



Årsredovisning 2019



OSBY
KOMMUN

INNEHÅLL

INLEDNING

Kommunstyrelsens ordförande	3
Osby kommuns vision	3
Fem år i sammandrag	4
Hundrakronan	5
Organisation	5

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Omvärlden	6
Årets händelser	7
Målavstämning	8
Ekonomisk analys	11
Sammanställd redovisning	18
Personalredovisning	19

VERKSAMHETSBERÄTTELSE

Kommunstyrelseförvaltningen	21
Miljö och byggnämnden	24
Samhällsbyggnadsnämnden exkl vatten och avlopp	27
Samhällsbyggnadsnämnden, vatten och avlopp	30
Valnämnden	32
Barn- och utbildningsnämnden	33
Hälsa och välfärdsnämnden	41
Överförmyndaren	47
De kommunala bolagen	49

EKONOMISK REDOVISNING

Redovisningsprinciper	56
Resultaträkning	57
Kassaflödesanalys	57
Balansräkning	58
Panter och ansvarsförbindelser	58
Noter	59
VA-verksamheten	67
Kostnads- och intäktsstruktur	70
Drift- och investeringsredovisning	71
Redovisningsmodell	72
Ord och begrepp	73

REVISIONSBERÄTTELSE	74
---------------------	----

INLEDNING



Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Året inleddes med att Centerpartiet, Moderaterna, Kristdemokraterna och Liberalerna tog över ledningen i Osby kommun. Vi leder kommunen i minoritet vilket har gjort att vi har lagt stor vikt vid att söka samförstånd mellan de tre olika politiska blocken i kommunfullmäktige.

Efter mars månads budgetuppföljning visade nämnderna en negativ prognos med ett underskott på 18,3 miljoner kronor. Kommunens nämndspresidier har tillsammans med kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunledningsgruppen lagt ner ett stort arbete på att få en budget i balans och fortsatt det effektiviseringsarbete som inleddes under 2018. Efter Alliansens första år vid makten visar nämnderna gemensamt ett överskott om 3,3 miljoner kronor, och ett positivt resultat för nämnderna har inte uppnåtts sen 2015. Totalt gör kommunen för året ett resultat på 16,2 miljoner kronor (balanskravsresultat), vilket motsvarar 2% av skatter och bidrag.

I budgeten för 2019 gjorde vi stora satsningar på vård, skola och omsorg. Barn- och utbildningsnämndens budgetram ökades med sex miljoner kronor och hälsa- och välfärdsnämndens budget ökades med elva miljoner kronor (varav 5 mnkr som tilläggsbudget i juni). Dessa budgetökningar kunde vi genomföra utan att skattesatsen har höjts sen 2015. Under året slog vi också "all time high" när det gäller investeringar, totalt genomförde kommunen investeringar för 198 miljoner kronor. Aldrig tidigare har Osby kommun investerat så mycket under ett och samma år och för att klara dessa investeringar behövde kommunen låna upp 100 miljoner kronor. Av de totala investeringarna har 140 miljoner kronor gått till de nya förskolorna i Lönsboda och Osby. I Lönsboda kommer den nya förskolan med 8 avdelningar att invigas i slutet av juni och den nya förskolan i Osby med 10 avdelningar invigs i mitten av november. Vi har också lagt mycket pengar på att

förbättra standarden på gator och vägar i våra samhällen, totalt 6 miljoner kronor.

Vid kommunfullmäktiges junisammanträde antogs nya målområden för kommunen: Attraktiv och hållbar boendekommun, Utveckling och tillväxt samt Trygghet hela livet.

Kommunen har sålt ett antal villatomter i Osby, Lönsboda och Killeberg/Loshult och det planeras för flera nya bostadsområden, exempelvis i Loshult och i Killeberg samt i Osby tätort vid Hasslaröd, Naturbruksområdet och Marklunda. Det är glädjande med en ökad efterfrågan på att bosätta sig i Osby kommun, och det märks inte minst på att flera privata entreprenörer har byggt ett flertal nya lägenheter i Osby. IP Only har fortsatt sitt arbete med att gräva fiber på landsbygden, och det är en förutsättning för att hela kommunen ska kunna leva och utvecklas.

