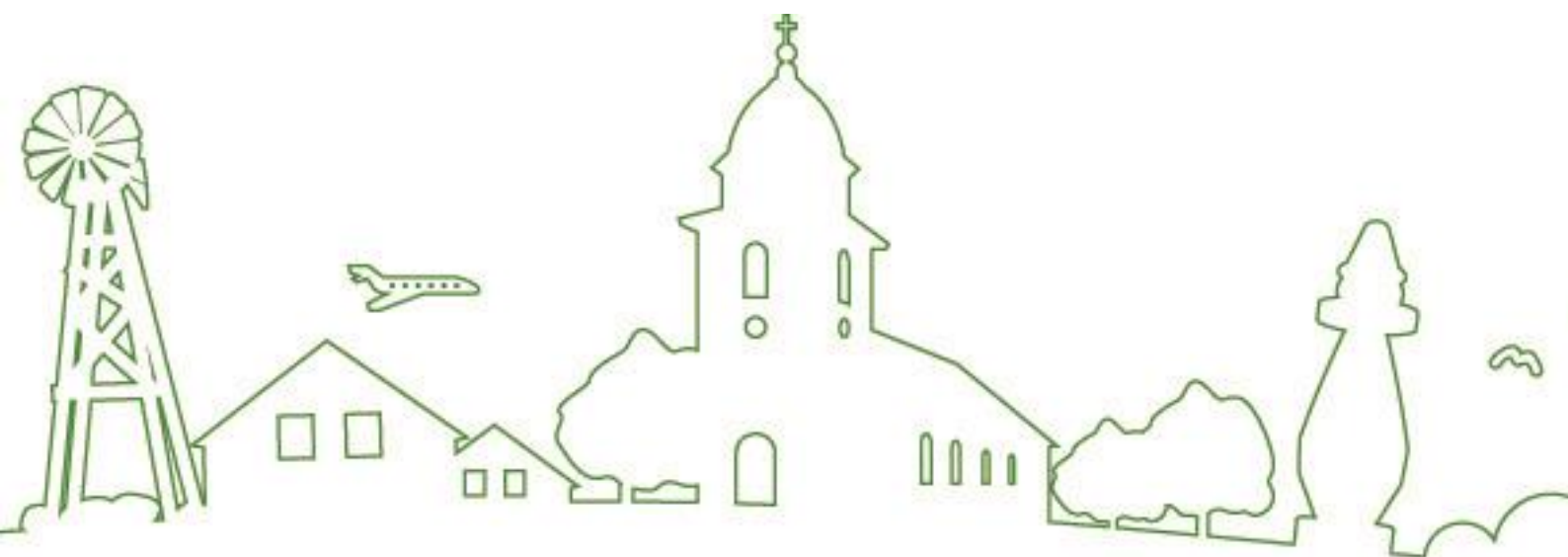


Delårsrapport 2016-08-31

Osby kommun



Innehållsförteckning

OMVÄRLDSANALYS	3
EKONOMISK ANALYS	4
BALANSKRAVSAVSTÄMNING	6
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	6
FINANSIELLA MÅL	6
DELÅRSBOKSLUT JANUARI-AUGUSTI.....	8
INRIKTNINGSSMÅL	10
NÄMNDERNAS PROGNOSE MED KOMMENTARER.....	15
KOMMENTAR RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING.....	18
INVESTERINGAR	18
FRAMTIDSBEDÖMNING	18
RESULTATRÄKNING	19
KASSAFLÖDESANALYS	20
BALANSRÄKNING.....	21
NOTER.....	22
NÄMNDERNAS RESULTAT	27
RESULTATRÄKNING VA-VERKSAMHET	28
BALANSRÄKNING VA-VERKSAMHET.....	28
REDOVISNINGSPRINCIPER	28

OMVÄRLDSANALYS

Sveriges kommuner och landsting (SKL) har under augusti förmedlat samhällsekonomiska nyheter i cirkulär 2016:45. Jämfört med den prognos SKL presenterade i april (cirkulär 16:17) är skatteunderlagets nedreviderat samtliga år. Bedömningen av år 2015 har gjorts till följd av det preliminära taxeringsutfallet, som var lägre än förväntat.

År 2016 har prognosen för antalet arbetade timmar dragits upp till följd av ett starkt utfall för första halvåret. Dock är lönesumman i nivå med aprilprognosen, vilket tyder på låga löneökningar hittills under 2016.

Fortsatt fart i svensk ekonomi

Den svenska ekonomin utvecklades mycket starkt ifjol. Under första halvåret i år har utvecklingen varit mer dämpad. Förutsättningarna för svensk ekonomi ser trots det fortsatt gynnsamma ut. Den svenska ekonomin beräknas fortsätta att utvecklas betydligt starkare än ekonomin i många andra länder. Anledningen är en fortsatt stark utveckling av inhemsk efterfrågan. En försvagad krona tillsammans med en förbättrad tillväxt i omvärlden innebär också att exporten väntas få bättre fart framöver. Högkonjunkturen i svensk ekonomi förstärks därmed nästa år.

Sedan föregående skatteunderlagsprognos har bedömningen av antalet asylsökande påtagligt sänkts. Migrationsverket räknar nu med 34 500 asylsökande i år. Det kan jämföras med 100 000 i föregående skatteunderlagsprognos. Även mängden asylsökande för efterföljande år har justerats ned jämfört med tidigare bedömningar. Därtill ska läggas att en betydande neddragning skett i bedömningen av antalet ensamkommande flyktingbarn. Föregående skatteunderlagsprognos utgick från 18 000 ensamkommande flyktingbarn i år. Migrationsverkets senaste bedömning pekar nu mot en tillströmning på 3 500. Tillströmningen även efterföljande år har justerats ned i betydande grad.

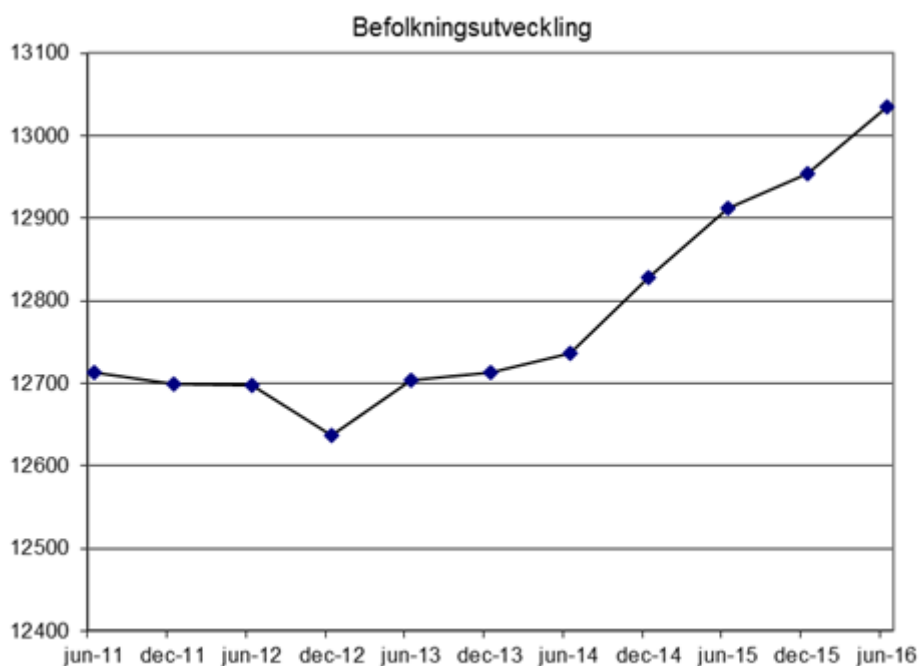
Den nya och lägre bedömningen av antalet asylsökande och antalet ensamkommande flyktingbarn innebär att prognosen för kommunal och statlig konsumtion har skruvats ned. I vår tidigare skatteunderlagsprognos beräknades den offentliga konsumtionen, i reala termer, öka med 4,6 procent i år. Ökningen har nu justerats ned till 3,1 procent – vilket också det är en kraftig ökning. Utvecklingen nästa år har också justerats ned till följd av det mer begränsade flyktingmottagandet.

En svagare utveckling av offentlig konsumtion innebär, allt annat lika, en svagare utveckling av efterfrågan i svensk ekonomi. Av bland annat detta skäl har bedömningen av tillväxten i svensk ekonomi justerats ned. Vi räknar nu med att BNP, kalenderkorrigerat, ökar med 2,9 procent i år och 2,5 procent 2017. Det innebär en nedjustering av tillväxten med två respektive tre tiondels procentenheter jämfört med föregående prognos.

