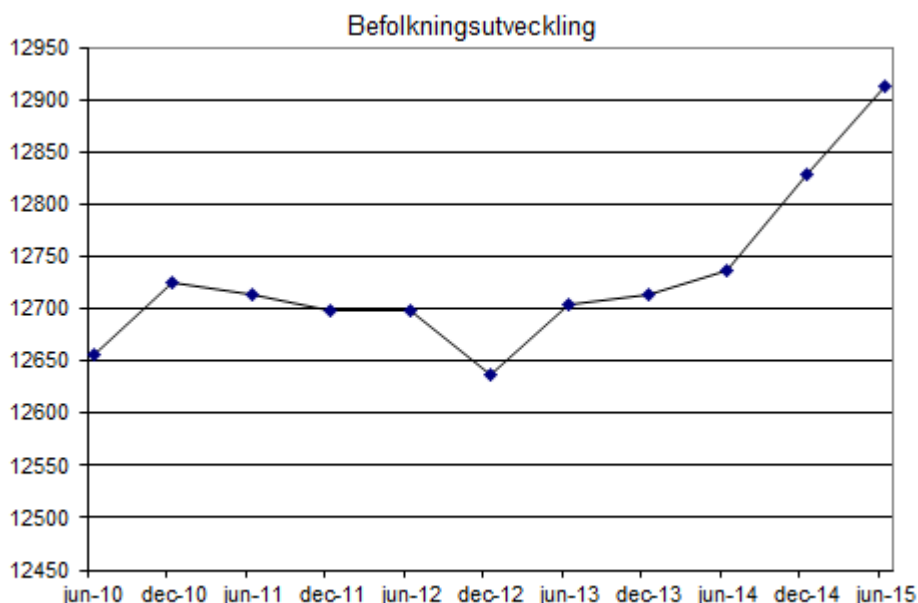
Ökningen av skatteunderlaget är i år betydlig. Den beror delvis på större ökningar av löner och pensioner och dessutom av ändrade avdragsregler i och med att avdragsrätten för pensionssparande trappas ner. Nästa år väntas ökningen av antalet arbetade timmar och pensionsinkomster medföra att skatteunderlagsutvecklingen tilltar ytterligare. 2017 och 2018 avtar ökningstakten då svensk ekonomi väntas befinna sig i ett neutralt konjunkturläge mot slutet av 2016. Sysselsättningen förändras då i en lugnare takt. 2017 och 2018 räknar SKL också med snabbare ökning av grundavdragen.

Flyktingmottagandet leder till ökade kostnader för kommuner och landsting. Demografin ger större behovsökningar. Hur detta påverkar kommunernas ekonomi beror på den statliga ersättningen. Kostnaderna för flyktingmottagandet är ett statligt ansvar men studier visar att ersättningen, till exempel inom skolans område, inte täcker de faktiska kostnaderna.

Ändrad allmän pension ger ökade pensionskostnader i kommunsektorn. Regeländringar gör att inkomstbasbeloppet ökar långsammare åren 2017-2019 vilket drar upp kostnadsökningarna avseende inkomster utöver 7,5 inkomstbasbelopp.

#### Befolkningsökning

Kommunens befolkning har enligt officiell statistik ökat sedan årsskiftet från 12 828 personer till 12 912, alltså en ökning med 84 personer. Enligt erfarenhet faller invånarantalet i regel fram till den 1 november, något som däremot inte var fallet under 2014. Den 15 september var antalet enligt inofficiella siffror 12 935. Det är svårt att sia om hur den markanta ökningen i flyktinginvandringen påverkar Osbys invånarantal.



## EKONOMISK ANALYS

Delårsrapporten omfattar periodbokslut för tiden januari till augusti, samt en helårsprognos. Årsbudgeten för 2015 har reviderats med de tillägg- och ombudgeteringar som beslutats under perioden januari till augusti månad, vilket beaktats i bilagda sammanställningar.

Delårsbokslutet för perioden visar ett minusresultat på 42,3 mnkr (2014: +16,3 mnkr). I detta resultat ligger jämförelsestörande poster med -68,5 mnkr kopplade till att kommunen löst in en stor del av sin pensionsskuld i juni månad. Om man räknar bort dessa jämförelsestörande poster skulle resultatet alltså varit positivt, 24,5 mnkr.

Inlösen av en del av pensionsskulden gjordes för att få lägre kostnader för pensionsutbetalningar de kommande åren. Kommunen har betalat in extra pensionspremier på 80,3 mnkr under året. Tillsammans med löneskatten ger detta ökade kostnader med 99,7 mnkr, vilket påverkar resultatet negativt. För att finansiera premierna och löneskatten tog kommunen ut aktie- och räntefonder motsvarande 100 mnkr, medel som var avsatta för pensionsutbetalningar. I samband med försäljningen uppstod en vinst i förhållande till bokfört värde på fonderna på 31,2 mnkr, vilket påverkar resultatet positivt. Nettoeffekten av affären är en resultatpåverkan med 68,5 mnkr.

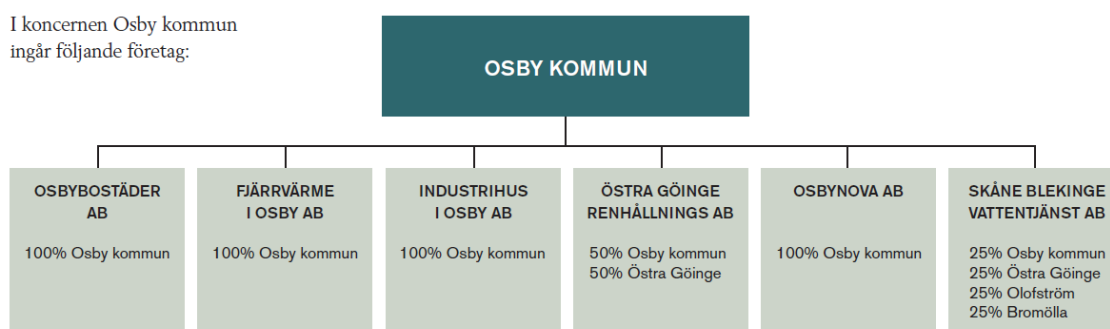
Semesterlöneskulden/ferielöneskulden påverkar delårsresultatet positivt med 11,6 mnkr. Huvuddelen av semestrarna tas ut under juni till augusti och detta innebär att skulden är som lägst per 31 augusti. I prognosen beräknas att semesterlöneskulden/ferielöneskulden ökar med 1 mnkr jämfört med föregående årsskifte.

2015 års budgeterade helårsresultat är 2,2 mnkr och prognosen pekar på ett resultat på -65,2 för hela året. Som tidigare nämnts ligger jämförelsestörande poster på 68,5 mnkr som uppstod i samband med inlösen av en del av pensionsskulden. Om man räknar bort dessa är det beräknade resultatet alltså +3,3. Nämnderna prognostiserar en budgetavvikelse på minus 2,5 mnkr (2014 minus 19,6 mnkr). Den största budgetavvikelsen förutsägs av Utbildning och arbete med minus 6,6 mnkr, där resultaten för Naturbruksgymnasiet är en stor del. Finansförvaltningen räknar med en avvikelse på -64,9 mnkr, avvikelsen exklusive jämförelsestörande poster är +3,6 mnkr.

Den ursprungliga budgeten var 7,1 mnkr. Kommunfullmäktige beslutade i mars om en tilläggsbudget på minus 4,9 mnkr. Pengar anvisades bland annat till Barn- och skolnämnden samt för fler fritidsledare.

Investeringsnivån har varit låg hittills i år jämfört med budget. 31,9 mnkr har investerats jämfört med helårsbudgeten som är 113 mnkr. Verksamheterna räknar med att genomföra investeringar på 77 mnkr innan året är slut. Den låga investeringsnivån har bidragit till att vi inte behövt öka låneskulden. Beslutad ej verkställd upplåning är cirka 105 mnkr.

I koncernen Osby kommun  
ingår följande företag:



Tkr	Budget	Utfall	Prognos
Osbybostäder AB	1 100	5 368	1 100
Fjärrvärme i Osby AB	1 000	4 934	1 000
Industrihus i Osby AB	1	1	138
Östra Göinge Renhållningsverk AB	3 500	5 653	5 500
OsbyNova AB (vilande)	0	0	0
Skåne Blekinge Vattentjänst AB	0	0	0

## BALANSKRAVSAVSTÄMNING

Kommunen ska göra en balanskravsavstämning vilket innebär att realisationsvinster och realisationsförluster samt nedskrivningar med mera ska räknas från resultatet. I delårsbokslutet redovisas ett resultat på -42,3 mnkr och i helårsprognosen beräknas ett minus på 65,2 mnkr. Eftersom kommunen har haft kostnader för att stärka sin ekonomi framåt för att uppnå god ekonomisk hushållning kan vi anföra synnerliga skäl och dra av kostnader för premieinbetalningar för pensioner och beräknad löneskatt på totalt 99,7 mnkr från resultatet. Balanskravsresultatet blir då 57,5 mnkr per augusti och 34,6 på helår. Därefter ska resultatet justeras med 2014 års negativa balanskravsresultat, 13,7 mnkr, varefter vi hamnar på en summa på 43,8 den 31 augusti och 20,9 mnkr i helårsprognosen. Vi har därmed inget balanskravsresultat kvar att reglera.


## GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Osby kommun bedöms uppnå lagens krav på god ekonomisk hushållning för 2015 när det gäller balanskravsresultatet. Däremot är inte resultatet tillfredsställande utifrån god ekonomisk hushållning, även när man exkluderar engångskostnader för pensionsinlösen, ett resultat på 3,3 mnkr. Denna inlösen har man gjort för att få lägre kostnader och bättre ekonomi framåt och kunna uppnå lagens krav på god ekonomisk hushållning.


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.

## FINANSIELLA MÅL


**Utifrån det ekonomiska läget sänks resultatmålet för åren 2015 - 2017. Målet är ett positivt årsresultat. Resultatmålet bör på sikt åter uppgå till 2 % av skatter och bidrag i flerårsplaneperspektiv. Detta innebär att ett överskott med ca 13 mnkr eftersträvas (exklusive finansnetto).**

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Årets resultat	Minst 0	-65,2	Kommunen räknar med ett negativt resultat med 65 mnkr. Under året har kommunen löst en del av sin pensionsskuld genom att betala in premier på cirka 80 mnkr. Inklusive löneskatt är kostnaden för detta cirka 100 mnkr vilket har påverkat resultatet. Framåt kommer vi däremot att få lägre kostnader varje år. För att finansiera premieinbetalningen har aktie- och räntefonder sålts. Dessa försäljningar ledde till reavinster på 31 mnkr. Affären har alltså påverkat kommunens resultat med -68,5 mnkr. Kommunens resultat exklusive dessa extraordinära poster är +3,3 mnkr. Balanskravsresultatet beräknas bli drygt plus 20 mnkr efter det att underskottet från 2014 på 13,7 mnkr dragits av.


**Kostnadstäckningen för VA-verksamheten ska uppgå till minst 100 %.**

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Årets resultat för VA-verksamheten.	Minst 0	1	Prognosen för VA-verksamheten är att det blir ett positivt resultat på 1 mnkr. VA-taxan höjdes vid halvårsskiftet, främst delen med fasta avgifter.