Vi har lagt stort fokus på att förbättra våra relationer mellan kommunen och näringslivet. I Svenskt Näringslivs företagsranking klättrade vi 23 platser och bröt därmed en femårig negativ trend. Totalt landar Osby kommun på plats 248 och vi har en lång resa kvar innan vi når topp 50, som är ett gemensamt mål för kommunen och näringslivet. Största förbättringspotential är politikerna och tjänstepersoners upplevda attityder mot företagen, och det kan vi bara förbättra genom en tät kommunikation och god dialog med kommunens företagare. Därför har vi under hösten inlett ett arbete med service och bemötande i kommunen som ska mynna ut i en service- och bemötandepolicy. Att ha ett bra företagsklimat är oerhört viktigt både för befintligt näringsliv och kommunens utveckling. Det är företagen som genom att anställa fler personer skapar ett större skatteunderlag, så att vi kan utveckla kommunens service till våra invånare. För att få fler personer i arbete har kommunfullmäktige antagit en strategi för integration, arbete och kompetensförsörjning. Som en följd av det kommer vi att starta upp ett arbetsgivar- och arbetstagarcenter i samarbete med det lokala näringslivet och andra aktörer.

På våra äldreboenden fick verksamheten förbättrat resultat i den årliga brukarundersökningen, områden som har förbättrats var upplevt bemötande, känsla av trygghet, upplevelse av miljö inne och ute samt i flera andra områden. Barnkonventionen blev i början av året svensk lag och hänsyn till barnperspektivet tas nu i alla beslut. En framtida skolorganisation har arbetats fram under året och en fullmäktigeberedning är tillsatt gällande kultur och fritid.

Hela året har präglats av intensivt arbete för att få en budget i balans. En god ekonomi är en förutsättning för att kunna göra framtida satsningar. De positiva resultat vi har nått under året hade vi inte klarat utan alla medarbetare som dagligen ansträngt sig för att nå kommunens uppsatta mål. Jag vill framföra mitt varma tack för ert engagemang och er lojalitet i ert viktiga arbete för kommuninvånarnas bästa!

Niklas Larsson

Kommunstyrelsens ordförande

Osby kommuns vision

Osby kommuns vision är **På spåret och naturligt nära**. På spåret innebär att kommunen finns på spåret rent infrastrukturmässigt men det innebär även att kommunen ska vara på spåret vad gäller omvärldsorientering.

Naturligt nära innebär att vi rent tillgänglighetsmässigt är naturligt nära. En timme från Sveriges tredje största stad och knappt två timmar från närmaste huvudstad. Men även genom att omvärlden når oss. Naturligt nära innebär även att vi är nära den vackra natur som omger hela Osby kommun.