Trots en svagare beräknad tillväxt i svensk ekonomi har bedömningen av sysselsättningen justerats upp. Utvecklingen av antalet arbetade timmar i den svenska ekonomin har varit påfallande stark under första halvåret. Sysselsättningen beräknas fortsätta växa i relativt snabb takt även under resten av året. Det ger en ökning av antalet arbetade timmar på 2,2 procent i år. Det reala skatteunderlaget (efter justering för ändrade priser och löner) beräknas öka i ungefär samma takt. Även nästa år ökar sysselsättningen och skatteunderlaget snabbare än normalt, även om det är en nedjusterad bild jämför med den vi gjorde i april.

Befolkningsökning

Kommunens befolkning har enligt officiell statistik ökat sedan årsskiftet från 12 954 personer till 13 035 personer 30 juni 2016) alltså en ökning med 81 personer. Enligt erfarenhet faller invånarantalet i regel fram till den 1 november, något som däremot inte varit fallet under 2014 och 2015. Kommunens inofficiella statistik visar en befolkning på 13 018 personer vilket är en minskning jämfört med de officiella siffrorna från juni.



EKONOMISK ANALYS

Delårsrapporten omfattar periodbokslut för tiden januari till augusti, samt en helårsprognos. Årsbudgeten för 2016 har reviderats med de tilläggs- och ombudgeteringar som beslutats under perioden januari till augusti månad, vilket beaktats i bilagda sammanställningar.

Delårsbokslutet för perioden visar ett positivt resultat 41,6 mnkr (2015: -42,3 mnkr).

Semesterlöneskulden/ferielöneskulden påverkar delårsresultatet positivt med 8,2 mnkr. Vi ser en trend att arbetstagare mer sprider sin semester över året. Detta är en trendförändring, tidigare var semesterperioden koncentrerad till juni-augusti. I prognosen beräknas att semesterlöneskulden/ferielöneskulden ökar med 1 mnkr jämfört med föregående årsskifte.

2016 års budgeterade helårsresultat är 21,2 mnkr, prognosen pekar på ett resultat på 18,4 mnkr för hela året. Nämnderna/förvaltningar beräknar i stort sett att hålla sig inom givna budgetramar totalt och visar ett mindre överskott på 2,8 mnkr, varav va-verksamheten prognostiserar ett överskott på 2,7 mnkr. Eventuellt överskott från VA-verksamheten, ska hänföras till VA-kollektivet genom fondering. Finansförvaltningen prognostiserar en negativ avvikelse på 6,2 mnkr. Skatteprognosen från SKL per augusti är 3,2 mnkr lägre än budgeterat. Pensionskostnaderna enligt augustiprognos 2,3 mnkr högre än budgeterat. Delar av statsbidragsfordran gentemot migrationsverket för återsökningar år 2015 har räknats ner och bokats som en osäker fordran med 3,4 mnkr. Uppbokningar avseende fordringar på migrationsverket för år 2016 har skett utifrån försiktighetsprincipen.

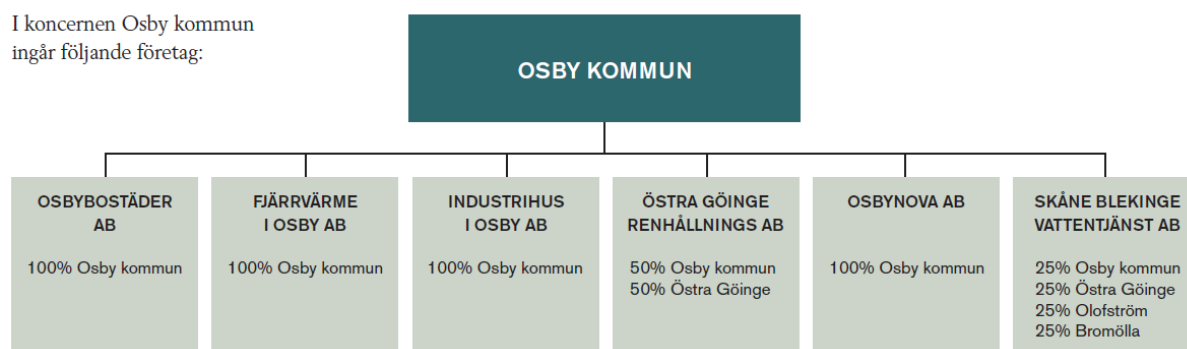
Investeringsnivån har varit låg hittills i år jämfört med budget. Endast 27,3 mnkr har investerats jämfört med helårsbudgeten som är 189,6 mnkr. Verksamheterna räknar med att genomföra investeringar på 97,4 mnkr innan året är slut. Kommunens upplåning har ökat med 30 mnkr under året och uppgår till 245 mnkr. Beslutad ej verkställd upplåning uppgår till 162 mnkr per 31 augusti 2016.

Kommunkoncernen

I enlighet med gällande lagstiftning ska även de kommunala koncernföretagen ingå i delårsbokslutet fr o m 2016 eftersom Osby kommunkoncern uppfyller de kriteriet att "de kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernens intäkter, vilket omfattar såväl verksamhetsintäkter som skatteintäkter och bidrag, uppgår till minst 30 procent.

Kommunkoncernens resultat för perioden uppgår till 49,1 mnkr.

I koncernen Osby kommun
ingår följande företag:



Kommunkoncernens bolag

Osbybostäder AB (ägarandel 100 %)

Osbybostäder AB redovisar per delårsbokslutet ett bättre resultat än budgeterat på grund av god uthyrningsgrad, de låga räntorna och minskade oljeinköp (installation av värmepumpar i Killeberg och Lönsboda).

Bolaget har rekryterat ny VD som kommer att börja sin tjänst 1 oktober 2016 och som VD 1 januari 2017. Det finns ett stort behov av att nyproducera lägenheter i Osby tätort. Områden som prioriteras är nybyggnad i kvarteret Gjutaren 16, vilket ska innehålla LSS-bostäder, trygghetslägenheter och traditionella lägenheter. Bergmanska tomten planeras för 25 lägenheten och påbörjas, enligt beräkning, under kvartal 1 2017. Jupiter 1 i Lönsboda har projektering och förstudie påbörjats och kommer att vara i ett byggskede kvartal 3 år 2017.

Fjärrvärme i Osby AB (ägarandel 100 %)

Fjärrvärme i Osby AB redovisar ett resultat på 2,3 mnkr per delårsbokslutet. Resultatet är tillfredsställande och har uppkommit genom återhållsamhet på kostnadssidan, gynnsam väderlek, samt senareläggning av aktiveringen av investeringen i ny panna. Fortsatt installation och intrimning av den nya pannan pågår.

Några anslutningar av nya kunder har ej skett under första halvåret.

Bolaget arbetar utifrån målet att skapa en bekväm, trygg och miljöförbättrande uppvärmning av bostäder och lokaler så arbetas det för närvarande på flera fronter. Förebyggande underhållsarbete när det gäller produktionsanläggningarna och distributionsnät, vilket ska säkerställa en kontinuerlig trygg leverans av värme till bolagets kunder. Ibruktage av den nya pannan kommer att innebära inte bara effektivisering av bolagets verksamhet utan även en positiv miljöpåverkan på samhället.

Industrihus i Osby AB (ägarandel 100 %)

Industrihus i Osby AB redovisar ett positivt resultat med 132 tkr, jämfört med budget. Resultatet är bättre än budget beroende på minskat underhållsbehov och det gynnsamma ränteläget.

Bolaget äger fastigheten Killeberg 3:1 (industrifastighet), samt Osby 193:2 (lekoseum Osby). Bolaget har även 35 andelar i Osbytag ekonomisk förening. Några förändringar av verksamheten har inte skett under året. Lekoseumfastigheten har under året anslutits till IP-Onlys fibernät.

Östra Göinge Renhållnings AB (ägarandel 50 %)

Östra Göinge Renhållnings AB redovisar ett positivt resultat med 4,8 mnkr per 31 augusti. De ekonomiska prognoserna ser bättre ut än budgeterat utifrån främst skrotförsäljning under maj och juni, samt sänkta förbränningskostnader.

Återvinningscentralen i Kattarp har byggts om och återinvigdes den 23 april. Bomsystem har införts på tre av anläggningarna d v s Kattarp, Osby och Knislinge. Ny upphandling är genomförd avseende slamtömningen och entreprenör fr o m 1 januari 2016 är Ohlssons AB. Upphandling av drygt 18000 nya 4-fackskärl har genomförts tillsammans med Hässleholm Miljö AB och leverantör är PWS AB. 12 Informationsmöten om systembyte av kärnen till hösten, har genomförts i de större orterna i de båda ägarkommunerna.