**Soliditeten inklusive alla pensionsförpliktelser, det vill säga kommunens finansiella styrka, ska eftersträva en förbättring till 26 % under planperioden.**

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Soliditet	Minst 26 %	32 %	I och med att kommunen löst in en stor del av pensionskulden har soliditeten stärkts när man tar hänsyn till kommunens ansvarsförbindelse för pensioner. Soliditeten beräknas vara 32 % i slutet av året.

**All kommunal bolagsverksamhet ska regelmässigt ge ett positivt resultat.**

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Resultat koncernbolag			Osbybostäder AB, Fjärrvärme i Osby AB, Industrihus i Osby AB och ÖGRAB räknar med positiva resultat för helåret. SBVT AB gör ett nollresultat enligt prognosen, helt enligt budget. OsbyNova AB är vilande.

**Nettoinvesteringar i relation till verksamhetens nettokostnader ska i flerårsperspektiv inte överstiga 7-8% (exklusive investeringar i VA-verksamheten och eventuellt utökat aktiekapital).**

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Årets investeringar i förhållande till nettokostnaderna.	Max 8 %	8 %	

## DELÅRSBOKSLUT JANUARI - AUGUSTI

Osby kommuns delårsbokslut omfattar de två första tertialen 2015. Nedan kommenteras Osby kommuns resultat och balansräkning för delårsperioden. Nämnderna har som ett genomsnitt förbrukat 65 % (2014: 68 %) av den budgeterade anslagsnivån under perioden.

### Resultaträkning

Resultatet avseende perioden januari till augusti är negativt -42,3 mnkr (+16,3 mnkr 2014). Räknar man bort de kostnader och intäkter som uppstod i samband med att kommunen vid halvårsskiftet löste en del av sin pensionsskuld för att få bättre ekonomi framåt, är resultatet +26,2.

Varje nämnd har periodiserat kostnader och intäkter för att redovisa ett rättvisande resultat per augusti. 2015 års lokala lönerörelse är klar. Nämnderna kompenseras för löneökningar efterhand som förhandlingarna för de olika fackliga organisationerna är klara och nya löner inklusive retroaktiva löner betalas ut.

Arbetsgivaravgifterna är oförändrade 38,46% för år 2015.

Förändringen av semesterlöneskulden har beräknats utifrån schablon med erfarenhet från föregående år.

Semesterlöneskuld per augusti finns inte att tillgå förrän vid månadsskiftet september/oktober.

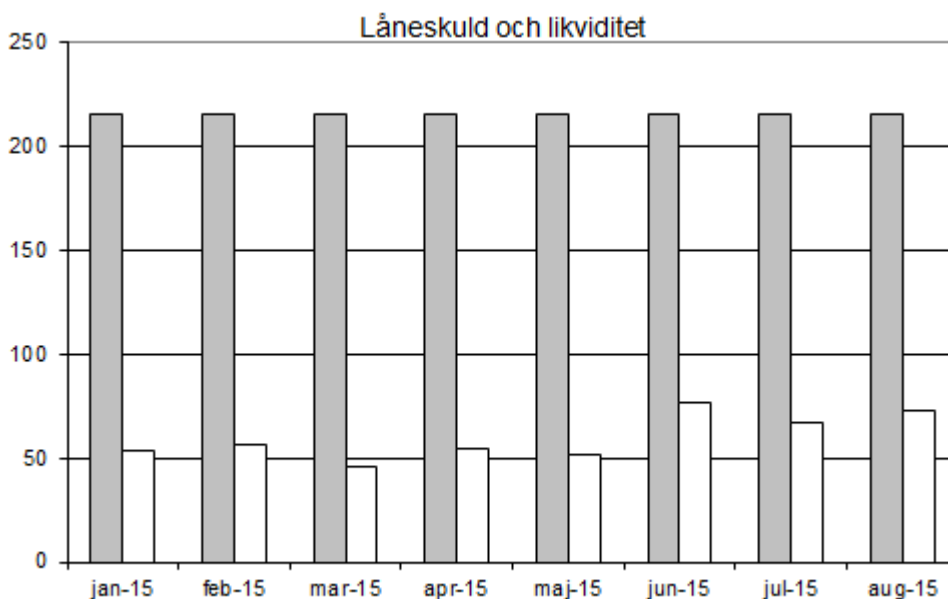
Verksamhetens nettokostnader uppgår till 520,8 mnkr (405,4 mnkr 2014) Exklusive extraordinära poster är nettokostnaderna 420,7, vilket utgör 63,8% (2014: 64,4%) av årsbudgeten.

Skatteintäkter samt generella bidrag och utjämning har i delårsboks slutet tagits upp till 447,1 mnkr. (2014: 447,1 mnkr). Den för perioden redovisade intäkten har beräknats utifrån Sveriges Kommuner och Landstings augustiprognos om det förväntade utfallet för 2015. I prognoserna finns inräknat slutavräkning avseende skatter för 2014 (-33 kr/invånare) och 2015 (40 kr/invånare). Jämfört med ursprunglig budget som antogs i november 2014 har skatte- och bidragsprognoserna försämrats med 3,4 mnkr under 2015. varav minus 0,2 mnkr tilläggsbudgeterats. I boks slutet för 2014 bokades det upp en slutavräkning för 2014 med 7 kr/invånare som i denna prognos har beräknats till en slutavräkning på -33 kr/invånare för 2014.

Finansnettot uppvisar för perioden ett positivt resultat på 31,4 mnkr (2014 -1,8 mnkr). 34 mnkr av detta är vinster som uppkommit vid försäljning av fonder i kapitalförvaltningen, dels vid ordinarie försäljningar enligt ALM-analysen. 31,4 mnkr uppkom vid den inlösen av delar av pensionsskulden som gjordes vid halvårsskiftet.

### Balansräkning och kassaflödesanalys

Likviditeten uppgår till 71,8 mnkr (2014: 51,4 mnkr). Ej verkställda beslut om upplåning uppgår till cirka 105 mnkr. Anledningen till att verkställighet inte skett är god likviditet. Under sommaren såldes fondandelar för 100 mnkr för att finansiera försäkringspremier och löneskatt. Premierna har betalats ut, men löneskatten på 19,5 mnkr betalas först nästa år. Utifrån delårsprognosen finns behov av ytterligare upplåning med cirka 25 mnkr under året om prognosen för årets investeringar slår in. Nedan åskådliggörs kommunens likviditet (vit stapel) och låneskulden (grå stapel) månad för månad. Siffrorna avser mnkr.



Kommunens **nettolåneskuld** (långfristiga skulder minus utlåning) uppgår den 31 augusti till 212,5 mnkr (2014 212,5 mnkr). 30 av dessa förfaller inom ett år men redovisas som långfristig skuld eftersom lånet beräknas omsättas.

Kommunens **soliditet** (andel av eget kapital i förhållande till totalt kapital) uppgår till 59,1% 2015-08-31 (62,6% 2014). Räknas ansvarsförbindelsen avseende pensionsförpliktelser in är soliditeten 34,7% (27 % 2014). Investeringsnivån har varit relativt låg hittills under året, 31,9 mnkr mot en budget på 112,7.

Den s.k. blandmodellen för **pensionskostnader** används i redovisningen enligt rekommendation. Detta innebär att endast nyintjänade pensionsförmåner upptas i balansräkningen. KPA:s preliminära beräkningar är att ansvarsförbindelsen avseende pensionsförpliktelser har sjunkit till 204 mnkr per 31 augusti, inklusive löneskatt (2014 308,0 mnkr). Detta efter det att kommunen försäkrat bort delar av skulden. Kommunens prognoser avseende pensionskostnader och pensionsskuld utgår ifrån KPA:s preliminära beräkningar i augusti 2015.

Det bokförda värdet av **kommunens kapitalplacering**, som skall matcha pensionsskulden, är den 31 augusti 31,9 mnkr. Marknadsvärdet uppgår den 31 augusti till 42 mnkr (2014 139,6 mnkr) Under året har 6,0 mnkr tagits ur förvaltningen i enlighet med ALM-analys och policy. Sedan start år 2000 har 32,1

mnkr tagits ur förvaltningen för att kapa utbetalningstopparna likviditetsmässigt. Ytterligare 100 mnkr har sålts under året i samband med inlösen av delar av pensionsskulden. Kapitalförvaltningen täcker f.n. 20 % (2014 44 %) av vår pensionsskuld (ansvarsförbindelsen). Täckningsgraden har påverkats av den inlösen som gjorts.

För närvarande är det Robur, Danske Capital som är förvaltare av svenska aktier, Danske Capital för utländska aktier. Carlson (DNB) och Agenta förvaltar våra räntefonder. Per delårsbokslutet är 54 % placerat i aktiefonder (28 % svenska och 26 % utländska), 46 % räntefonder.

Exakta underlag för semesterlöneskuld och övertidsskuld finns inte att tillgå förrän i slutet av september. Vi har valt att räkna utifrån hur utvecklingen ser ut mellan juli 2014 och juli 2015, samt förändringen i procent mellan juli och augusti 2014. Semesterlöneskuld inkl. övertidsskuld har då per den 31 augusti upptagits som en nettoskuld med 16,9 mnkr. Detta innebär att resultatet påverkats positivt med 5,7 mnkr utifrån skuldförändringen t o m 31 augusti. Skulden är som regel betydligt lägre i augusti, då huvuddelen av vår personal tar ut semestern under sommarmånaderna. Detta innebär att den semester som tjänas in under hösten är uttagen i förskott, vilket innebär att nettosemesterlöneskulden är betydligt högre vid årsskiftet. När det gäller ferie- och uppehållslöneskulden finns underlag per augusti och uppgår till 0,8 mnkr (6,7 mnkr 31 december 2014). Förändringen av ferielöneskulden påverkar delårsresultatet positivt med 5,9 mnkr.

Rörelsekapitalet, som utgör skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder, uppgår till 1,9 mnkr per siste augusti (-21,6 mnkr 2014). Dessa siffror exkluderar kommunens pensionsmedel som från och med 2012 redovisas som omsättningstillgång i enligt med RKR:s rekommendationer. Tidigare har kommunens pensionsmedel redovisats som anläggningstillgång.

## VERKSAMHETSMÅL

### Osby ska vara en trygg och trivsamt kommun att bo och vistas i.

(Kommunledningskontor)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
■ Andelen medborgare i kommunen som känner sig trygga ska öka jämfört med föregående år			Brottsförebyggande Rådet. Helår. (Kommunledningskontor)
■ Antal mängdbrott i Osby kommun ska minska jämfört med föregående år			Polisens trygghetsmätning. Helår. (Kommunledningskontor)
■ Antal mängdbrott i Osby kommun ska minska jämfört med tidigare år			Rapporteras årsvis. (Osby kommun)
■ Andelen medborgare i kommunen som känner sig trygga ska öka jämfört med föregående år			Rapporteras årsvis. (Osby kommun)



## Ett bra, tryggt och utvecklande liv i drogfri miljö för alla barn och unga i Osby Kommun.

Måluppfyllelse rapporteras i samband med årsbokslut.