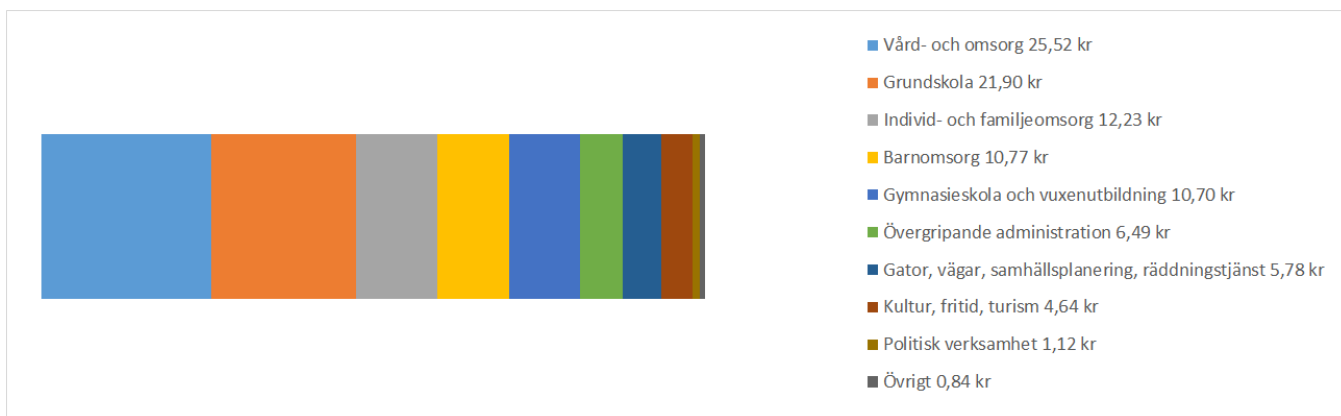


Fem år i sammandrag

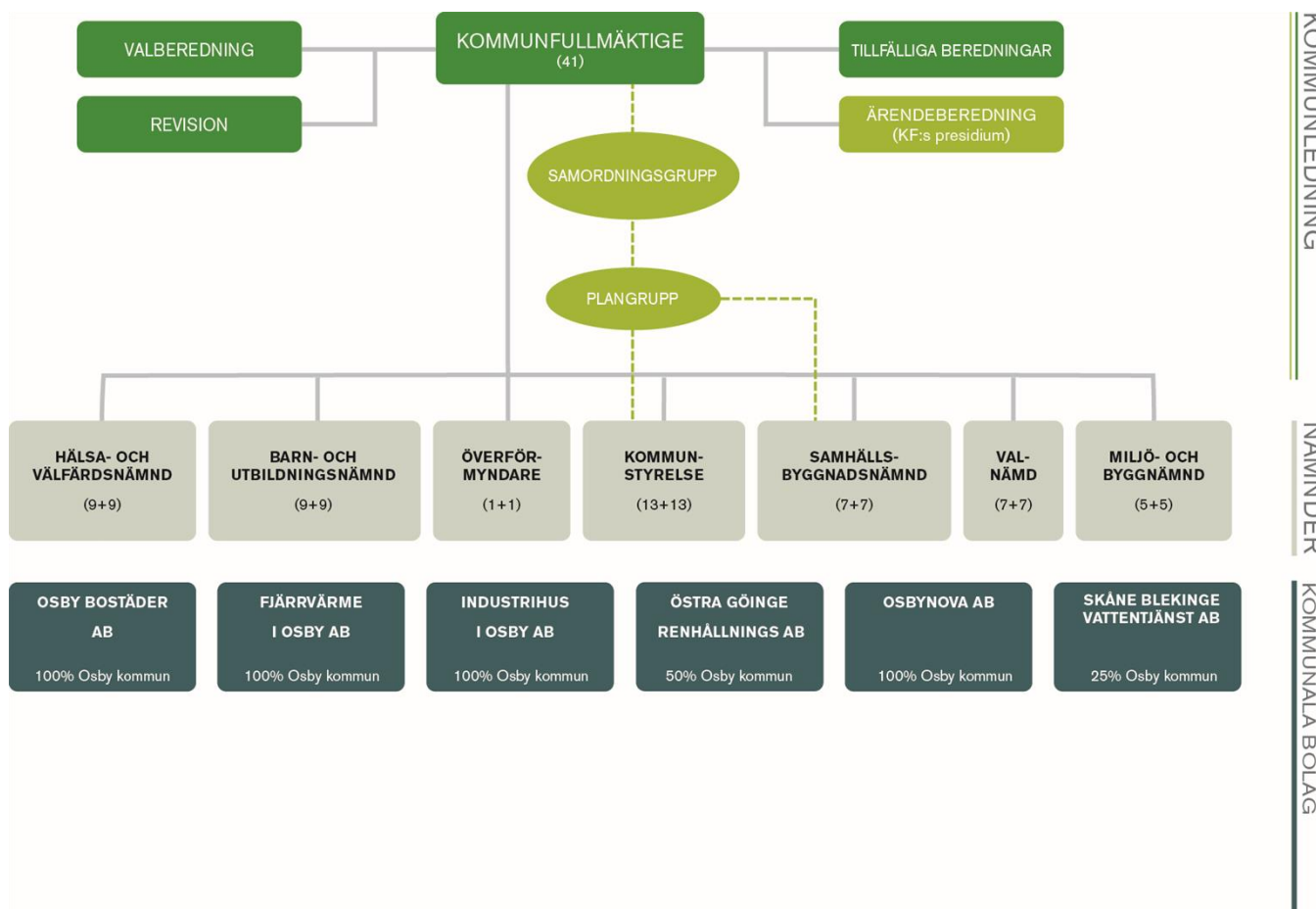
Tkr	2019	2018	2017	2016	2015
Antal invånare per 31 december	13 208	13 267	13 182	13 149	12 954
Utdebitering per skattekrona	22,26	22,26	22,26	22,26	22,26
Antal anställda årsarbetare	988	1043	1 038	945	911
Verksamhetens nettokostnader, Mnkr	782,4	772,9	716,0	693,9	760,4
förändring i procent	1,2	8,0	0,3	-8,7	18,5
Skatteintäkter inkl. generella statsbidrag, Mnkr	800,5	771,5	749,8	721,1	671,6
förändring i procent	3,8	2,9	4,0	7,4	6,3
Nettokostnader i procent av skatteintäkter/bidrag	97,7	100,2	95,5	96,2	113,2
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto, Mnkr	26,9	11,5	32,4	24,6	-57,7
Nettoinvesteringar, Mnkr	198,4	92,4	86,5	61,2	70,5
Låneskuld, Mnkr	345	245	245	245	215
Ansvarsförbindelse pensionsskuld anställda, Mnkr	168,0	179,0	184,0	191,8	202,2
Pensionsskuld, Mnkr 1)	10,1	7,0	6,8	6,9	7,4
Tillgångar totalt, Mnkr	1 110,1	990,7	956,7	910,8	872,6
per invånare, kr	84 050	74 674	72 575	69 264	67 364
Skulder totalt, Mnkr	525,2	435,7	413,5	399,8	385,8
per invånare, kr	39 763	32 843	31 367	30 407	29 781
Totalt eget kapital, Mnkr	574,8	547,9	536,4	504,0	479,4
varav rörelsekapital, Mnkr	-45,6	-30,6	13,6	6,9	-32,2
Verksamhetens kostnader, Mnkr	940,7	958	943	896	920
Rörelsekapital i procent av externa utgifter	-4,8	-3,2	1,4	0,8	-3,5
Soliditet, eget kapital i procent av totala tillgångar	51,8	55	56	55	55
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser	36,6	37	37	34	32