Osby Nova AB (ägarandel 100 %, vilande bolag)

Skåne Blekinge Vattentjänst AB (ägarandel 25 %)

Bolagets resultat och årsprognos följer budgeten och innebär ett nollresultat. Självkostnadsprincipen tillämpas, huvudmännen debiteras faktiska nedlagda kostnader i respektive kommun.

Framtagande av VA-strategi pågår för Osby, Olofström och Östra Göinge kommuner. Målsättningen är att på ett hållbart sätt säkra tillgången på dricksvatten och skapa förutsättningar för att minska påverkan från VA i våra vattenförekomster.

En organisationsförändring genomfördes inom bolaget 1 mars 2016. Det huvudsakliga syftet var att anpassa bolagets egna resurser till huvudmännens ökade satsningar inom VA. Bolaget har nu ca 50 anställda.

Bolaget har aktivt medverkat till ökad regional samverkan inom VA.

Tkr	Budget	Utfall	Prognos
Osbybostäder AB	1 127	2 689	1 365
Fjärrvärme i Osby AB	617	2 306	
Industrihus i Osby AB	24	132	
Östra Göinge Renhållningsverk AB		4 776	
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 41,6 mnkr och i helårsprognosen beräknas ett resultat på 18,4 mnkr, vilket ska reduceras med realisationsvinster på 387 tkr. Balanskravsresultat per delårsbokslut blir då 41,3 mnkr och prognosen för helår blir 18 mnkr. Därefter ska resultatet reduceras med eventuella negativa resultat från tidigare år. Osby kommun har inga negativa resultat från tidigare år att reglera.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

På grund av det prognostiserade positiva balanskravsresultatet för 2016 bedöms Osby kommun uppnå lagens krav på god ekonomisk hushållning i helårsprognosen.

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

Målet är ett resultat på minst 2 procent av skatter och bidrag. Detta innebär ett överskott med cirka 14 mnkr.

Analys av resultatet

Periodens resultat uppgår till 41,6 mnkr.

Slutsatser

Prognosen för år 2016 pekar på ett resultat på 18,4 mnkr vilket innebär att målet förväntas uppfyllas.


Indikatorer	Prognos	Mål
 Årets resultat	18,4	Minst14

Kostnadstäckningen för VA-verksamheten ska uppgå till minst 100% samt täcka de senaste årens underskott.

Analys av resultatet

VA-verksamheten har inte några underskott från tidigare år, vilket innebär att överskott från VA-verksamheten ska öronmärkas för VA-kollektivet genom fondering.

Slutsatser

Indikatorer	Prognos	Mål
 Årets resultat för VA-verksamheten.	2,7	Minst0
Kommentar Prognosen för VA-verksamheten är att det blir ett positivt resultat på 2,7 mnkr för 2016.		

Soliditeten inklusive alla pensionsförpliktelser, det vill säga kommunens finansiella styrka, ska inte understiga 25 procent under planperioden.

Analys av resultatet

Kommunen har god soliditet inklusive pensionsförbindelser 36 % per 31 augusti.

Slutsatser

Målet förväntas uppfyllas.

Indikatorer	Utfall	Mål
 Soliditet	36%	minst25%

All kommunal bolagsverksamhet ska regelmässigt ge ett positivt resultat.

Analys av resultatet

All kommunal bolagsverksamhet redovisar positiva resultat per delårsbokslutet. Bolagens årsprognoser ser även ut att ge ett positivt resultat.

Slutsatser

Indikatorer	Utfall	Mål
 Resultat koncernbolag	7,5	

DELÅRSBOKSLUT JANUARI-AUGUSTI

Osby kommuns delårsbokslut omfattar de två första tertialen 2016. Nedan kommenteras kommunens resultat- och balansräkning för delårsperioden. Nämnderna har som ett genomsnitt förbrukat 65% (2015: 65%) av den budgeterade anslagsnivån under perioden.

Resultaträkning

Resultatet avseende perioden januari till augusti är 41,6 mnkr (-42,3 mnkr 2015). I minusresultatet 2015 ingick en resultatpåverkan med 68,5 mnkr för att lösa en del av pensionskulden för att få bättre ekonomi framåt.

Varje nämnd har periodiserat kostnader och intäkter för att redovisa ett rättvisande resultat per augusti. 2016 års lokala lönerörelse är klar. Kommunals medlemmars nya löner är klara och kommer att betalas med oktoberlönen. Nämnderna kompenseras för löneökningar efterhand som förhandlingarna för de olika fackliga organisationerna är klara och nya löner inklusive retroaktiva löner betalas ut.

Arbetsgivaravgifterna är 38,43% för 2016. 2015 var de 38,46%.

Förändringen av semesterlöneskulden har beräknats utifrån schablon med erfarenhet från föregående år. Semesterlöneskuld per augusti finns inte att tillgå förrän vid månadsskiftet september/oktober.

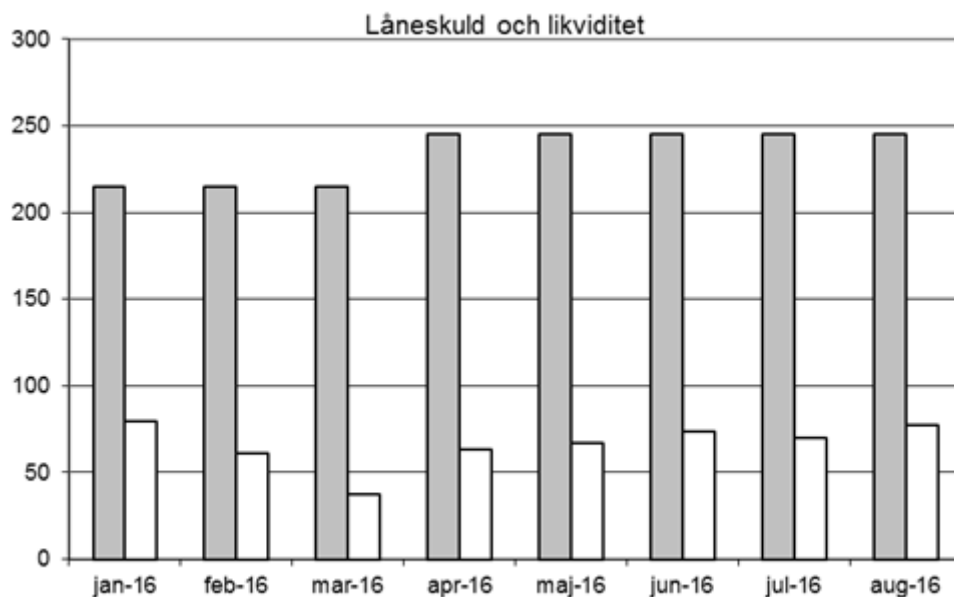
Verksamhetens nettokostnader uppgår till 439,1 mnkr (520,8 mnkr 2015), vilket utgör 64,3%(2015: 63,8%) av årsbudgeten. I nettokostnaderna 2015 ingick 100 mnkr för att lösa en del av pensionskulden.

Skatteintäkter samt generella bidrag och utjämning är i delårsbokslutet 483,0 mnkr. (2015: 447,1 mnkr). Den för perioden redovisade intäkten har beräknats utifrån Sveriges Kommuner och Landstings augustiprognos om det förväntade utfallet för 2016. I prognoserna finns inräknat slutavräkning avseende skatter för 2015 (-39 kr/invånare) och 2016 (-292 kr/invånare). Jämfört med ursprunglig budget som antogs i november 2015 har skatte- och bidragsprognoserna **försämrats med 3,4 mnkr** under 2016, varav **minus 0,2 mnkr tilläggsbudgeterats**. I bokslutet för 2015 bokades det upp en slutavräkning för 2015 med 43 kr/invånare som i denna prognos har beräknats till en slutavräkning på -39 kr/invånare för 2015.

Finansnettot visar för perioden ett negativt resultat på 2,3 mnkr (2015 ett positivt resultat på 31,4 mnkr). 34 mnkr av 2015 års siffra är vinster som uppkommit vid försäljning av fonder i kapitalförvaltningen. 31,4 mnkr uppkom vid den inlösen av delar av pensionskulden som gjordes 2015.

Balansräkning och kassaflödesanalys

Likviditeten uppgår till 77,4 mnkr (2015: 67,3 mnkr). Ej verkställda beslut om upplåning uppgår till cirka 162 mnkr. Anledningen till att verkställighet inte skett är god likviditet. Nedan visas 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 242,5 mnkr (2015 212,5 mnkr). 55 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 58,5% 2016-08-31 (54,9% 2015). Räknas ansvarsförbindelsen avseende pensionsförpliktelser in är soliditeten 36,5% (31,8% 2015). Soliditeten har förbättrats eftersom investeringsnivån har varit relativt låg hittills under året, 27,3 mnkr mot en budget på 189,6.