(Barn- och skolnämnden)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
■ Andelen återaktualiserade ungdomar ska minska jämfört med föregående år			
■ Antalet barn och ungdomar från Osby kommun som har behov av insatser från Barn- och Ungdomspsykiatri ska minska jämfört med föregående år			

## Barn och unga ska känna sig trygga i förskolan, fritidshem och skola. (UN)

Måluppfyllelsen mäts i de enkäter som genomförs under hösten och rapporteras i årsbokslutet.

(Barn- och skolnämnden)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
■ Andelen föräldrar som upplever att barnet är tryggt i förskolan ska öka			
■ Andelen elever som känner sig trygga i skolan ska öka			Följs upp på helår med enkät (Osby kommun)
■ Andelen barn som känner sig trygga på fritidshemmen ska öka			

## Äldreomsorg med vård och omsorg där resurserna används på ett sådant sätt att de maximalt bidrager till att äldre får leva ett värdigt och tryggt liv. (SN)

(Vård- och omsorgsnämnden)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
■ Nöjd kundindex (NKI) för särskilt boende ligger på samma eller högre nivå jämfört med föregående år			Uppföljning endast på helår. (Vård- och omsorgsnämnden)
■ Nöjd kundindex (NKI) för hemtjänsten ligger på samma eller högre nivå jämfört med föregående år			Uppföljning endast på helår. (Vård- och omsorgsnämnden)
■ Andelen brukare inom särskilt boende som är nöjda med hur personalen tar hänsyn till åsikter och önskemål ligger på högre nivå än föregående år			Uppföljning endast på helår. (Vård- och omsorgsnämnden)
■ Andelen brukare inom hemtjänsten som är nöjda med hur personalen tar hänsyn till åsikter och önskemål ligger på högre nivå än föregående år			Uppföljning endast på helår. (Vård- och omsorgsnämnden)





## En individuellt meningsfull tillvaro för alla äldre och funktionshindrade som får insatser inom Vård och omsorg och en utveckling av hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande insatser. (SN)

(Vård- och omsorgsnämnden)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
■ NKI för social samvaro och aktiviteter inom särskilt boende ska ligga högre än föregående år			Uppföljning endast på helår. (Vård- och omsorgsnämnden)
■ Antal hembesök i uppsökande verksamhet för personer 75 år och äldre ska öka jämfört med föregående år	Minst 228		Uppföljning endast på helår. (Vård- och omsorgsnämnden)

## Osby kommun ska arbeta aktivt för långsiktig hållbar livsmiljö.

(Tillsyns- och tillståndsnämnden)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Osby kommuns andel miljöbilar av totala andelen bilar i kommunorganisationen ska öka jämfört med föregående år	Minst 36 %	36 %	
 Kalkning ska fortgå enligt plan för att uppnå målet pH 5,6 i 85 % av vattendragen.	Minst 85 %	63 %	Utfallet gäller helår 2014 då kalkningsresultat kommer året efter. Krusan (5,80) Kilingaån (5,37) och Lillån (5,14) klarade ej målet. (Tillsyns- och tillståndsnämnden)
 Kommunens inköp av ekologiska livsmedel ska öka jämfört med föregående år.	Minst 20 %	24,5 %	
 Kalkning ska fortgå enligt plan för att uppnå målet pH 6,0 i 95 % av sjöarna.	Minst 95 %	90 %	Gäller kalkningsresultat för helår 2014 då det redovisas i efterskott. d.v.s. år 2015. Mjöasjön (5,45) och Vesljugasjön (5,83) klarade inte målet. (Tillsyns- och tillståndsnämnden)

## Aktiviteter som samhällsplanering, näringsutveckling, kommunal service, ska ha en sådan utformning att resultatet blir en positiv befolkningsutveckling.

### Analys av resultatet





En förteckning över kommunägd, detaljplanerad mark för verksamheter har tagits fram.

### Slutsatser

Osby kommun äger cirka 325 000 kvm mark som är detaljplanerad mark för industrietablering. Av denna mark är ca 95 % belägen i Osby tätort, varav majoriteten i Industriområde Nordost. De geotekniska förhållandena för större delen av marken är oklara. Det krävs markundersökningar för att klargöra markens beskaffenhet ur exploateringssynpunkt. Frågor kring möjlighet till anslutning till VA inom befintligt nät återstår. Större delen av marken är inte fastighetsbildad.

Kommunen kan i dagsläget erbjuda 93 detaljplanerade och fastighetsbildade tomter för bostäder.



(Samhällsbyggnad)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Befolkning i Osby kommun ska öka jämfört med föregående år.	Minst 12 828	12 912	Befolkningen har ökat med 84 personer från december 2014 till den sista juni 2015. (Kommunstyrelsen)
 Mark klar för industriablering (m2) i Osby, Lönsboda resp. Killeberg.		325 000	
 Antal tomter klara att bygga i Osby, Lönsboda resp. Killeberg, Visseltofta, Hökön.	Minst 100	93	
 Osby kommun ska vara bland Sveriges 50 bästa kommuner avseende Svensk näringslivs ranking av kommuners näringslivsklimat.	Max 77	106	Följs upp vid helår då statistik ej finns tillgänglig vid delårsbokslut (Utbildning och arbete)  Följs upp vid bokslut då siffran ej finns tillgänglig i september (Osby kommun)

## Kommunen ska med tydlig personalpolitik och god arbetsmiljö vara en attraktiv arbetsgivare.

### Slutsatser

(Kommunledningskontor)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Minst 90 % av medarbetarna som deltar i medarbetarundersökningen ska uppleva Osby kommun som en bra arbetsgivare. (Undersökningen genomförs nästa gång 2016)			Undersökningen genomförs nästa gång 2016. (Kommunledningskontor)
 Sjukfrånvaron i Osby kommun år 2015 bör vara högst 4,5 % enligt timredovisningen.			Målet följs upp på helår. (Kommunledningskontor)

## En god infrastruktur ska finnas i hela kommunen.

### Analys av resultatet

13 % av befolkningen har tillgång till bredband på 100 Mbit/s eller mer. 5 % av dessa har tillgång till bredband över fiber. Målet vid årets slut är en anslutningsmöjlighet för 33 % av befolkningen. Målet beräknas uppfyllas.

### Slutsatser

Utbyggnaden av bredband pågår för fullt i kommunen. Västra Osby kommer enligt tidsplanen att slutföras under 2015. Utbyggnaden i Killeberg påbörjas och avslutas hösten 2015. Lönsboda påbörjas under 2016. Landsbygdens fiberföreningar kommer troligen få en tydligare tidsplanering för sin utbyggnad efter oktober 2015.

(Samhällsbyggnad)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
■ Antal rörbrott/vattenläckor på vattenledningssystemet exkl. serviser ska minska jämfört med föregående år.	Max 24 %		Följs upp per 31 december. (VA-verksamheten)
■ Andel medborgare med möjlig bredbandsuppkoppling på mer än 50 Mbit/sek ska öka jämfört med föregående år	Minst 33 %	13 %	

**Attraktiv gymnasieskola med en undervisning av hög kvalitet där resurser används på ett sådant sätt att de maximalt bidrar till elevens lärande.**

(Utbildning och arbete)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Andelen elever i årskurs 1 skrivna i Osby kommun som väljer kommunens gymnasieskolor ska öka	Minst 41 %	42 %	156 st födda år 1999 ingår i urvalet åk 1. I september 2015 var 105 st elever från Osby inskrivna på kommunens gymnasieskolor. 39 st av dessa är inskrivna på språkintrödningsprogrammen vilka då ej ingår i nationella programmen. 66 st återstår då som är folkbokförda i Osby och inskrivna på någon av kommunens gymnasieskolor då i huvudsak Ekbackeskolan. (Utbildning och arbete)
● Antalet elever i årskurs 1 som har valt kommunens gymnasieskolor ska öka.	Minst 181	207	31 st åk 1 Naturbruksgymnasiet. 176 st åk 1 Ekbackeskolan varav 39 st är registrerade på språkintrödningsprogrammen. Totalt är 459 st elever inskrivna i Osby kommuns gymnasieskolor hösten 2015. 107 elever på Naturbruk åk 1-3 och 352 elever åk 1-3 Ekbackeskolan. Kan jämföras med motsvarande datum förra året då 180 st åk 1 elever var registrerade i kommunens två gymnasieskolor. (Utbildning och arbete)
■ Andelen gymnasieelever som fullföljt gymnasieutbildning på respektive gymnasieskola inom tre år exklusive introduktionsprogrammet ska ligga högre än året innan.			Följs upp vid helår (Utbildning och arbete)
■ Betygspoängen per gymnasieskola ligger högre än genomsnittet för landets kommuner.			Ej publicerad data tillgänglig. Skolornas egen sammanräkning visar; Ekbackeskolan ett genomsnitt på 14,99 i betyg och Naturbruk 13,51. Då vi ej kan jämföra med riksgenomsnittet för läsåret 2014/2015 får vi luta oss mot förra läsårets riksgenomsnitt 14,0. (Utbildning och arbete)
■ Genomsnittlig kostnad per elev i gymnasieskolan ska vara lägre än jämförbara kommuner.			Följs upp vid helår (Utbildning och arbete)

## Alla elever ska nå skolans kunskapsmål.

### Analys av resultatet

I årskurs 6 når 81 % av eleverna målen i alla ämnen och i årskurs 9 är motsvarande siffra 73 %. I båda fallen är resultatet bättre än föregående år. Genomsnittsvärdet är 77 % jämfört med förra årets 71,55 %.




Årets resultat visar att andelen behöriga elever till gymnasieskolans nationella program är 83,7 % jämfört med 79,6 förra året.

Det genomsnittliga meritvärdet i årskurs 9 har läsåret 2014/15 ökat till 208,2 jämfört med föregående års 198,1. Målet är alltså uppnått.

### Slutsatser




Måluppfyllelsen är god.

(Barn- och skolnämnden)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Andelen elever som når målen i alla ämnen i årskurs 6 och 9 ska öka.	Minst 71,55 %	77 %	Utfallet avser läsåret 2014/15 och är ett genomsnittsvärde av åk 6 (81 %) och åk 9 (73 %) (Barn- och skolnämnden)
 Andelen behöriga till gymnasiet förbättras jämfört med föregående år.	Minst 79,6 %	83,7 %	
 Genomsnittliga meritvärdet ska vara högre än föregående år	Minst 198,1	208,2	Utfallet avser grundskolans årskurs 9, läsåret 2014/15 (Barn- och skolnämnden)

## Osby kommun ska vara en professionell service- och myndighetsorganisation där en helhetssyn och samverkan präglar arbetet för medborgarnas bästa.

(Kommunledningskontor)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Andelen medborgare som får ett direkt svar på en enkel fråga när de tar kontakt med kommunen via telefon ska öka jämfört med föregående år.			KKiKs servicemätning. Mätningen görs under hösten. (Kommunledningskontor) Rapporteras i samband med servicemätningen, KKiK, årsvis. (Osby kommun)
 Andelen medborgare som uppfattar att de får ett gott bemötande när de via telefon ställer en enkel fråga till kommunen ska öka jämfört med föregående år.			KKiKs servicemätning. Mätningen görs under hösten. (Kommunledningskontor) Rapporteras i samband med servicemätningen, KKiK, årsvis. (Osby kommun)
 Andelen medborgare som får svar inom två dagar när de skickar en enkel fråga via e-post till Osby kommun ska öka jämfört med föregående år.			KKiKs servicemätning. Mätningen görs under hösten. (Kommunledningskontor) Rapporteras i samband med servicemätningen, KKiK, åtsvis. (Osby kommun)

## Medborgarna ska ges möjlighet till deltagande, inflytande och delaktighet i verksamheten.

(Kommunledningskontor)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
■ Årliga dialogmöten ska genomföras i Lönsboda, Killeberg och Osby.			
■ Andelen medborgare som upplever att de har insyn och inflytande över kommunens verksamhet ska öka eller bibehållas jämfört med föregående år.			