Hundrakronan

100 kronor i skatt användes under året så här:

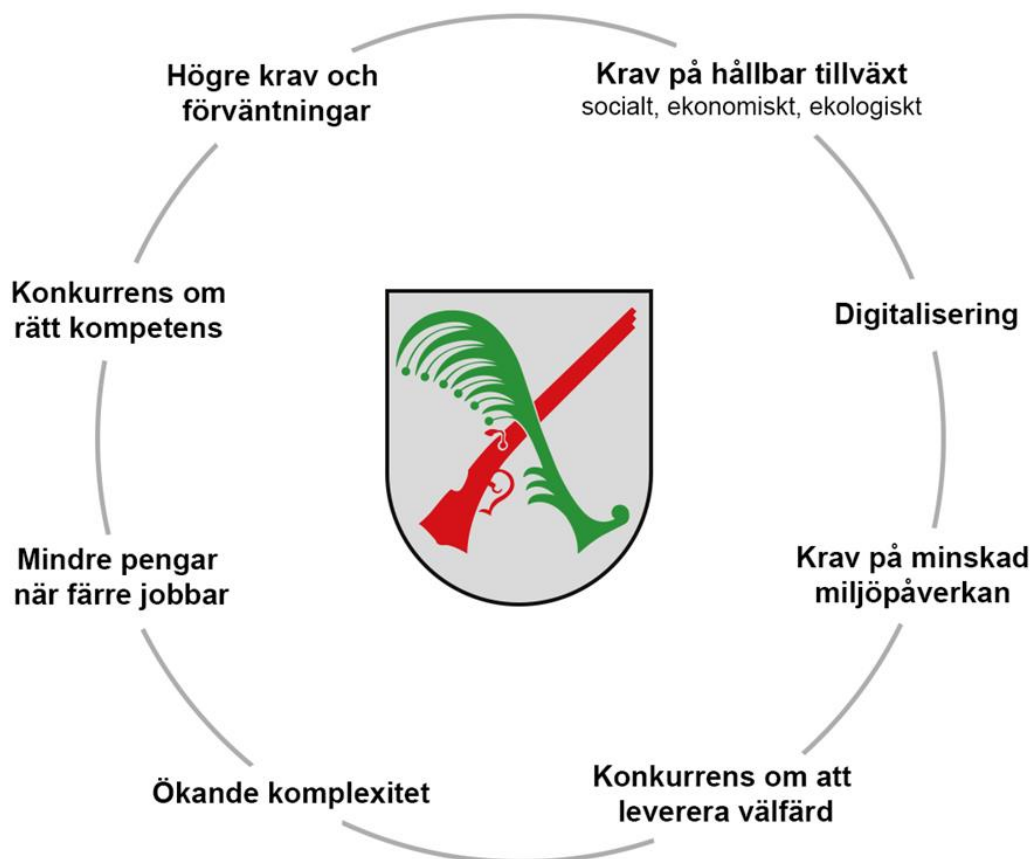


Organisation



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Osby kommun och omvärlden



Bilden ovan sammanfattar en rad omvärldsfaktorer som påverkar Osby kommuns invånare och verksamhet.

I takt med ökad levnadsstandard tenderar medborgare att ställa allt högre krav och ha högre förväntningar på samhällsservicen. I och med ökad globalisering och digitalisering öppnas nya möjligheter men samhället tenderar också att bli mer komplext. För att möta upp kraven behövs ett bra ledarskap i kommunens verksamheter som kan möta en föränderlig omvärld och de utmaningar som ledarskapet behöver hantera i välfärden.

Lokalt och även nationellt är vi på väg in i ett skede med en mindre fördelaktig befolkningsstruktur där färre i arbetsför ålder ska försörja allt fler.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) lyfter i sin ekonomirapport fram digitalisering och ett förlängt arbetsliv som vägar att möta kommunsektorns utmaningar.

Ett sätt att möta den snabbt ökande efterfrågan på välfärdstjänster är att utnyttja ny digital teknik. Digitala lösningar inom både administration och välfärdstjänster kan bidra till att underlätta såväl kompetensförsörjning som ekonomi och samtidigt minska miljöpåverkan.

En orsak till vikten av ett förlängt arbetsliv är den ökande livslängden för den svenska befolkningen. De närmaste årens demografiska utmaningar, med bland annat fler äldre, ställer än högre krav på att vi förlänger vårt arbetsliv för att klara bemanningen i välfärden när andelen invånare i ålder 20-64 år minskar.

Konjunkturrådet (Svensk Näringsliv och samhälle) har under 2019 släppt en rapport om hur de ser på kommunernas framtid. De utmaningar som rådet bland annat pekar på är urbaniseringen som ger skilda villkor för storstad respektive landsbygd, högt flyktingmottagande där många av flyktingarna är unga, vilket ställer höga krav på skolan.

För att möta utmaningarna ska Osby kommun sträva efter att vara en modern kommun som är öppen och transparent, som arbetar aktivt med delaktighet, trygghet och att minska skillnader, där alla har samma rättigheter och möjligheter och där mångfald är en tillgång.

En framgångsfaktor för kommunens tillväxt är också att utveckla samarbetet med näringslivet. Det ska vara enkelt att vara företagare i Osby kommun. Kommunens kontakter med näringslivet ska kännetecknas av servicekänsla, professionellt bemötande och lösningorientering.