Den så kallade blandmodellen för pensionskostnader används i redovisningen enligt rekommendation. Detta innebär att endast ny intjänade pensionsförmåner upptas i balansräkningen. KPA:s preliminära beräkningar är att ansvarsförbindelsen avseende pensionsförpliktelser har sjunkit till 196,2 mnkr per 31 augusti, inklusive löneskatt. (2015 202,3 mnkr). Kommunens prognoser avseende pensionskostnader och pensionsskuld utgår ifrån KPA:s preliminära beräkningar i augusti 2016.

Det bokförda värdet av kommunens kapitalplacering, som skall matcha pensionsskulden, är den 31 augusti 32,7 mnkr. Marknadsvärdet uppgår vid samma tidpunkt till 43,7 mnkr (2015 41,9 mnkr). Sedan start år 2000 har 32,1 mnkr tagits ur förvaltningen för att kapa utbetalningstopparna likviditetsmässigt. Ytterligare 100 mnkr har sålts under 2015 i samband med inlösen av delar av pensionsskulden. Kapitalförvaltningen täcker för närvarande 21,5% (2015 20%) av vår pensionsskuld.

För närvarande är Robur, Danske Capital förvaltare av svenska aktier och Danske Capital för utländska. Öhman och Agentia förvaltar våra räntefonder. Per delårsbokslutet är 55% placerat i aktiefonder (28% svenska och 27% utländska), 45% i räntefonder.

Exakta underlag för semesterlöneskuld och övertidsskuld för augusti finns inte att tillgå förrän i slutet av september. Vi har valt att räkna utifrån hur utvecklingen ser ut mellan juli 2015 och juli 2016, samt förändringen i procent mellan juli och augusti 2015. Semesterlöneskuld inkl övertidsskuld har då per den 31 augusti upptagits som en nettoskuld med 20,1 mnkr. Detta innebär att resultatet påverkats positivt med 2,3 mnkr utifrån skuldförändringen till och med 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 1,3 mnkr (7,2 mnkr 31 december 2015). Förändringen av ferielöneskulden påverkar delårsresultatet positivt med 5,9 mnkr.

Rörelsekapitalet, som utgör skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder, uppgår till 39,3 mnkr per siste augusti (-32,2 mnkr 2015). Dessa siffror exkluderar kommunens pensionsmedel som från och med 2012 redovisas som omsättningstillgång i enlighet med RKR:s rekommendationer. Tidigare har kommunens pensionsmedel redovisats som anläggningstillgång.

INRIKTNINGSSMÅL

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

Indikatorer	Utfall	Mål
■ Andelen medborgare i kommunen som känner sig trygga ska öka jämfört med föregående år		
Kommentar Målet utvärderas i samband med helårsbokslut.		
■ Antal mängdbrott i Osby kommun ska minska jämfört med tidigare år		
Kommentar Målet utvärderas i samband med helårsbokslutet.		

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

Analys av resultatet

Andelen återaktualiseringar har minskat från 23% första halvåret 2015 till 16% första halvåret 2016. Antalet återaktualiseringar baseras på antal avslutade fall och eftersom det handlar om ett relativt litet antal så får en återaktualisering stor effekt på mätvärdet. Det är därför inte möjligt att dra några långtgående slutsatser av minskningen.

Grundskolan bedriver ett förebyggande arbete för att minska behovet av att kontakta BUP. Detta görs genom att elevhälsan har utarbetat ett än mer förebyggande och hälsofrämjande förhållningssätt. BUP arbetar dock på uppdrag av föräldrar och är ett komplement till den verksamhet kommunen erbjuder. Grundskolan kan vara delaktig genom remittering, men kan inte direkt påverka inflödet till BUP.

Att minska antalet besök på BUP bör inte heller vara ett mål i sig. Det långsiktiga målet bör vara att barn och elever ska må så bra att de inte har behov BUP. Det är dock viktigt att familjer som har behov av BUP får tillgång till deras resurser och kompetenser. Genom att de får det kan ökad måluppfyllelse nås.

Slutsatser

Andelen återaktualiseringar har minskat och det innebär att målet är uppnått.

Antalet besök på BUP ser ut att bli fler än förra året. Det är viktigt att reflektera över huruvida de indikatorer som används verkligen är en indikator på att man uppnått målets syfte.

Indikatorer	Utfall	Mål
● Andelen återaktualiserade ungdomar ska minska jämfört med föregående år	16%	Max23%
● Antalet barn och ungdomar från Osby kommun som har behov av insatser från Barn- och Ungdomspsykiatri ska minska jämfört med föregående år	207	Max214
Kommentar Efter 8 månader av 2016 har 207 barn och ungdomar från Osby kommun haft kontakt med BUP. Det ska jämföras med 214 barn och ungdomar under hela 2015.		

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

Analys av resultatet

Resultatet mäts i den elevenkät som genomförs under hösten och resultatet redovisas i årsbokslutet.

Indikatorer	Utfall	Mål
■ Andelen föräldrar som upplever att barnet är tryggt i förskolan ska öka		
■ Andelen elever som känner sig trygga i skolan ska öka		
■ 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)

Indikatorer	Utfall	Mål
◆ Nöjd kundindex (NKI) för särskilt boende ligger på samma eller högre nivå jämfört med föregående år	82%	minst93%
● Nöjd kundindex (NKI) för hemtjänsten ligger på samma eller högre nivå jämfört med föregående år	98	Minst94
■ Andelen brukare inom särskilt boende som är nöjda med hur personalen tar hänsyn till åsikter och önskemål ligger på högre nivå än föregående år		
Kommentar Här har frågeställningen i öppna jämförelser förändrats vilket gör att jämförelse inte är möjlig.		
● Andelen brukare inom hemtjänsten som är nöjda med hur personalen tar hänsyn till åsikter och önskemål ligger på högre nivå än föregående år	93	Minst86

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)

Indikatorer	Utfall	Mål
● NKI för social samvaro och aktiviteter inom särskilt boende ska ligga högre än föregående år	71%	minst63%
■ Antal hembesök i uppsökande verksamhet för personer 75 år och äldre ska öka jämfört med föregående år		
Kommentar Följs upp vid bokslut		

Osby kommun ska arbeta aktivt för långsiktig hållbar livsmiljö.

Analys av resultatet

Det samlade pH-målet nås i 20 % av antalet delsträckor och motsvarande 21 % av vattendragslängden. De målsträckor som inte klarade pH-målet var; Drivån (5,91), Kilingaån (5,56), Lillån (5,43), Simontorps övre (5,40), Simontorps nedre (5,94), Ekeshultsån (5,90), Vilshultsån (5,79) och Kättebodabäcken (5,75).

Det samlade pH-målet nås för 95 % av antalet sjöar och motsvarande 99 % av sjöytan. Den sjö som inte klarade pH-målet var Mjösjön (5,29).

Slutsatser

Målet att nå pH-målet i åtminstone 85 % av längden för 2015 klaras ej!

Målet att nå pH-målet i åtminstone 95 % av antalet sjöar för 2015 klaras!

Indikatorer	Utfall	Mål
■ Osby kommuns andel miljöbilar av totalt andel bilar i kommunorganisationen ska öka jämfört med föregående år		
■ Kalkning ska fortgå enligt plan för att uppnå målet pH 5,6 i 85% av vattendragen.	21%	minst85%
■ Kommunens inköp av ekologiska livsmedel ska öka jämfört med föregående år.	29,6%	
Kommentar Kostorganisationen har sedan årsskiftet arbetat aktivt för att öka andelen ekologi. Några enheter ligger idag runt 50%. För kostenheten ligger andelen ekologiska råvaror på 29,6% medan andelen ekologiska råvaror totalt i kommunen uppgår till 28,2%.		
● Kalkning ska fortgå enligt plan för att uppnå målet pH 6,0 i 95 % av sjöarna.	99%	minst95%

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

Indikatorer	Utfall	Mål
■ Befolkning i Osby kommun ska öka jämfört med föregående år		
■ Mark klar för industrietablering (m2) i Osby, Lönsboda resp. Killeberg.		
◆ Antal tomter klara att bygga i Osby, Lönsboda resp. Killeberg, Visseltofta, Hökön	93	Minst100
■ Osby kommun ska vara bland Sveriges 50 bästa kommuner avseende Svensk näringslivs ranking av kommuners näringslivsklimat.		
Kommentar Följs upp vid helår då statistik ej finns tillgänglig vid delårsbokslut. Släpps den 20 september 2016.		