## Alla medborgare ska ges möjlighet att leva ett så självständigt liv som möjligt.

(Vård- och omsorgsnämnden)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
■ 30 % av hushållen som är beroende av långvarigt försörjningsstöd, mer än 6 månader, ska övergå till att bli självförsörjande.			Följs upp vid helår (Utbildning och arbete)
■ Andelen personer som minskat sitt missbruk sedan aktualisering ska öka jämfört med föregående år.			Följs upp vid helår (Utbildning och arbete)
● Tillgången till alternativa boendeformer ska öka jämfört med föregående år.	Minst 52	53	Under perioden har Servicebostaden LSS utökats med en boende. (Vård- och omsorgsnämnden)
■ Andelen arbetslösa i Osby kommun enligt Arbetsförmedlingens statistik ska minska jämfört med föregående år.			Följs upp vid helår (Utbildning och arbete)
■ Andelen elever med grundläggande högskolebehörighet ska öka.			Följs upp vid helår (Utbildning och arbete)

## NÄMNDERNAS PROGNOSES MED KOMMENTARER

### Kommunstyrelsen

#### Kommunledningskontoret

- 1 januari ändrades nämndsorganisationen i kommunen. Förutom kommunstyrelsen har kommunen tre nämnder, vård- och omsorgsnämnd, barn- och skolnämnd samt tillsyns- och tillståndsnämnd. Kommunstyrelsen har tre utskott förutom ledningsutskottet, finns även ett utskott för utbildning och arbete och ett utskott för samhällsbyggnad. Nya reglementen och delegationer finns beslutade. I och med att det är första året på en ny mandatperiod och flera nya

politiker så har flera utbildningsinsatser genomförts. Förutom utbildning från de olika verksamhetsområdena har gemensamma utbildningar genomförts avseende rollfördelning mellan tjänstemän och politiker, samt en grundläggande juridisk insikt i rollen som politiker i regi av Axel Danielsson.

- Fullmäktigeberedning har tillsatts för att bereda förskolefrågor och beredningen lägger sitt betänkande i september. Därefter kommer samma fullmäktigeberedning att fortsätta sitt arbete med att bereda grundskolefrågor.
- Ny kostorganisation har genomförts från och med 1 januari och en justering av kostorganisationen beslutades i augusti. Förberedelser pågår för framtagande av ny debiteringsmodell för kost.
- Under året har rekryteringar skett av befattningshavare på flera strategiska tjänster inom kommunledningskontoret som kommunchef, IT-chef, kommunikatör, utredare, kostchef med flera.
- Under våren har kommunens ledningsgrupp blivit bemannad då chef för barn och skola anställdes i december 2014, samt att samhällsbyggnadschef tillsatt sedan februari.
- Osby kommun tecknade avtal med IP Only om stadsnät i Osby kommun. Grävning av fibernedläggning och även inkoppling har påbörjats i Osby tätort.
- Samverkansavtal med Kristianstads kommun kring IT-frågor har tagits fram gemensamt mellan kommunerna. Samverkansavtalet kommer att undertecknas inom kort.
- Upphandling pågår avseende konsultinsats för översyn av kostnadsnivå för lokaler och lokalvård, samt utvärdering av nuvarande organisation för fastighetsförvaltning. Osby kommun har sagt upp fastighetsförvaltningsavtalet med Osbybostäder AB för omförhandling.
- Sveriges Kommuner och landsting genomför på uppdrag av kommunstyrelsen en ekonomisk analys som kommer att redovisas den 14 september.
- Under året har, med projektledning från kansliet, ett nytt diarie- och ärendehanteringssystem, Lex, införts. När systemet är infört och används av kommunens chefer, handläggare m.fl. kommer det att medföra väsentliga effektivitets-, informations- och kvalitetsvinster genom minskat dubbelarbete, förkortade handläggningstider, mindre pappersarbete och en ökad rättsäkerhet för kommuninvånarna.

Kommunledningskontoret räknar med ett överskott mot budget på 0,3 mnkr. Inom området finns avvikelser när det gäller arvoden till politiker med cirka 1,3 mnkr utöver budget i samband med förändrad organisation. IT har däremot ett överskott gentemot budget 1,2 mnkr.

## Fastighet

- Den enskilt största händelsen under perioden har varit etablering av de nya förskoleavdelningar på Hasslarödsskolan, vilka fått benämningen Solklint. Detta är de ersättningslokaler för förskolorna Klintgården och Solgården som blivit uträddade på grund av den fuktproblematik som uppstått. Detta akuta arbete har präglats av en god dialog mellan inblandade verksamheter och entreprenörer vilket har lett till ett gott resultat trots den tidsbrist som rått.
- Parksskolan har även de fått moduler för att klara av den elevökning som finns på skolan, även detta arbete har präglats av en god dialog trots de svårigheter och den tidsram som funnits.
- Ombyggnationen av köket på Rönnebacken är pågående och följer den plan som är lagd.
- Förvaltningsavtalet med Osbybostäder AB är uppsagt till omförhandling och som en grund för hur en förändring skulle kunna se ut är en upphandling gjord för att genomlysas fastighets- och lokalvårdskostnaderna samt även en översyn av nuvarande organisation.
- Partneringavtal har även det tecknats med Skanska som ett första steg i arbetet kring kommunhuset.



Fastighet beräknar ett överskott mot budget på 3,2 mnkr, främst på grund av lägre mediakostnader. Gynnsam väderled och låga energipriser samt goda effekter av energisparåtgärder bidrar till detta.

## Kost

- I början av vecka 20 påbörjades renoveringen av Rönnebackens kök och matlagningen flyttade ut på vårdavdelningar och till Naturbruksgymnasiet. Parkskolans restaurang började servera frukost och mellanmål till fritidsbarnen i matsalen. Klintgården och Solgårdens förskolor stängde och matproduktionen flyttade till Solklint där vi etablerade ett nytt kök. Till Solklint transporterades även färdiglagad mat från Ekebo. Klockarskogsskolan fick ta emot fler elever vilket ledde till inköp av ny köksutrustning och utökad bemanning. Elevflödet i Hasslarödskolans matsal resulterade i att vi fick öka bemanningen i köket. Administrativa arbetsuppgifter som tidigare utfördes av assistenter och chefer övertogs av kockar och kostchef. Under sommaren anlätades privat aktör för transport av mat och fritidsbarnen gick till fots till Ekebo, Naturbruk och Bergfast restauranger där de åt lunch.
- Enligt statistikinsamlingen som påbörjades 2015 beräknas vi servera cirka 33 000 pedagogiska luncher per år fördelat på grundskolan och fritids. Vidare visade statistiken att det fanns skillnader mellan olika restauranger avseende livsmedelskostnad och personalkostnad per beräknad dygnsportion.

Lägre livsmedelspriser i senaste livsmedelsupphandlingen bidrar till det beräknade överskottet mot budget på 0,5 mnkr.

## Utbildning och arbete

- Ett anpassningsarbete på Naturbruksgymnasiet gällande personal har genomförts och personalstyrkan har reducerats med ytterligare sex tjänster. Detta arbete gör att Naturbruksgymnasiets budget för 2016 ser ut att vara i balans.
- En process har inletts tillsammans med Hushållningssällskapet för att se om det går att göra samarbetsvinster tillsammans med Önnestadsgymnasiet. Under hösten genomförs uppdragsutbildningar av Hushållningssällskapet med personal och maskiner inhyrda från Naturbruksgymnasiet.
- En avsiktsförklaring har tecknats gällande Delegation för Unga till Arbete (DUA) och Osby har blivit beviljade 200 tkr för att genomföra en kartläggning av målgruppen och planering av insatser.
- Strömmen av ensamkommande barn har varit stor även i Osby. Hittills i år har Osby tagit emot 25 ensamkommande barn som söker asyl. Vårt avtal säger att vi ska ta emot 3. För att möta den ökande strömmen har antalet boenden på Villa Eken ökat till mellan 8 och 10 stycken. Under sommaren användes även ett av Naturbruksgymnasiets internat till boende.
- Carabella har öppnats upp för ensamkommande barn. För närvarande bor det 9 ensamkommande barn på boendet.
- Ekbackeskolan fortsätter sin positiva trend med ökat elevantal. Även om samarbetet med Calcio starkt bidrar till detta här även gruppen övriga elever ökat.
- På Arbetsmarknadsenheten har ett finsamprojekt startat, Integration Samverkan Arbete (ISA). Projektet är ett samarbete med Arbetsförmedling och Vuxenutbildningen. Projektets tanke är att människor som står mycket långt från arbete ska komma närmare arbetsmarknaden. Inledningen har varit mycket positiv.
- Osby kommun deltar i två ESF-projekt inom Skåne Nordost, dels Within, som är ett projekt inom programområde 2 och som ska hjälpa unga vuxna till utbildning och arbete, dels Lärlingsakademin som blivit beviljade pengar inom programområde 3. Detta område är för redan etablerade projekt och är en del av satsningen på fyra områden i Sverige med hög ungdomsarbetslöshet.
- Kommunstyrelsen har beslutat att Osby kommun ska gå med i Vård- och omsorgscollege tillsammans med andra kommuner i Skåne Nordost. Certifieringsarbetet beräknas inledas under hösten.
- Näringslivskontoret har startat en arbetsgrupp för att förbättra kommunens service till företagen. I gruppen ingår deltagare från olika verksamhetsområden.

- Lokal överenskommelse tecknad med Arbetsförmedlingen kring arbetet med nyanlända. I överenskommelsen regleras vem som gör vad.

Verksamhetsrådets prognos pekar på ett underskott mot budget på 6,6 mnkr. Naturbruksgymnasiet svarar för ett underskott på 3,2 mnkr mot budget och fastigheten Jonstorp gör ett underskott på 0,3 mnkr. Kostnaden för våld i nära relationer har ökat då det finns stort behov av stöd i ett ärende. Kostnaden för placeringar i socialpsykiatri har ökat på grund av en placering, en budgetavvikelse på 0,6 mnkr. Försörjningsstöd väntas överskrida budget med 0,7 mnkr.

## Samhällsutveckling

- Anna Lyhagen tillträdde som verksamhetsområdeschef för Samhällsbyggnad den 2 februari.
- Information till politiker i kommunstyrelsen hölls på Strandpaviljongen vid en heldag under våren. Fokus var kommunstyrelsens ansvar inom verksamhetsområdet. Under dagen medverkade enhetschefer och medarbetare på Samhällsbyggnad, representanter för SBVT och ÖGRAB. Även ungdomar från Kultur- och Fritid medverkade liksom ungdomsbrandkåren, vilket var uppskattat.
- I juni genomfördes en gemensam dag för verksamhetsområdet. De olika enheterna presenterade sina verksamheter för varandra genom gemensamma workshops och studiebesök. Dagen började på fritidsgården Pulsen och avslutades på räddningstjänsten. Dagen var ett första steg att knyta samman verksamhetsområdet och hitta dess identitet och samhörighet. Fokus var på att lära känna varandra samt hitta gemensamma nämnare och synergier. En workshop handlade om ledarskap och vad som är viktigt för verksamhetsområdet. Ledningsgruppen för Samhällsbyggnad har arbetat vidare med resultatet från denna. Det resulterade i mottot: Tillit, Prioritet, Kommunikation!

## Mark och exploatering

- Johan Persson tillträdde som enhetschef för Mark & exploatering den 1 maj. Rapportperioden har präglats av personal- och inkörningsarbete.

## Driftenheten

- Arbete genomfördes under våren för att skapa ett bättre psykosocialt arbetsklimat inom driftenheten, med fokus på allmänna åtaganden.
- Tobias Stensson tillträdde den 1 juni som driftledare för driftenheten, som för närvarande ingår i Mark & Exploatering. Rapportperioden har präglats av personal- och inkörningsarbete.

## Räddningstjänst

- Arbete pågår med att skapa ett bättre psykosocialt arbetsklimat inom räddningstjänsten genom att ta fram rutiner och förändra arbetssätt.
- Ny personal har rekryterats och introduktion av ny personal genomförs. Den befintliga personalen utbildas också för att bättre nå de krav som finns på verksamheten. Även när det gäller materiel pågår arbete för uppgradering till en acceptabel nivå avseende lagar och regler.

## Kultur och fritid

- Det strategiska dokumentet *Kultur- och fritidspolitiskt program 2015-2022* antogs av Kommunfullmäktige i juni 2015 samtidigt antogs en *Biblioteksplan* gällande all biblioteksverksamhet i kommunen, både folk- och skolbibliotek. En ny turistbroschyr för Osby kommun är framtagen. Värdegrundsarbete utifrån kommunens värdegrund har påbörjats i personalgruppen.
- Golvet på Osby biblioteks vuxenavdelning har bytts ut och i samband med det är en del nya möbler och gardiner inköpta. Golvbytet resulterade i att biblioteket behövde stängas under en månad.
- Läsförståelse och läskunnighetsprojektet, med bidrag från Kultur Skåne 2014-2015, avslutades i juni 2015. Projektet har vänt sig till förskoleklass och årskurs 1 och varit mycket uppskattat. Konstverket "Apan och Kaninen" har restaurerats och återinvigdes under nationaldagsfirandet.

- Ungdomsverksamheten Lagunen genomförde många arrangemang och utflykter för ungdomar och unga vuxna, exempelvis deltagande i Pridefestivalen i Malmö. Under sommaren genomfördes *Unga sommararrangörer* - sommarjobb för att göra Osby till en roligare plats att vara i på sommaren. HbtQ- tema på fritidsgårdarna med en teater som höjdpunkt. Ny fritidsledare är rekryterad.
- Konstgräsplan och omklädningsrum Osby Idrottsplats har färdigställts under våren. Utredning gällande Osby Ishall har genomförts. Simhallsverksamheten har varit mycket aktiv både i Osby och Lönsboda, med stort deltagande i alla babysimkurser.
- Rekrytering av ny Kultur- och Fritidschef är påbörjad.

Inga större budgetavvikelser väntas inom Samhällsbyggnad utan utfallet väntas hamna kring budget.

### VA-verksamhet

- Ny taxa togs fram under våren och gäller från 1 juli 2015. Den ger förutsättningar att öka reinvesteringstakten, möjliggöra utökat verksamhetsområde och klara balanskravet.

### Tillsyns- och tillståndsnämnden

- Ny samhällsbyggnadschef tillträdde 1 februari 2015.
- Den 1 juli 2015 fördes hantering av bostadsanpassningsbidrag över från kommunledningskontoret till miljö- och byggenheten. För att klara detta överfördes administrationen för detaljplaner från miljö- och bygg till Samhällsbyggnad. Uppskattningsvis innebär detta ett merarbete som motsvarar 25 % av en tjänst. Det verkar som antal ärenden ökar. Efter detta första halvår får en utvärdering göras. Ökar trycket på bygglovssidan kommer med stor sannolikhet en förstärkning av tjänst att behöva göras.
- På livsmedelssidan hade vi en tillsynsskuld på 600 timmar. Detta har lösts genom omfördelning av arbetsuppgifter så att projektanställd fått ta över hälsoskyddstillsynen och livsmedelstillsynen utförs på heltid.
- Osby kommun beviljades 550 tkr från Boverket för att göra en tillgänglighetsinventering mellan den 1 februari till den 31 oktober 2015. Denna inventering har inte genomförts. Uppgiften är nu tilldelad miljö- och bygg och förlängd tid till och med den 31 oktober 2016 har sökts.

Prognosen för 2015 pekar mot ett underskott mot budget på 42 tkr som hänför sig till mindre intäkter än beräknat för bygglovsavgifter.

### Kommunrevisionen

Ingen avvikelse mot budget väntas.

### Valnämnden

Ingen avvikelse mot budget väntas.

### Barn- och skolnämnden

- Under 2015 har Kommunfullmäktige tillsatt en fullmäktigeberedning som ska planera för framtida organisation för förskola och grundskola. Under hösten 2015 förväntas ett beslut tas angående förskolan och under våren 2016 ska ett beslut tas angående grundskolan.
- Under våren 2015 har det genomförts provtagningar på fyra förskolor där resultat och analys visat på förhöjda fuktvärden. Två förskolor har stängts och verksamheten är sedan augusti i tillfälliga lokaler (paviljonger). De andra förskolorna ska utrymmas till del eller i sin helhet under hösten.

- Förskolan deltar i ett regionalt kommunnätverk tillsammans med Sölvesborg, Tingsryd och Älmhult. Nätverkets syfte är att erbjuda förskollärare och förskolechefer kompetensutveckling baserat på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet. Skolverket har gett ekonomiskt bidrag till ett projekt som genomförs under året angående inskolningsmetoder - ”Barnets första möte med förskolan”. Rapport till verksamheten och Skolverket sker i oktober.
- Osby pastorat startade i januari 2015 en fristående förskola med två avdelningar. De har i augusti ansökt om att få utöka antalet förskoleplatser.
- Under 2015 har kommunens första e-tjänst, Hypernet, införts inom förskola och fritidshem. Hypernet ger vårdnadshavare möjlighet till att bland annat ansöka om förskole- och fritidsplats direkt via nätet. Detta är en del i kommunens arbete med att kunna erbjuda en förbättrad service för kommuninvånarna.
- Tillsammans med Skolverket och fem andra kommuner deltar Osby kommun i dialog kring det systematiska kvalitetsarbetet på grundskolan. Insatsen syftar till att stärka huvudmannens arbete med att planera, följa upp och utveckla utbildningen.
- Osby kommun deltar i Skolverkets satsning Matematiklyftet, didaktikfortbildning för alla lärare som undervisar i matematik i grundskolan och på gymnasiet. Fortbildningen är den största som gjorts i ett enskilt skolämne någonsin i Sverige. Syftet är att stärka och utveckla kvaliteten i undervisningen och på så sätt öka elevernas måluppfyllelse.
- Rektorsprogrammet är en uppdragsutbildning på akademisk nivå som är obligatorisk för rektorer. För att säkerställa tillgången till kompetenta och välutbildade skolledare bör även förskolechefer gå utbildningen. Under 2015 har tre rektorer och tre förskolechefer påbörjat eller fortsatt sina studier.
- Det har kommit cirka 50 nyanlända elever hittills under 2015. Detta ställer höga krav på fler lokaler och kompetenta lärare.
- Inom Barn- och familjeenheten har en ny tjänst som förste socialsekreterare tillsatts. Det kommer även att anställas två ungdomsbehandlare under hösten som en satsning på hemmaplanslösningar i det förebyggande arbetet.

Barn- och skolnämnden beräknar en negativ avvikelse mot budget på 0,8 mnkr. Detta är bättre än vid förra prognosen. Den främsta orsaken till avvikelsen är högre kostnader för interkommunal ersättning och bidrag till fristående skolor inom grundskolan.

Barn- och skolnämnden fick i tilläggsbudgeten, som beslutades av kommunfullmäktige i mars, en ökning av budgeten med 4,7 mnkr för bidrag till ny fristående förskola i Osby samt till verksamhetsutveckling på Parkskolan för elever med behov av särskilt stöd.

Verksamheterna på Klintgården och Solgården har flyttat till tillfälliga lokaler efter det att man hittat fuktbelastning. Verksamheten fick ett tilläggsanslag under året från kommunstyrelsens anslag för oförutsett på 945 tkr för drift av nya lokaler.

## Vård- och omsorgsnämnden

- Verksamhetsområdet har under 2015 fått en ny politisk ledning genom en politisk omorganisation som har inneburit att en Vård- och omsorgsnämnd har tillsatts. Utbildningsinsatser har genomförts i form av studieresa, caféträff och föreläsningar. Ledningsorganisationen har, i enlighet med politiska beslut, förstärkts med fyra enhetschefer och en utvecklingsstrateg och en ny verksamhetsorganisation trädde i kraft i april. Den nya ledningsorganisationen har nu förbättrade möjligheter och förutsättningar att bedriva ett effektivt ledarskap och att arbeta med förändrings- och utvecklingsarbete.
- Vid årets början fanns det 17 bifallsbeslut om särskilt boende och risken att inte kunna verkställa inom lagstadgade tre månader med vitesföreläggande som följd bedömdes som mycket stor. Nämnden beslutade därför att öppna sex lägenheter på Furan, Lindhem för permanent

gruppboende för demenssjuka. Beslutet har haft god effekt och vid halvårsskiftet är det god balans mellan beslut och tillgång på särskilt boende och alla beslut kan verkställas inom tre månader.