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

Indikatorer	Utfall	Mål
◆ Andelen elever i årskurs ett skrivna i Osby kommun som väljer kommunens gymnasieskolor ska öka	41%	minst42%
Kommentar Urvalet är 132 st elever folkbokförda i Osby kommun födda under 2000 enligt folkbokföringsregistret. 52 elever är inskrivna i åk 1 på Ekbackeskolan samt 3 elever på Naturbruksgymnasiet.		
◆ Antalet elever i årskurs ett som har valt kommunens gymnasieskolor ska öka.	152	Minst168

Indikatorer	Utfall	Mål
Kommentar 27 st elever Naturbruk och 125 st elever Ekbackeskolan.		
■ Andelen gymnasieelever som fullföljt gymnasieutbildning på respektive gymnasieskola inom tre år exklusive introduktionsprogrammet ska ligga högre än året innan.		
Kommentar Följs upp vid helår		
■ Betygspoängen per gymnasieskola ligger högre än genomsnittet för landets kommuner.		
Kommentar Uppgifter finns ej tillgängliga vid delårsbokslut		
■ Genomsnittlig kostnad per elev i gymnasieskolan ska vara lägre än jämförbara kommuner.		
Kommentar Följs upp vid helår		

En god infrastruktur ska finnas i hela kommunen.

Indikatorer	Utfall	Mål
■ Andel medborgare med möjlig bredbandsuppkoppling på mer än 50 Mbit/sek ska öka jämfört med föregående år		
Kommentar Följs upp vid helår		
● Antal rörbrott/vattenläckor på vattenledningssystemet exkl. serviser ska minska jämfört med föregående år.	10	

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

Indikatorer	Utfall	Mål
■ Minst 90 % av medarbetarna som deltar i medarbetarundersökningen ska uppleva Osby kommun som en bra arbetsgivare. (Undersökningen genomförs nästa gång 2016)		
■ Sjukfrånvaron i Osby kommun år 2016 bör vara lägre än föregående år enligt timredovisningen.		

Alla elever ska nå skolans kunskapsmål.

Analys av resultatet



Meritvärdesberäkningen är nu baserad på de nya reglerna som började gälla fr.o.m. 2014-01-01. Meritvärdet baseras på de 16 ämnena med högst betyg, plus betyget i Moderna språk (språkval). I den officiella statistiken ifrån Skolverket räknas endast elever som har minst ett godkänt betyg. I nedanstående utfall omfattar statistiken endast elever med något godkänt betyg.

Resultaten är inom samtliga kriterier är bättre än föregående läsår. En mer ingående analys kommer göras och presenteras vid Barn- och skolnämndens novembermöte, samt i årsbokslutet.




Slutsatser

Måluppfyllelsen är god.



Indikatorer	Utfall	Mål
● Andelen elever som når målen i alla ämnen i årskurs 6 och 9 ska öka	78%	minst77%

Indikatorer	Utfall	Mål
Kommentar Utfallet avser läsåret 2015/16 och är ett genomsnitt av åk 6 (78,3%) och åk 9 (77,6%).		
 Andelen behöriga till gymnasiet förbättras jämfört med föregående år	83,8%	minst83,7%
 Genomsnittliga meritvärdet ska vara högre än föregående år	218,2	Minst215,4






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

Indikatorer	Utfall	Mål
 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.		
 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.		
 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.		

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

Indikatorer	Utfall	Mål
 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.

Indikatorer	Utfall	Mål
 30 % av hushållen som är beroende av långvarigt försörjningsstöd, mer än 6 månader, ska övergå till att bli självförsörjande.		
Kommentar Finns inget sätt att följa upp detta på		
 Andelen personer som minskat sitt missbruk sedan aktualisering ska öka jämfört med föregående år		
Kommentar Följs upp vid helår		
 Tillgången till alternativa boendeformer ska öka jämfört med föregående år.	27	Minst26
Kommentar Subjektiv bedömning. Följs upp vid helår.		
 Andelen arbetslösa i Osby kommun enligt Arbetsförmedlingens statistik ska minska jämfört med föregående år.		
Kommentar Följs upp vid helår		
 Andelen elever med grundläggande högskolebehörighet ska öka.		
Kommentar Följs upp vid helår		

NÄMNDERNAS PROGNOSES MED KOMMENTARER

Nämnderna prognostiserar en budgetavvikelse med 2,8 mnkr. För VA-verksamheten är budgeteras för ett överskott med 3,2 mnkr, prognosen är ett överskott med 2,7 mnkr. VA-verksamheten har inte några tidigare underskott att täcka, vilket innebär 2,7 mnkr prognostiserar att fonderas för VA-kollektivet från detta året.

Kommunstyrelsen

Kommunledningskontoret

Kommunledningskontoret prognostiserar att bedriva verksamheten inom beslutad budget.

Visions, målområden och fullmäktigemål har tagits fram under våren och beslutats av kommunfullmäktige i juni. Ny ledningsorganisation är beslutad och kommer att genomföras fr o m 1 januari 2017. Arbete pågår med omförhandling av gällande avtal med Osbybostäder AB.

Digital hantering av sammanträdeshandlingar har införts efter sommaren, i syfte att minska kostnader och miljöpåverkan genom minskade porto- och tryckkostnader respektive pappersförbrukning, samt att effektivisera nämndsadministrationen.

Anslutningsöverenskommelse har tecknats med Kommunalförbundet Sydarkivera.

Uppgradering ekonomisystemet har genomfört maj/juni, vilket innebär att vi har en helt webbaserad och mer användarvänlig IT-plattform.

Kommunen kommer under året att ha samtliga verksamheter anslutna till fiber, vilket innebär förbättrad, snabbare åtkomst till kommunens nätverk och verksamhetssystem.

Arbetet med införande av önskad sysselsättningsgrad och årsarbetstid fortsätter. De två sista enheterna inom äldreomsorgen går in i årsarbetstid den 1 oktober 2016.

Fastighet

Fastighetsenheten prognostiserar ett överskott på 2,3 mnkr. Överskottet har genererats utifrån goda effekter av energibesparande åtgärder, gynnsam väderlek, samt låga energipriser med 1,3 mnkr. Underhåll och övriga driftskostnader är svåra att prognostisera, då det pågår planering för flera nya byggnader. Beräknas ett överskott motsvarande 1 mnkr.

Under våren har fokus legat på evakuering av kommunhus och Kontoret på Parkgatan till BRIO-huset. Klintgården, Solgården, Hemgården, Lönnegården, Trulsgården har flyttat till moduler och andra lokaler, samtidigt som behov finns av nya lokaler även utifrån volymökningar.

Kost

Kostverksamheten beräknar en prognos på 80 tkr, vilket innebär att verksamheten bedrivs inom angiven budget.

Kostverksamheten har under våren påverkats av evakuering av förskolorna, vilket medfört ökade kostnader.

Rönnebackens nyrenoverade kök togs i drift i början av året. I samband med renoveringen av köket valde man att installera redan befintlig köksutrustning med en reparationskostnad på ca 100-150 tkr. Lokalerna behöver anpassas ytterligare för att fungera bättre för verksamheten och hemtjänsten.

Solklintens förskola får från och med januari/februari lunch från Ekebo.

Kostverksamhetens utveckling fortsätter genom ändrad personalbemanning och utbildning av personalen med hållbarhet som fokus.

Utbildning och arbete

Utbildning och arbete prognostiserar ett överskott med 1,6 mnkr. Största avvikelsen är Ekbackeskolan 2,1 mnkr, då främst utifrån prognostiserade intäkter från Migrationsverket.

Marklundagården har öppnats som är ett boende för ensamkommande ungdomar. En utökning av antalet avtalade platser för ensamkommande ungdomar med 20 platser.

Ny enhet för flyktingsamordning fr o m januari 2016. Verksamheten arbetar med utredning/placering/uppföljning av ensamkommande ungdomar. Arbetar med utslussning ensamkommande ungdomar till eget boende, samt hantering av anvisade flyktingar och dess bosättning. Trots att det under 2016 inte anvisats någon ungdom kvarstår arbetet med de ungdomar som vi redan tagit emot, ett 80-tal.

Satsning har skett på Ekbackeskolan utifrån det ökande antalet ensamkommande ungdomar.

Organisationen av yrkesskolan har under 2016 utvecklats och strukturerats upp.

Bristande lokalutrymme på Ekbackeskolan har lösts genom att teckna hyreskontrakt med Köpmannagården.

Ett ESF-projekt har startats i mars "Vägen in". Projektet syftar till att minska utanförskapet för personer med psykisk ohälsa- sammansatt problematik och de dem en möjlighet att komma till arbete, studier alternativt närmre arbetsmarknaden.

Samhällsbyggnad

Samhällsbyggnad prognostiserar ett underskott med 1,5 mnkr. Driftenheten prognostiserar ett underskott med 1,2 mnkr utifrån högre driftskostnader, samt lägre intäkter för försäljning av tjänster. Samarbete om skötseln av utemiljö med Osbybostäder AB planerades starta i mars, men har inte genomförts. Räddningstjänsten prognostiserar ett underskott med 400 tkr utifrån lägre intäkter och högre personalkostnader. Kultur och fritid har haft högre personalkostnad än budgeterat med 300 tkr. För att minska kostnaderna under året har bland annat rekrytering av samhällsplanerare senarelagts.

Ny arrendator Nord Västra Skånes Camping AB tillträdde i april. Förhandlingar pågår med markägare i Hasslaröd Syd. Avstyckning och försäljning av fastigheten i kvarteret Gjutaren (bredvid Ekebo i Osby) har genomförts. Försäljningen är villkorad av politiskt beslut under hösten. Förhandling och förvärv av mark från Osby församling har genomförts, försäljningen är villkorad av politiska beslut under hösten.

Viktiga händelser inom Kultur och Fritid har varit viljeinriktningsbeslut om Osby Ishall, mer öppet på biblioteket i Osby, sviktar och passersystem till simhallarna, aktualisering av fastighets- och anläggningsbehov mm.

VA-verksamhet

VA-verksamheten prognostiserar ett positivt resultat, se särskild resultat- och balansräkning för VA-verksamheten. Överskott från VA-verksamheten tillfaller VA-kollektivet genom fondering.

VA-strategi är under framtagande. Arbetet med att anlägga ett dagvattenmagasin i anslutning till Värmevägens industriområde har påbörjats. Skyfall drabbade delar av Osby tätort i juni och orsakade källaröversvämning i ett 20-tal fastigheter. Åsknedslag slog ut styrningen av Lönsboda reningsverk under en vecka i juli. För att trygga dricksvattenkvaliteten från Maglaröd vattenverk har ett UV-ljus installerats.

Tillsyns- och tillståndsnämnden

Tillsyns- och tillståndsnämnden beräknar att bedriva verksamheten inom givna budgetramar. Bygglovsintäkterna är lägre än budgeterat. Byggloven är av enklare slag och därmed billigare. Däremot innebär inventeringen av de enskilda avloppen ökade intäkter då ansökan om nyanläggning inkommer.

Visstidsanställd miljöinspektör för avloppsinventeringen var inte på plats förrän i april mot planerat i januari, vilket medför en fördröjning av inventeringen.

Den obligatoriska ventilationskontrollen har i augusti 2016 resulterat i att 385 av 409 fastigheter har godkända ventilationsanläggningar. 14 fastigheter har begärt in anstånd och 10 har inte lämnat något protokoll.

Kommunrevisionen

Kommunrevisionen beräknas genomföra arbetet inom given budgetram. Nya yrkesrevisorer från med 1 januari 2016 är PWC. Revisionsplan har antagits för året.

Valnämnden

Valnämnden har inte några val att hantera under året och prognostiserar att genomföra sin verksamhet inom given budgetram.

Barn- och skolnämnden

Barn- och skolnämnden prognostiserar ett överskott med 650 tkr. Överskottet är kopplat till att tillfälliga lokaler inom förskola och skola tagits bruk senare än beräknat. Samtidigt har intäkterna från migrationsverket för nyanlända högre än beräknat.

Osäkerhet råder kring hur mycket pengar Osby kommun får behålla av Skolverkets bidrag för Lågstadiesatsningen och Mindre barngrupper i förskolan. Skolverket har tidigare aviserat att tolkningen av reglerna kommer att vara generös. Det innebär att resultatet kan förbättras ytterligare.

Nämnden har vidtagit flera åtgärder för att minska kostnadsnivån i verksamheten, se den utförliga verksamhetsberättelsen.

Kommunfullmäktigeberedning med uppdrag att ta fram en plan för framtida organisation för förskola och grundskola är tillsatt. Beslut i Kommunfullmäktige under hösten förväntas påverka framtida organisation av verksamheten och fortsatt planering för ändamålsenliga lokaler.

Nytt skolskjutsreglemente har tagits fram och nuvarande skolskjutsverksamhet har utvärderats, samt ska optimeras. Detta kommer att innebära stora förändringar och effektiviseringar gällande skolskjutsen i Osby kommun.

Inom ramen för Skolverkets satsning Samverkan för bästa skola deltar grundskolan i projekt kring det systematiska kvalitetsarbetet och nyanlända elevers mottagande och lärande. Samarbetspartner kring det systematiska kvalitetsarbetet är Linnéuniversitetet.

Inom Barn- och familjeenheten genomförs en satsning för att förbättra öppenvården.

Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett underskott med 77 tkr.

Arbetet inför certifiering av vård och omsorg tillsammans med utbildningsanordnare för att bilda ett Vård- och omsorgscollege i Skåne Nordost har påbörjats.

Det har under första halvåret varit god balans mellan tillgång och behov av särskilt boende. Däremot har antalet verkställda timmar inom hemtjänsten varit betydligt högre än budgeterade timmar.

Osby kommun har skrivit på ett nytt Hälso- och Sjukvårdsavtal med Region Skåne vilket kommer att träda i kraft i höst.

En fullmäktigeberedning för framtidens äldreomsorg 2016-2030 har inrättats och tar fram en strategisk plan för att möta framtidens utmaningar. Slutbetänkande kommer att lämnas till kommunfullmäktige under hösten.

Verksamheten satsar på välfärdsteknologi, e-hälsa, uppsökande verksamhet mm.

Överförmyndaren

Överförmyndarverksamheten redovisar ett överskott med 300 tkr. I prognosen ingår återsökningar från Migrationsverket både avseende 2015 och 2016.

Prognosen avseende personalkostnader är högre än budgeterat, vilket beror på ett ökat antal ärende med gode män.

KOMMENTAR RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING

Resultaträkning och balansräkning kommenteras i detta avsnitt utifrån helårsprognosen.

Resultatprognosen för 2016 **ca 18 mnkr.** Finansförvaltningens avvikelse mot budget väntas bli -6,2 mnkr. Skatteintäkterna beräknas bli 3,2 mnkr sämre än budget. De externa kostnadsröntorna väntas bli 1,2 mnkr lägre än budget eftersom vi på grund av relativt låg investeringsnivå inte behöver låna i planerad utsträckning. I prognosen ingår ett underskott med 3,4 mnkr avseende fordringar från Migrationsverket, som bedöms som osäkra.

Prognoserna avseende skatter och bidrag 2016 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 2016-08-31 och uppgår till 189,6 mnkr (2015: 112,7 mnkr). Av dessa investeringsanslag är 27,3 mnkr upparbetade, vilket innebär att 14,4% av årets investeringar genomförts.

De av nämnderna inlämnade prognoserna indikerar på att utfallet för investeringar 2016 kommer att uppgå till 97,4 mnkr, vilket innebär 92,2 mnkr lägre än budgeterat.

Projekt som är pågående vid årsskiftet kommer att ombudgeteras 2017. 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 även om volymerna minskat under år 2016. Skatteintäkterna ökar kraftigt både 2016 och 2017 men därefter avtar ökningstakten. För att möta detta och stå bra rustad bör kommunen ha bra resultat 2017

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

Mnkr	N ot	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
		Bokslut	Bokslut	Budget	Prognos	Bokslut	Bokslut
		aug-16	aug-15	2016	2016	aug-16	aug-15
Verksamhetens intäkter	1	150,1	116,5	192,6	409,8	198,0	155,9
Verksamhetens kostnader	2	-562,9	-613,7	-833,8	-1 064,7	-590,9	-630,6
Avskrivningar	3	-26,3	-23,5	-41,5	-40,8	-35,4	-31,2
Jämförelsestörande poster							
Verksamhetens nettokostnader		-439,1	-520,7	-682,7	-695,7	-428,3	-505,9
Skatteintäkter	4	345,3	331,3	478,6	518,3	345,3	331,3
Generella statsbidrag, utjämning mm	5	137,7	115,6	231,2	200,4	137,7	115,6
Finansiella intäkter	6	1,0	35,6	1,6	1,9	1,2	35,1
Finansiella kostnader	7	-3,3	-4,1	-7,5	-6,5	-6,8	-6,3
Resultat före extraordinära poster		41,6	-42,3	21,2	18,4	49,1	-30,2
Extraordinära intäkter							
Extraordinära kostnader							
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	8	41,6	-42,3	21,2	18,4	49,1	-30,2
FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL		41,6	-42,3	21,2	18,4	49,1	-30,2
Balanskravsresultat		41,3	57,5	21,2	18,0		
Nettokostn. andel av skatteintäkter		90,9 %	116,5 %	96,2 %	96,4 %		