- Samtliga arbetsgrupper inom äldreomsorgen använder nu vikariesystemet GAT och integrationen med personalsystemet HRM är under arbete.
- Planering för att certifiera vård och omsorgsprogrammet på Ekebacksskolan till Vård och omsorgscollege har genomförts i samarbete med Utbildning och arbete. Förberedelser för att personal inom vård och omsorg ska bli certifierade som handledare har påbörjats.
- Arbetet med införande av SITHS (Säker identitetshantering i Hälso- och sjukvården)- inloggning i dokumentationssystemen har fortsatt. SITHS-kort har även utfärdats till omvårdnadspersonal på vård-och omsorgsboende för att kvalitetssäkra medicinhantering genom att logga nyckeluthämtning.
- Trådlöst nätverk har installerats på Rönnebacken för att öka mobiliteten och öka tillgängligheten för digitala tjänster för såväl vårdtagare som besökare.
- En utvärdering av uppsökande verksamhet planeras under hösten och 150 enkäter har skickats ut de som haft besök av uppsökande verksamhet. P.g.a. besparingsuppdrag och för att avvakta resultatet från utvärderingen har 1,3 tjänst inom uppsökande verksamhet hållits vakant vilket har påverkat antalet genomförda besök och uppföljning.
- Utvecklingen av demensvården för ökad följsamhet till de nationella riktlinjerna har under året fortsatt. Fyra undersköterskor har genomfört och avslutat specialistutbildning i demensvård, kommunens certifierade BPSD (Beteende och psykiska symtom vid demenssjukdom). Utbildare har utbildat åtta nya BPSD-administratörer och informationsinsatser om BPSD-registret har genomförts av demenssjuksköterskan på stormöten och arbetsplatsträffar.
- Ett uppskattat Öppet hus arrangemang för anhörigstödet har arrangerats på Ekebo i början på året. En anhörigstödsgrupp har startats upp i Lönsboda och ytterligare en grupp i Osby.
- Inom det sociala innehållet har det genomförts veckoaktiviteter på alla äldreboende och studiecirkel som Ung på 50-talet och Min barndoms lekplats var Lönsboda. Utbudet av aktiviteter har ökat genom den digitala utvecklingen och surfplattor används nu flitigt vid aktiviteter med de äldre. Konceptet "Liten och stor drömmer och tror", som sker i samverkan med förskolorna Kultur och fritid, Musik i Syd och Region Skåne har rönt stort intresse från andra kommuner och vi har med glädje delgivit våra idéer. Samarbetet med Bio Borgen har fortsatt under året med bioupplevelser på alla äldreboenden dit också vårdtagare med hemtjänst bjudits in.
- På Lindhem har arbetet med att förbättra demensvården fortsatt och det personcentrerade arbetssättet har implementerats. Man har också arbetat mycket aktivt med BPSD- registret vilket har gett goda resultat avseende ångest, oro och utåtagerande beteende hos vårdtagare med demensdiagnos. Utvärdering visar att den boendes roll stärkts, delaktigheten har ökat och personalens trivsel och arbetsglädje förbättrats med det nya arbetssättet. I samarbete med Osbybostäder och gatukontoret har förbättringar även gjorts i utemiljön.
- Under våren har en mängd resurskrävande åtgärder vidtagits för att komma tillrätta med förekomsten av Legionella i vattnet på Lindhem. Efter 2 års problematik verkar åtgärderna nu ha gett effekt då de två senaste proverna i juli och augusti har varit fria från spår av Legionella.
- På Bergfast har en avdelning deltagit i ett förbättringsprojekt som genomförts i samarbete med Region Skåne, enheten för strategisk kvalitetsutveckling. Man har arbetat med konkreta åtgärder för att nå nämndens mål att vårdtagarna ska ha en individuellt meningsfull vardag. De förbättringsområden som man har fokuserat på är tydliggörande av relationsbaserat kontaktmannaskap, hembesök före inflyttning, egentid, orosmätningar och BPSD.
- Vårdtyngden har periodvis varit fortsatt hög på Rönnebacken vilket har inneburit behov av extraresurser för att garantera patientsäkerheten. E-läkemedel är nu igång på alla enheter och en app är utvecklad för att göra läkemedelsöverlämnandet säkrare. Under våren har Rönnebacken

deltagit i två forskningsprojekt, dels som kontrollboende i en studie om god palliativ vård och dels som fokusgrupp i ett projekt om existentiell ensamhet.

- I nattorganisationen har förberedelsearbete för att införa önskad sysselsättningsgrad genomförts. Dietist och enhetschef har under våren arbetat specifikt med nattpersonalen för att förbättra nattfastan.
- På Soldalen har en inspirationsdag genomförts för att påbörja förbättringsarbete liknande Lindhems hattstugemodell. Personal har utbildats till BPSD-administratörer och en medarbetare har genomfört specialistutbildning i demensvård steg 2.
- Behovet av korttidsplatser har under året varit fortsatt stort och under stora delar av året har mellan ett till tre extrarum använts för att tillgodose behovet på Spången och extra korttidsplatser på Bergfast har behövts användas. I Trygg Hemgång Osby har det under våren varit i snitt 3 personer inskrivna och som mest 5 personer. Totalt har 36 personer varit inskrivna varav 16 inte hade några hemtjänstinsatser beviljade när de skrevs ut, 8 med bara serviceinsatser och 2 med oförändrade hemtjänstinsatser. I Lönsboda har totalt 14 personer varit inskrivna i Trygg hemgång. 5 personer skrevs ut utan några hemtjänstinsatser, 2 med bara serviceinsatser och 3 med oförändrade hemtjänstinsatser.
- Hemtjänsten i Osby har under första halvåret arbetat med ett förändrings- och utvecklingsarbete. Syftet är att bättre möta framtidens behov av hemtjänst och ge en ökad kvalitet och kontinuitet till brukarna. De fem olika hemtjänstgrupperna kommer alla som tidigare att utföra vanlig hemtjänst men personalen kommer även att specialisera sig inom vissa områden för att bättre möta medborgare med specifika sjukdomar och funktionsnedsättningar samt framtidens teknik.
- Under perioden har det funnits en oro i personalgrupperna p.g.a. ovan nämnda förändrings- och utvecklingsarbete då personalen fått söka till de olika hemtjänstgrupperna. Enhetscheferna har genomfört samtal med all personal och i slutet av maj fick samtliga information om sin nya teamtillhörighet. De nya teamen börjar arbeta den 14 september 2015 och två team kommer att samlokaliseras med dagverksamheten för demenssjuka och anhörigstödet i nya lokaler i november.
- Hemtjänsten i Lönsboda har haft en hög arbetsbelastning under våren med många stora ärenden, nya vårdtagare med omfattande vårdbehov varav ett flertal har varit i palliativ vård. Stora variationer och snabba förändringar av behov har inneburit stora utmaningar att balansera personalresurser mot hemtjänststimmar och att uppnå 65 % utförd tid under de första månaderna. I och med införandet av önskad sysselsättningsgrad och årsarbetstid i mars har det dock successivt blivit bättre och bättre överensstämmelse och i juni och juli uppnåddes 65 % respektive 66 % utförd tid. Den nya ledningsorganisationen med mindre ansvarsområden har gjort att enhetschefen kan arbeta mer aktivt med planeringen, ha tätare dialoger med bemanningsassistenterna för att kontinuerligt anpassa personalbemanningen och på så sätt få en effektivare verksamhet. Åtgärder för att förbättra kontinuiteten och tryggheten har vidtagits och gett viss effekt. Antalet personal som en vårdtagare i genomsnitt möter under en 14-dagars period har minskat från 16 till 12 personer.
- Före sommaren påbörjades arbetet med att byta ut analoga larm mot digitala. Utbyte har skett i ett område i Osby tätort för att kunna bedöma om de nya digitala larmen fungerar tillfredsställande. Bedömningen är att funktionaliteten var och är bra så utbyte kommer att fortsätta under hösten. Målet är att alla larm ska bytas ut till digitala larm före årsskiftet 2015-2016.
- Rekryteringsläget för den legitimerade personalen har under året varit mycket besvärligt. Den yrkeskategori som har varit svårast att rekrytera är fysioterapeut vilket har medfört att tjänster varit vakanta under sommaren och arbetsbelastningen på ordinarie personal har därför varit mycket hög.
- Bristen på sjuksköterskor har också märkts i Osby och rörligheten hos denna yrkeskategori har ökat i takt med att behovet av sjuksköterskor ökar i såväl kommuner som inom region Skåne. En hel del nyrekryteringar har därför behövts göras under året och tack vare Vård och omsorgs goda rykte, god framförhållning och ihärdigt arbete från enhetschefer har vakanta tjänster kunnat besättas.

- Hemtjänstens omstrukturering innebär att även hemsjukvården kommer att förändra sina ansvarsområden. I samband med detta görs en schemaanpassning för att öka effektiviteten och kontinuiteten. Planeringsarbetet för denna förändring har pågått under våren och sommaren.
- Efter genomförd punktprevalensstudie av basala hygienrutiner har handlingsplaner för förbättringsåtgärder tagits fram för såväl hemtjänsten i Lönsboda som hemtjänsten i Osby.
- Hös övertog sänghanteringen i februari och vid utvärderingar under våren har det varit en övervägande positiv respons på förändringen. Nya rutiner för sänghanteringen har i Osby kommun arbetats fram och hjälpmedelsassistenten har fått en samordnande roll.
- Inom enheten för funktionsnedsatta har den dagliga verksamheten vuxit och 50 brukare har nu sysselsättning i någon verksamhet. Ambo har ökat sitt öppethållande från fyra till fem dagar och tar emot upp till 10 brukare/ dag. Ambo är en populär arbetsplats och efterfrågan på platser är stor. Ett samarbete med Ögrab har inletts genom en Återbruksverksamhet som är tänkt att bredda verksamheten. Tvätterservicen på Lindhem har också utökat sitt öppethållande för att skapa större kontinuitet och helhet för de brukare som har sin sysselsättning här. Planering för samlokalisering av Mellansteget och Dagcenter i BRIO-huset har pågått under hela våren.
- Genom Kommunförbundet Skåne har två i personalen utbildats till vägledare i Delaktighetsmodellen vilket är ett arbetssätt som ska underlätta dialogen mellan brukare och personal. Syftet är att stärka brukarnas inflytande över sin vardag- empowerment och har med stor framgång provats på en gruppbostad.

Totalt pekar prognosen på ett utfall i nivå med budget. Vård- och omsorgsnämnden gav i våras verksamheten i uppdrag att göra besparingar för att åstadkomma detta. De är till stor del knutna till året. Till exempel har inte alla nya chefer varit på plats från årets början. Vakanshållande av tjänster har bidragit till prognosen.

## Överförmyndaren

Prognosen för Överförmyndaren pekar mot ett utfall i nivå med budget. Ökade kostnader för gode män till ensamkommande flyktingar ger ökade personalkostnader

## KOMMENTAR RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING

Resultaträkning och balansräkning kommenteras i detta avsnitt utifrån helårsprognosen.

Resultatprognosen för 2015 -65,2 mkr, prognosen exklusive extraordinära poster +3,3. Budgeten är 2,2 mnkr efter de justeringar som beslutats under året. Nämnderna redovisar ett underskott med 2,5 mnkr. Finansförvaltningens avvikelser mot budget väntas bli -64,9 mnkr, där extraordinära poster står för -68,5 mnkr. Skatteintäkterna beräknas bli 2,6 mnkr sämre än budget. De externa kostnadsröntorna väntas bli 2,6 mnkr lägre än budget eftersom vi på grund av relativt låg investeringsnivå inte behöver låna i planerad utsträckning. Beslut kom i våras att AFA kommer att betala tillbaka försäkringspremier även 2015. För kommunens del handlar det om cirka 5 mnkr. Detta var inte budgeterat.

I prognosen för finansförvaltningen ingår utrangering av två förskolor, där det finns beslut om rivning, samt ytterligare en fastighet där byggnaderna redan rivits. Tillsammans försämrar detta resultatet med 4 mnkr.

Prognoserna avseende skatter och bidrag 2015 utgår ifrån SKL:s augustiprognos. Nästa skatteunderlagsprognos presenteras av SKL i oktober. Det slutliga taxeringsutfallet beräknas vara klart den 1 november.

## INVESTERINGAR

Investeringsbudgeten innehåller beslut till och med 2015-08-31 och uppgår till 112,7 mnkr (2014: 112,2 mnkr). Av dessa investeringsanslag är 31,9 mnkr upparbetade, vilket innebär att 28 % av årets

investeringar genomförts.

De av nämnderna inlämnade prognoserna indikerar på att utfallet för investeringar 2014 kommer att uppgå till 78 mnkr, vilket innebär 35 mnkr lägre än budgeterat.

Projekt som är pågående vid årsskiftet kommer att ombudgeteras 2015. Av erfarenhet från tidigare års prognoser händer det ofta att investeringar inte genomförs till den grad som beräknas i delårsbokslutet.

## FRAMTIDSBEDÖMNING

Ökade volymer i samband med flyktinginvandring och demografi gör att det är hårt tryck på kommunala tjänster. Skatteintäkterna ökar kraftigt både 2015 och 2016 men därefter avtar ökningstakten. För att möta detta och stå bra rustad bör kommunen ha bra resultat 2016.

2014 hade kommunen ett negativt balanskravsresultat på 13,7 mnkr, ett resultat som måste återställas inom den närmaste treårsperioden från att det uppkom. Resultatet av den inlösen av en del av pensionsskulden som kommunfullmäktige beslutade om i maj blir att kommunen ser ut att kunna återställa hela underskottet från 2014 i balanskravsutredningen. Den inlösen som gjordes leder också till lägre pensionskostnader framåt jämfört med vad som annars varit fallet och påverkar kommunens resultat positivt.

Det finns också stora investeringar inplanerade bland annat avseende skolor, förskolor och kommunhus. Under våren har flera av kommunens förskolor visat förhöjda fukthalter vilket påskyndat behovet av reinvesteringar. Dessa investeringar kan också bidra till effektivare hantering och minska driftkostnaderna framåt. Kloka investeringar kan minska driftkostnaderna men avskrivningar och räntor ökar kraftigt under kommande år om de investeringsplaner som finns verkställs.



## RESULTATRÄKNING

Mkr	Not	Bokslut 2014	Budget 2015	Bokslut jan-aug 2014	Bokslut jan-aug 2015	Prognos helår 2015
Verksamhetens intäkter	1	166,3	175,8	103,5	116,5	206,2
Verksamhetens kostnader	2	-773,6	-801,3	-486,2	-613,7	-936,0
Avskrivningar	3	-34,3	-40,0	-22,7	-23,5	-36,2
Jämförelsestörande poster						
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-641,6</b>	<b>-665,5</b>	<b>-405,4</b>	<b>-520,7</b>	<b>-766,0</b>
Skatteintäkter	4	470,8	500,3	315,6	331,3	497,3
Generella statsbidrag, utjämning mm	5	160,8	173,3	107,9	115,6	172,8
Finansiella intäkter	6	5,5	2,0	2,4	35,6	36,5
Finansiella kostnader	7	-6,3	-7,9	-4,2	-4,1	-5,8
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>-10,8</b>	<b>2,2</b>	<b>16,3</b>	<b>-42,3</b>	<b>-65,2</b>
Extraordinära intäkter						
Extraordinära kostnader						
<b>Resultat efter skatteintäkter och finansnetto</b>	<b>8</b>	<b>-10,8</b>	<b>2,2</b>	<b>16,3</b>	<b>-42,3</b>	<b>-65,2</b>
<b>FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL</b>		<b>-10,8</b>	<b>2,2</b>	<b>16,3</b>	<b>-42,3</b>	<b>-65,2</b>
Balanskravsresultat	9	-13,7	2,2	15,7	57,5	34,6
Nettokostn andel av skatteintäkter	10	101,4 %	98,8 %	95,7 %	116,5 %	114,3 %

## KASSAFLÖDESANALYS

Mkr	Not	Bokslut 2014	Budget 2015	Bokslut jan-aug 2014	Bokslut jan-aug 2015	Prognos helår 2015
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>						
Resultat		-10,8	7,0	16,3	-42,2	-65,2
Justering för ej rörelsekapitalpåverkande poster	11	37,5	40,0	25,7	26,2	40,0
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		26,7	47,0	42,0	-16,0	-25,2
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-3,3	0,0	6,5	3,9	4,0
Ökning/minskning pensionsmedel		1,1	0,0	3,9	71,4	71,4
Ökning/minskning förråd och varulager		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-1,2	0,0	-37,8	-7,0	-7,0
<b>Verksamhetsnetto</b>		<b>23,3</b>	<b>47,0</b>	<b>14,6</b>	<b>52,3</b>	<b>43,2</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>						
Investering i materiella anl.tillgångar	12	-42,0	-71,0	-19,2	-31,9	-77,6
Försäljning av materiella anl.tillgångar		0,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i finansiella anl.tillgångar		-0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella anl.tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Investeringsnetto</b>		<b>-41,7</b>	<b>-71,0</b>	<b>-19,2</b>	<b>-31,9</b>	<b>-77,6</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>						
Ökning/minskning långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning långfristiga skulder		0,0	30,0	0,0	0,0	25,0
<b>Finansieringsnetto</b>		<b>0,0</b>	<b>30,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>25,0</b>
<b>BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-18,4</b>	<b>6,0</b>	<b>-4,6</b>	<b>20,4</b>	<b>-9,4</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>69,9</b>	<b>51,4</b>	<b>69,9</b>	<b>51,4</b>	<b>51,4</b>
<b>Likvida medel vid delårsbokslut/årets slut</b>		<b>51,5</b>	<b>57,4</b>	<b>65,3</b>	<b>71,8</b>	<b>42,0</b>

# BALANSRÄKNING

Mkr	Not	Bokslut 2014	Årets förändr tom aug	Bokslut jan-aug 2014	Bokslut jan-aug 2015	Prognos helår 2015
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>						
Mark och byggnader	13	602,5	10,8	596,5	613,3	644,0
Maskiner och inventarier	14	40,6	-4,5	34,2	36,1	39,0
Värdepapper, andelar mm	15	32,9	0,0	32,5	32,9	32,9
Långfristiga fordringar	16	2,5	0,0	2,5	2,5	2,5
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>678,5</b>	<b>6,3</b>	<b>665,7</b>	<b>684,8</b>	<b>718,4</b>
<b>BIDRAG STATLIG INFRASTRUKTUR</b>		<b>10,6</b>	<b>-0,4</b>	<b>10,7</b>	<b>10,2</b>	<b>10,1</b>
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>						
Exploateringsfastigheter		0,6	0,0	0,6	0,6	0,6
Fordringar	17	41,8	-3,9	32,0	37,9	38,8
Pensionsmedel	18	103,3	-71,4	100,5	31,9	31,9
Kassa och bank	19	51,4	20,5	65,3	71,9	42,0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>197,1</b>	<b>-54,8</b>	<b>198,4</b>	<b>142,3</b>	<b>113,3</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>886,2</b>	<b>-48,9</b>	<b>874,8</b>	<b>837,3</b>	<b>841,8</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>						
<b>EGET KAPITAL</b>						
Årets resultat		-10,8	-31,5	16,3	-42,3	-65,2
Resultatutjämningsreserv		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt eget kapital		547,9	-10,8	547,9	537,1	537,1
<b>Summa eget kapital</b>		<b>537,1</b>	<b>-42,3</b>	<b>564,2</b>	<b>494,8</b>	<b>471,9</b>
<b>AVSÄTTNINGAR</b>						
Avsättningar för pensioner	20	7,3	0,6	6,6	7,9	7,9
Övriga avsättningar		1,2	0,0	1,2	1,2	1,2
<b>SKULDER</b>						
Långfristiga skulder	21	225,2	-0,2	224,0	225,0	250,0
Kortfristiga skulder	22	115,4	-7,0	78,8	108,4	110,8
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>886,2</b>	<b>-48,9</b>	<b>874,8</b>	<b>837,3</b>	<b>841,8</b>
<b>ANSVARSFÖRBINDELSER</b>						
varav pensionsförpliktelser inkl löneskatt		308,0	-103,8	311,4	204,2	200,5
varav övriga ansvarsförbindelser		239,5	11,6	219,4	251,1	251,1

# NOTER

## 1. Verksamhetens intäkter

Tkr	2015-08	2014-08
Allmänna försäljningsintäkter	5 838	4 517
Taxor och avgifter	16 028	15 904
Hyror och arrenden	14 012	12 767
Vatten och avlopp	16 444	13 900
Statliga driftsbidrag	34 374	24 884
EU-bidrag	-587	1 216
Övriga intäkter	30 387	30 272
<b>SUMMA</b>	<b>116 496</b>	<b>103 460</b>

## 2. Verksamhetens kostnader

Tkr	2015-08	2014-08
Löner, soc. avgifter, ers	332 806	294 346
Övriga kostnader anställda	101 987	22 071
Försörjningsstöd	7 215	7 008
Tele, IT, porto	2 342	2 121
Konsulttjänster	4 677	3 394
Bränsle, energi, VA	12 798	11 944
Hyra, leasing	14 718	13 678
Förb.inv./material	19 491	19 560
Entreprenad	88 150	81 811
Övriga kostnader	29 520	30 255
<b>SUMMA</b>	<b>613 704</b>	<b>486 188</b>

## 3. Avskrivningar

Tkr	2015-08	2014-08
Fastigheter	18 736	17 941
Inventarier och maskiner	4 744	4 736
<b>SUMMA</b>	<b>25 430</b>	<b>22 677</b>

## 4. Skatteintäkter

Tkr	2015-08	2014-08
Prel skatteinbetalning	331 499	314 731
Prel slutavräkning innev. år	343	1 343
Slutavräkningsdifferens förg. år	-507	-481
<b>SUMMA</b>	<b>331 335</b>	<b>315 593</b>

## 5. Generella statsbidrag

Tkr	2015-08	2014-08
Inkomstutjämning	100 618	91 847
Strukturbidrag	888	880
Kostnadsutjämning	10 411	9 286
LSS-utjämning	-10 538	-11 340
Regleringsavgift	-331	1 962
Fastighetsavgift	14 487	14 447
Generella bidrag från staten	0	812
<b>SUMMA</b>	<b>115 535</b>	<b>107 894</b>

## 6. Finansiella intäkter

Tkr	2015-08	2014-08
Räntor likvida medel	28	346
Räntebidrag		
Ränteintäkter Fjärrvärme		
Ränteintäkter kapitalförvaltning	558	540
Reavinst avyttr. värdepapper	34 104	601
Övriga finansiella intäkter	756	934
<b>SUMMA</b>	<b>35 446</b>	<b>2 421</b>

## 7. Finansiella kostnader

Tkr	2015-08	2014-08
Räntor på lån	3 852	4 038
Räntor på pensionsskuld	57	36
Dröjsmålsräntor	8	12
Reaförlust avyttring värdepapper		
Övriga finansiella kostnader	92	100
<b>SUMMA</b>	<b>4 009</b>	<b>4 186</b>

## 8. Resultat efter skatteintäkter och finansnetto

I resultatet för 2015 finns jämförelsestörande poster med netto 68,5 mnkr. Dessa uppstod när kommunen löste in en del av sin pensionsskuld. Kostnader för försäkringspremier och löneskatt uppkom med 99,7 mnkr. Vid försäljningen av fondandelar för att finansiera kostnaderna uppkom en vinst på 31,2 mnkr som finns bland finansiella intäkter.