KASSAFLÖDESANALYS

Mnkr	Not	Kommun Bokslut aug-16	Kommun Bokslut aug-15	Kommun Prognos 2016	Koncern Bokslut aug-16	Koncern Bokslut aug-15
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Resultat	1	41,6	-42,2	18,4	49,1	-30,2
Justering för ej rörelsekapitalpåverkande poster	9	26,5	26,2	40,8	35,2	33,5
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<i>68,1</i>	<i>-16,0</i>	<i>62,4</i>	<i>84,3</i>	<i>3,3</i>
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	15	-8,9	3,9	0,0	4,0	16,2
Ökning/minskning pensionsmedel		-0,2	71,4	0,0	-0,1	71,4
Ökning/minskning förråd och varulager		0,0	0,0	0,0	0,1	-0,1
Ökning/minskning kortfristiga skulder	20	-52,4	-7,0	-20,5	-69,9	-15,9
Verksamhetsnetto		6,6	52,3	38,7	18,4	74,9
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i materiella anl.tillgångar	10	-26,9	-31,9	-97,4	-59,0	-55,4
Försäljning av materiella anl.tillgångar		0,4	0,0	0,0	0,6	0,0
Investering i finansiella anl.tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	-0,5
Försäljning av finansiella anl.tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringsnetto		-26,5	-31,9	-97,4	-58,4	-55,9
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Ökning/minskning långfristiga fordringar	14	0,0	0,0		0,0	
Ökning/minskning långfristiga skulder	19	30,0	0,0	29,7	42,7	10,5
Finansieringsnetto		30,0	0,0	29,7	42,7	10,5
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde		10,1	20,4	-29,0	2,7	29,5
Likvida medel vid årets början		67,3	51,4	67,3	139,6	101,6
Likvida medel vid delårsbokslut/årets slut		77,4	71,8	38,3	142,3	131,1

BALANSRÄKNING

Mnkr	Not	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
		Bokslut aug-16	Bokslut 2015	Bokslut aug-16	Bokslut 2015
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Mark och byggnader	11	622,4	620,9	895,1	887,9
Maskiner och inventarier	12	34,3	38,9	118,2	105,4
Värdepapper, andelar mm	13	39,5	39,4	8,5	8,4
Långfristiga fordringar	14	2,5	2,5	2,6	4,0
Summa anläggningstillgångar		698,7	701,7	1 024,4	1 005,7
BIDRAG STATLIG INFRASTRUKTUR		12,1	10,1	12,1	10,1
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Exploateringsfastigheter		0,6	0,6	0,6	0,6
Varulager mm		0,0	0,0	2,9	3,0
Fordringar	15	69,3	60,4	62,1	66,1
Pensionsmedel	16	32,7	32,5	32,7	32,5
Kassa och bank	17	77,4	67,3	142,3	139,6
Summa omsättningstillgångar		180,0	160,8	240,6	241,8
SUMMA TILLGÅNGAR		890,8	872,6	1 277,1	1 257,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
EGET KAPITAL					
Årets resultat		41,6	-57,7	49,1	-47,1
Resultatutjämningsreserv		0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt eget kapital		479,4	537,1	551,5	598,6
Summa eget kapital		521,0	479,4	600,6	551,5
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar för pensioner	18	6,6	7,4	6,6	7,4
Övriga avsättningar		0,0	0,0	11,6	13,0
SKULDER					
Långfristiga skulder	19	255,1	225,3	542,1	499,6
Kortfristiga skulder	20	108,1	160,5	116,2	186,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		890,8	872,6	1 277,1	1 257,6
ANSVARSFÖRBINDELSER					
varav pensionsförpliktelser inkl löneskatt		196,2	202,0	196,2	202,2
varav övriga ansvarsförbindelser		287,7	280,0	339,8	303,2

NOTER

1. Verksamhetens intäkter

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-08	2016-08	2015-08
Allmänna försäljningsintäkter	4 635	5 838	6 328	5 135
Taxor och avgifter	17 115	16 028	40 403	37 100
Hyror och arrenden	13 803	14 012	37 040	36 312
Vatten och avlopp	19 497	16 444	17 745	16 444
Statliga driftsbidrag	61 399	34 374	61 725	34 374
EU-bidrag	0	0	0	0
Övriga intäkter	33 658	29 800	34 765	26 544
SUMMA	150 107	116 496	198 006	155 909

2. Verksamhetens kostnader

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-08	2016-08	2015-08
Löner, soc. avgifter, ers	342 156	332 806	370 073	360 062
Övriga kostnader anställda	16 869	101 987	17 268	102 255
Försörjningsstöd	6 620	7 215	6 620	7 215
Tele, IT, porto	2 325	2 342	3 373	3 350
Konsulttjänster	4 149	4 677	5 892	5 777
Bränsle, energi, VA	11 475	12 798	18 231	16 024
Hyra, leasing	17 461	14 718	7 973	4 284
Förb.inv./material	22 708	19 491	26 826	25 106
Entreprenad	107 542	88 150	83 626	58 192
Övriga kostnader	31 559	29 520	51 015	48 375
SUMMA	562 864	613 704	590 897	630 640

3. Avskrivningar

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-08	2016-08	2015-08
Fastigheter	21 092	18 736	25 896	22 935
Inventarier och maskiner	5 241	4 744	9 457	8 299
SUMMA	26 333	23 480	35 353	31 234

4. Skatteintäkter

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-08	2016-08	2015-08
Prel skattebetalning	348 367	331 499	348 367	331 499
Prel slutavräkning innev. år	-2 527	343	-2 527	343
Slutavräkningsdifferens förg. år	-500	-507	-500	-507
SUMMA	345 340	331 335	345 340	331 335

5. Generella statsbidrag

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-08	2016-08	2015-08
Inkomstutjämnung	106 687	100 618	106 687	100 618
Strukturbidrag	0	888	0	888
Kostnadsutjämnung	12 639	10 411	12 639	10 411
LSS-utjämnung	-7 700	-10 538	-7 700	-10 538
Regleringsavgift	-295	-331	-295	-331
Fastighetsavgift	14 288	14 487	14 288	14 487
Generella bidrag från staten	12 042	0	12 042	0
SUMMA	137 661	115 535	137 661	115 535

6. Finansiella intäkter

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-08	2016-08	2015-08
Räntor likvida medel	5	28	15	46
Räntebidrag	0	0	0	0
Ränteutäkt Fjärrvärme	0	0	0	0
Ränteutäkt kapitalförvaltning	149	558	149	558
Reavinst avyttr värdepapper	0	34 104	0	34 104
Övriga finansiella intäkter	927	756	997	307
SUMMA	1 081	35 446	1 161	35 015

7. Finansiella kostnader

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-08	2016-08	2015-08
Räntor på lån	3 118	3 852	6 420	6 166
Räntor på pensionsskuld	69	57	69	57
Dröjsmålsräntor	10	8	13	8
Reaförlust avyttring värdepapper	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	109	92	268	96
SUMMA	3 306	4 009	6 770	6 327

8. Resultat efter skatteintäkter och finansnetto

I resultatet för 2015 fanns jämförelsestörande poster med netto 68,5 mnkr. Dessa uppstod när kommunen löste in en del av sin pensionsskuld.