## 9. Balanskravsresultat

I delårsbokslutet redovisas ett resultat på -42,3 mnkr, i helårsprognosen beräknas -65,2 mnkr. Kostnader för premieinbetalningar för pensioner och beräknad löneskatt på totalt 99,7 mnkr dras från resultatet (synnerliga skäl). Balanskravsresultatet blir då 57,5 mnkr per augusti och 34,6 på helår. Därefter ska resultatet justeras med 2014 års negativa balanskravsresultat, 13,7 mnkr, varefter vi hamnar på en summa på 43,8 den 31 augusti och 20,9 mnkr i helårsprognosen.

## 10. Nettokostnadernas andel av skatteintäkter

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter januari till augusti blir 94,1% om man exkluderar engångskostnader för pensionsinlösen, och för helåret 2015 blir andelen 99,4%.

## 11. Justering av ej likviditetspåverkande poster

Tkr	2015-08	2014-08
Avskrivningar	23 480	22 677
Nedskrivningar	1 950	0
Upplösning anläggn.avgifter o inv.bidrag	-229	-202
Upplösning statlig infrastruktur	320	320
Reavinst fastigheter	0	0
Reaförlust fastigheter.	0	0
Förändring avsättningar	700	2 926
<b>SUMMA</b>	<b>26 221</b>	<b>25 721</b>

## 12. Investeringar

Tkr	2015-08	2014-08
Investeringar	31 789	19 213
Investeringsbidrag		
Anläggningsavgifter		
Gatukostnadsersättningar		
<b>SUMMA</b>	<b>31 789</b>	<b>19 213</b>

## 13. Mark och byggnader

Tkr	2015-08	2014-12
<b>Anskaffningsvärde</b>		
Värde vid årets ingång	1 013 420	978 949
Årets anskaffning	31 497	34 618
Årets försäljning/utrangering	0	-147
Omklassificering	0	0
<b>Värde vid periodens utgång</b>	<b>1 044 917</b>	<b>1 013 420</b>
<b>Ack av- och nedskr</b>		
Värde vid årets ingång	410 954	383 609
Årets av- och nedskrivningar	20 686	27 345
Årets försäljning/utrangering		0
<b>Värde vid periodens utgång</b>	<b>431 640</b>	<b>410 954</b>
<b>REDOVISAT VÄRDE</b>	<b>613 277</b>	<b>602 466</b>

## 14. Maskiner och inventarier

Tkr	2015-08	2014-12
<b>Anskaffningsvärde</b>		
Värde vid årets ingång	227 395	218 681
Årets anskaffning	292	8 714
Årets försäljning/utrangering	0	0
Omklassificering	0	0
<b>Värde vid periodens utgång</b>	<b>227 687</b>	<b>227 395</b>
<b>Ack av- och nedskr</b>		
Värde vid årets ingång	186 843	179 860
Årets av- och nedskrivningar	4 744	6 983
Årets försäljning/utrangering	0	0
<b>Värde vid periodens utgång</b>	<b>191 587</b>	<b>186 843</b>
<b>REDOVISAT VÄRDE</b>	<b>36 100</b>	<b>40 552</b>

## 15. Värdepapper, andelar mm

Tkr	2015-08	2014-12
Koncernbolag	31 535	31 535
Övrigt	1 410	1 410
<b>SUMMA</b>	<b>32 945</b>	<b>32 945</b>

## 16. Långfristiga fordringar

Tkr	2015-08	2014-12
Fjärrvärme i Osby AB		
Kommuninvest	2 500	2 500
Övrigt		
<b>SUMMA</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>

## 17. Kortfristiga fordringar

Tkr	2015-08	2014-12
Kundfordringar	2 766	8 411
Statsbidragsfordringar	0	0
Momsfordringar	4 899	5 762
Skattekonto	0	859
Förutbet. kostn./upplupna int	26 947	25 883
Övriga fordringar	3 327	909
<b>SUMMA</b>	<b>37 939</b>	<b>41 824</b>

## 18. Pensionsmedel

Tkr	2015-08	2014-12
Kapitalförvaltning av pensionsmedel	31 929	103 306
<b>SUMMA</b>	<b>31 929</b>	<b>103 306</b>

Osby kommun har avyttrat innehav i aktie- och räntefonder för ett marknadsvärde av 100 mnkr.

## 19. Likvida medel

Tkr	2015-08	2014-12
Kassa och bank	71 797	51 430
<b>SUMMA</b>	<b>71 797</b>	<b>51 430</b>

## 20. Avsättningar

Enligt den kommunala redovisningslagen ska pensioner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Därefter betalas hela det årliga intjänandet ut för individuell avsättning och som en försäkringslösning. Som avsättning för pensioner redovisas särskild ålderspension (före 65 års ålder), PA-KL-pension för personer födda före 1937 samt garantipensioner.

Osby kommuns samlade pensionsåtagande uppgick till 211,5 mnkr. Vid förra årsskiftet var denna summa 315,3 mnkr. En del av pensionsåtagandet har lösts in under året via försäkringspremier.

## 21. Långfristiga skulder

Tkr	2015-08	2014-12
Kommuninvest	215 000	215 000
Anläggningsavgifter mm	10 009	10 238
<b>SUMMA</b>	<b>225 009</b>	<b>225 238</b>

## 22. Kortfristiga skulder

Tkr	2015-08	2014-12
Kortfristig del av långfristig skuld	0	0
Leverantörsskulder	12 101	24 348
Momsskulder	0	184
Uppl. kostn/förutbet. intäkter	87 278	82 953
Övriga kortfr. skulder	9 079	7 962
<b>SUMMA</b>	<b>108 458</b>	<b>115 447</b>



# NÄMNDERNAS RESULTAT

## Driftbudget

Mkr	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut	Utfall %	Prognos	Avvik	
	2014	inkl TB	jan-aug	jan-aug		helår		bud/prog
		2015	2014	2015		2015		2015
Kommunstyrelsen	177,2	205,9	113,8	129,1	62,70	207,6	-1,7	
- Kommunledningskontor	27,2	31,3	16,9	19,0	60,70	31,0	0,3	
- Fastighet	-2,1	2,7	-8,0	-5,0	-185,19	-0,5	3,2	
- Kostorganisation	0,0	0,3	0,0	-1,5	-500	-0,2	0,5	
- Utbildning och arbete	78,3	95,5	54,1	68,5	71,73	102,1	-6,6	
- Samhällsbyggnad	71,5	76,1	48,9	49,6	65,18	76,2	-0,1	
- VA-verksamhet	2,3	0,0	1,9	-1,5	-	-1,0	1,0	
Tillsyn- och tillstånds nämnd	3,9	4,3	2,1	2,4	100	4,4	-0,1	
Kommunrevision	0,7	0,7	0,2	0,0	0	0,7	0,0	
Valnämnd	0,0	0,0	-0,2	0,0	-	0,0	0,0	
Barn- och skolnämnd	214,3	249,1	138,8	163,1	65,48	249,9	-0,8	
Vård- och omsorgsnämnd	240,0	203,9	157,4	136,8	67,09	203,8	0,1	
Överförmyndaren	1,5	1,5	1,2	0,9	60,0	1,5	0,0	
<b>SUMMA NÄMNDERNA</b>	<b>637,6</b>	<b>665,4</b>	<b>413,3</b>	<b>432,3</b>	<b>64,97</b>	<b>667,9</b>	<b>-2,5</b>	
Finansförvaltning	-626,8	-667,6	-429,6	-390,0	58,42	-602,7	-64,9	
<b>TOTALT</b>	<b>10,8</b>	<b>-2,2</b>	<b>-16,3</b>	<b>42,3</b>	<b>-1 922,73</b>	<b>65,2</b>	<b>-67,4</b>	

## Investeringsbudget

Mnkr	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut	Utfall %	Prognos	Avvik	
	2014	inkl TB	jan-aug	jan-aug		helår		bud/prog
		2015	2014	2015		2015		2015
Kommunstyrelsen	40,1	109,8	18,0	31,1	28,32	74,9	34,9	
- Kommunledningskontor	2,3	5,6	2,3	1,0	17,86	5,2	0,4	
- Kostorganisation	0,0	0,4	0,0	0,0	0,0	37,2	-36,8	
- Fastighet	9,2	43,7	3,9	18,2	41,65	0,4	43,3	
- Utbildning och arbete	0,6	2,7	0,4	1,1	40,74	1,1	1,6	
- Samhällsbyggnad	21,0	30,9	9,3	3,8	12,30	14,0	16,9	
- VA-verksamhet	7,0	26,5	2,1	7,0	26,42	17,0	9,5	
Barn- och skolnämnd	0,3	1,2	0,2	0,0	0,0	1,2	0,0	
Vård- och omsorgsnämnd	1,6	1,7	0,9	0,9	52,94	1,5	0,2	
<b>SUMMA NÄMNDERNA</b>	<b>42,0</b>	<b>112,7</b>	<b>19,1</b>	<b>32,0</b>	<b>28,39</b>	<b>77,6</b>	<b>35,1</b>	

## RESULTATRÄKNING VA-VERKSAMHET

Mkr	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut	Prognos
	2014	2015	jan-aug 2014	jan-aug 2015	helår 2015
Verksamhetens intäkter	22,0	22,7	14,1	16,5	25,8
Verksamhetens kostnader	-18,1	-14,9	-11,9	-10,3	-17,8
Avskrivningar	-4,7	-5,3	-3,2	-3,3	-4,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-0,8</b>	<b>2,5</b>	<b>-1,0</b>	<b>2,9</b>	<b>3,3</b>
Finansiella kostnader	-1,5	-2,5	-0,9	-1,4	-2,3
<b>Resultat efter finansnetto</b>	<b>-2,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,9</b>	<b>1,5</b>	<b>1,0</b>
<b>FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL</b>	<b>-2,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,9</b>	<b>1,5</b>	<b>1,0</b>

## BALANSRÄKNING VA-VERKSAMHET

Mkr	Bokslut	Årets	Bokslut	Bokslut	Prognos
	2014	förändr tom aug	jan-aug 2014	jan-aug 2015	helår 2015
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>					
Mark och byggnader	69,8	-3,2	58,0	66,6	79,6
Maskiner och inventarier	2,1	-0,8	0,9	1,3	1,6
Pågående investeringar	1,3	0,8	5,5	2,1	2,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>73,2</b>	<b>-3,2</b>	<b>64,4</b>	<b>70,0</b>	<b>83,2</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>73,2</b>	<b>-3,2</b>	<b>64,4</b>	<b>70,0</b>	<b>83,2</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>EGET KAPITAL</b>	-2,7	1,5	-2,3	-1,2	-1,7
därav årets resultat	-2,3	3,8	-1,9	1,5	1,0
<b>SKULDER</b>					
Långfristiga skulder	75,9	-4,7	66,7	71,2	84,9
Kortfristiga skulder	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa skulder</b>	<b>75,9</b>	<b>-4,7</b>	<b>66,7</b>	<b>71,2</b>	<b>84,9</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>73,2</b>	<b>-3,2</b>	<b>64,4</b>	<b>70,0</b>	<b>83,2</b>

## REDOVISNINGSPRINCIPER

Samma redovisningsprinciper har använts som vid upprättande av senaste årsredovisning.