9. Justering av ej likviditetspåverkande poster

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-08	2016-08	2015-08
Avskrivningar	26 333	23 480	35 352	31 234
Nedskrivningar	0	0	0	0
Utrangeringar	1 180	1 950	1 180	1 950
Upplösning anlägg.n.avgifter o inv.bidrag	-236	-229	-236	-229
Upplösning statlig infrastruktur	386	320	386	320
Reavinst fastigheter	-387	0	-387	0
Reaförlust fastigheter.	0	0	0	0
Förändring avsättningar	-811	700	-1 014	270
SUMMA	26 465	26 221	35 281	33 545

10. Investeringar

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-08	2016-08	2015-08
Investeringar	27 357	31 789	59 455	55 359
Investeringsbidrag	0	0	0	0
Anläggningsavgifter	-462	0	-462	0
Gatukostnadsersättningar	0	0	0	0
SUMMA	26 895	31 789	58 993	55 359

11. Mark och byggnader

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-12	2016-08	2015-12
Anskaffningsvärde				
Värde vid årets ingång	1 060 544	1 013 420	1 422 229	1 347 034
Årets anskaffning	26 782	59 103	37 361	87 185
Erhållna invint	0	-500	0	-500
Årets försäljning/utrangering	-1 155	-11 579	-1 155	-11 590
Omklassificering	-3 032	100	-3 082	100
Värde vid periodens utgång	1 083 139	1 060 544	1 455 353	1 422 229
Ack av- och nedskr				
Värde vid årets ingång	439 674	410 954	534 352	499 338
Årets av- och nedskrivningar	21 092	33 341	25 909	39 642
Årets försäljning/utrangering	0	-4 621	-48	-4 627
Värde vid periodens utgång	460 766	439 674	560 213	534 353
REDOVISAT VÄRDE	622 373	620 870	895 140	887 876

12. Maskiner och inventarier

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-12	2016-08	2015-12
Anskaffningsvärde				
Värde vid årets ingång	232 985	227 395	377 413	350 899
Årets anskaffning	111	5 545	21 630	27 259
Årets försäljning/utrangering	-292	-32	-471	-822
Omklassificering	656	77	506	77
Värde vid periodens utgång	233 460	232 985	399 078	377 413
Ack av- och nedskr				
Värde vid årets ingång	194 109	186 843	272 002	260 149
Årets av- och nedskrivningar	5 241	7 266	9 443	12 637
Årets försäljning/utrangering	-238	0	-568	-784
Värde vid periodens utgång	199 112	194 109	280 877	272 002
REDOVISAT VÄRDE	34 348	38 876	118 201	105 411

13. Värdepapper, andelar mm

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-12	2016-08	2015-12
Koncernbolag	31 535	31 535	0	0
Övrigt	7 935	7 935	8 473	8 427
SUMMA	39 470	39 470	8 473	8 427

14. Långfristiga fordringar

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-12	2016-08	2015-12
Kommuninvest	2 500	2 500	2 500	2 500
Övrigt	0	0	134	1 454
SUMMA	2 500	2 500	2 634	3 954

15. Kortfristiga fordringar

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-12	2016-08	2015-12
Kundfordringar	2 630	9 891	5 848	13 673
Statsbidragsfordringar	0	0	0	0
Momsfordringar	1 764	6 968	1 764	8 262
Skattekonto	0	558	0	558
Fastighetsavgift	8 438	8 774	8 438	8 774
Förutbet. kostn./upplupna int	47 388	31 041	46 004	19 257
Övriga fordringar	8 238	3 180	0	15 581
SUMMA	68 458	60 412	62 054	66 105

16. Pensionsmedel

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-12	2016-08	2015-12
Kapitalförvaltning av pensionsmedel	32 676	32 527	32 676	32 527
SUMMA	32 676	32 527	32 676	32 527

17. Likvida medel

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-12	2016-08	2015-12
Kassa och bank	77 379	67 266	142 275	139 586
SUMMA	77 379	67 266	142 275	139 586

18. 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 202,9 mnkr. Vid förra årsskiftet var denna summa 209,6 mnkr.

19. Långfristiga skulder

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-12	2016-08	2015-12
Kommuninvest	245 000	215 000	435 086	393 244
Sparbanken	0	0	89 436	88 333
SBAB	0	0	7 503	7 726
Anläggningsavgifter mm	10 025	10 261	10 025	10 261
SUMMA	255 025	225 261	542 050	499 564

20. Kortfristiga skulder

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2016-08	2015-12	2016-08	2015-12
Leverantörsskulder	10 960	23 645	22 093	40 824
Momsskulder	6	1 098	1 241	2 326
Uppl. kostn/förutbet. intäkter	85 993	127 464	92 484	124 412
Övriga kortfr. skulder	11 120	8 321	335	18 529
SUMMA	108 079	160 528	116 153	186 091

NÄMNDERNAS RESULTAT

Driftbudget

Mkr	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut	Utfall	Prognos	Avvik
	2015	inkl TB	jan-aug	jan-aug			
		2016	2015	2016	%	helår	bud/prog
						2016	2016
Kommunstyrelsen	201,9	210,2	129,1	138,8	66,0	208,2	2,0
- Kommunledningskontor	32,0	33,4	19,0	19,9	59,6	33,4	0,0
- Fastighet	-2,3	1,4	-5,0	-4,0	-285,7	-0,9	2,3
- Kostorganisation	-0,5	0,0	-1,5	1,0	0,0	-0,1	0,1
- Utbildning och arbete	97,8	101,1	68,5	72,9	72,1	99,5	1,6
- Samhällsbyggnad	77,3	77,5	49,6	52,1	67,2	79,0	-1,5
- VA-verksamhet	-2,4	-3,2	-1,5	-3,1	96,9	-2,7	-0,5
Tillsyn- och tillståndsnämnd	3,8	4,0	2,4	2,3	57,5	4,0	0,0
Kommunrevision	0,7	0,7	0,0	0,2	28,6	0,7	0,0
Valnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Barn- och skolnämnd	247,7	262,1	163,1	165,7	63,2	261,5	0,6
Vård- och omsorgsnämnd	203,2	210,1	136,8	140,9	67,1	210,2	-0,1
Överförmyndaren	1,5	1,8	0,9	1,0	55,6	1,5	0,3
SUMMA NÄMNDERNA	658,8	688,9	432,3	448,9	65,2	686,1	2,8
Finansförvaltning	-601,1	-710,7	-390,0	-490,5	69,0	-704,5	-6,2
TOTALT	57,7	-21,8	42,3	-41,6	190,8	-18,4	-3,4

Investeringsbudget

Mnkr	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut	Utfall	Prognos	Avvik
	2015	inkl TB	jan-aug	jan-aug			
		2016	2015	2016	%	helår	bud/prog
						2016	2016
Kommunstyrelsen	62,0	186,5	31,1	27,0	14,4	96,9	89,6
- Kommunledningskontor	5,1	5,0	1,0	1,1	22,0	4,0	1,0
- Fastighet	29,5	106,9	0,0	9,0	8,4	30,0	76,9
- Kostorganisation	0,1	0,3	18,2	0,3	100,0	0,3	0,0
- Utbildning och arbete	1,1	2,1	1,1	0,1	4,8	0,2	1,9
- Samhällsbyggnad	10,8	47,9	3,8	5,5	11,5	42,9	5,0
- VA-verksamhet	15,4	24,3	7,0	11,0	45,3	19,5	4,8
Barn- och skolnämnd	0,4	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4
Vård- och omsorgsnämnd	1,5	2,7	0,9	0,3	11,1	0,5	2,2
SUMMA NÄMNDERNA	63,9	189,6	32,0	27,3	14,4	97,4	92,2

RESULTATRÄKNING VA-VERKSAMHET

Mkr	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut	Prognos
	2015	2016	jan-aug 2015	jan-aug 2016	helår 2016
Verksamhetens intäkter	26,4	29,4	16,5	19,6	29,4
Verksamhetens kostnader	-17,0	-18,7	-10,3	-11,8	-19,4
Avskrivningar	-4,9	-5,4	-3,3	-3,5	-5,3
Verksamhetens nettokostnader	4,5	5,3	2,9	4,3	4,7
Finansiella kostnader	-2,1	-2,1	-1,4	-1,2	-2,0
Resultat efter finansnetto	2,4	3,2	1,5	3,1	2,7
FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL	2,4	3,2	1,5	3,1	2,7

BALANSRÄKNING VA-VERKSAMHET

Mkr	Bokslut	Årets	Bokslut	Bokslut	Prognos
	2015	förändr tom aug	jan-aug 2015	jan-aug 2016	helår 2016
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Mark och byggnader	82,2	-3,4	66,6	78,8	95,4
Maskiner och inventarier	0,7	0,4	1,3	1,1	1,5
Pågående investeringar	1,2	-0,5	2,1	0,7	1,1
Summa anläggningstillgångar	84,1	-3,5	70,0	80,6	98,0
SUMMA TILLGÅNGAR	84,1	-3,5	70,0	80,6	98,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
EGET KAPITAL	-0,3	3,1	-1,2	2,8	2,4
därav årets resultat	2,4	0,7	1,5	3,1	2,7
SKULDER					
Långfristiga skulder	84,4	-6,6	71,2	77,8	95,6
Kortfristiga skulder		0,0	0,0	0,0	
Summa skulder	84,4	-6,6	71,2	77,8	95,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	84,1	-3,5	70,0	80,6	98,0

Överskott vid årets slut kommer att periodiseras för att komma VA kollektivets kunder tillgodo i framtiden.

REDOVISNINGSPRINCIPER

Samma redovisningsprinciper har använts som vid upprättande av senaste årsredovisning.