Årets händelser

- Osby kommuns befolkning minskade med 59 personer och befolkningen uppgick vid årsskiftet till 13 208 personer. Minskningen skedde efter ett antal år med befolkningsökning. Det var flyttningsnettot (inflyttning minus utflyttning) mot land och län som visar minus, medan födelsenettet var positivt.
- En femårig negativ trend bröts när kommunen klättrade 23 placeringar i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimatet.
- I SKR:s (Sveriges kommuner och regioner) senaste servicemätning (INSIKT) av kommunernas myndighetsutövning fick Osby kommun ett mätvärde på 79 vilket är ett fortsatt bra resultat. Mätvärdet placerade Osby som nr 16 i rankingen för landets kommuner. NKI = Nöjd Kund Index.
- Kommunfullmäktige beslutade i juni om att Osby kommun blir delägare i IT-bolaget IT-kommuner i Skåne, UNIKOM. Vi kommer därigenom från och med 2020 att samverka kring IT-drift och utveckling med Östra Göinge, Höör och Hörby kommuner.
- Beslut har också fattats om att 2020 införa en gemensam löneenhet tillsammans med Östra Göinge kommun. Den gemensamma enheten kommer att vara placerad i Osby.
- Under året har en utredning om räddningstjänstens organisation och utveckling genomförts. I rapporten konstateras att räddningstjänsten fungerar väl men att kommunen bör bedriva och organisera sin verksamhet genom samverkan istället för egen regi. Efter information om utredningen beslutade kommunfullmäktige i oktober att söka samverka med räddningstjänsterna i Kristianstad och Östra Göinge genom civilrättsligt avtal.
- Arbetsmiljöverket har under året kommit med föreläggande angående brister i arbetsmiljön vid brandstationen i Osby. Kommunstyrelsen har antagit en handlingsplan i ärendet där bland annat en ny brandstation utreds.
- Osby räddningstjänst deltog förtjänstfullt för att släcka vårens stora brand på Åbuamossen i Hästveda, Hässleholms kommun. Viktiga insatser för att kunna släcka branden gjordes också av lantbrukare och skogsentreprenörer. För att ytterligare stärka resurserna vid skogsbränder och andra större olyckor i samhället har ytterligare överenskommelser gjorts mellan räddningstjänsten och LRF Skåne.
- Från och med 2020 är barnkonventionen upphöjd till svensk lag. Ett antal utbildningsinsatser har därför genomförts i kommunen under hösten.
- Den 26 maj hölls val till EU-parlamentet. Valdeltagandet i Osby kommun uppgick till 49%, en ökning med 6% jämfört med 2014.
- Vid årsskiftet 18/19 övergick ansvaret för fastighets-skötseln av kommunens lokaler från Osbybostäder

till Osby kommun via en verksamhetsövergång. Övergången har gått bra och innebär lägre kostnader och samordningsvinster mellan fastighets- och parkskötsel.

- Den positiva trenden gällande intresset för kommunal mark för bostadstomter och verksamheter håller i sig. För att skapa fler tomter pågår arbete med fastighetsbildning i bland annat Marklundaområdet. I samarbete med Skåne Blekinges vattentjänst AB (SBVT) har tomter iordningställts med vatten- och avlopp samt fiber på nordöstra industriområdet i anslutning till industrispåret.
- Fullmäktigeberedningen om gestaltning av naturbruksområdet är klar och kommunfullmäktige tog beslut i ärendet i juni månad. Utifrån beslutet och beredningens förslag kan cirka 60 nya bostäder byggas i området när förslaget är fullt genomfört.
- En modell för intern och extern samverkan har tagits fram under 2019. Osbymodellen ska säkerställa att kommunens verksamheter samarbetar så att medborgaren får rätt stöd utifrån ett helhetsperspektiv. Styrgrupp och operativ grupp har under hösten 2019 arbetat intensivt med organisation och utveckling av Osbymodellen. All personal har i olika forum fått information om hur Osbymodellen är tänkt att fungera som samverkansmodell för gemensamma insatser.
- Kommunfullmäktige beslutade i april 2019 att stänga skolverksamheten på Visseltoftaskolan till sommaren 2019.
- Naturbruksgymnasiet avslutade sina utbildningar och program den 14 juni 2019. Då tog de sista eleverna på Naturbruksgymnasiet studenten.
- I augusti startade Yrkesskolan de nationella programmen Fordonsvård och godshantering för gymnasiesärskolan samt Fordons- och transportprogrammet för introduktionsprogrammet.
- I december antog Kommunfullmäktige en strategi för Integration, arbete och kompetensförsörjning. Med stöd av strategin ska Osby kommun som organisation driva ett strukturerat arbete för att nyttja den arbetskraftsreserv som finns för att bidra till samhällets kompetensförsörjning. Arbetet med att utveckla verksamheten för att uppnå strategins intentioner gick igång direkt efter beslut och kommer fortsätta under 2020.
- Alla medarbetare inom vård och omsorg har deltagit i ESF-projektet "GoDig" som har genomförts tillsammans med Östra Göinge kommun. Projektet har gett möjlighet för all personal att få kompetensutveckling inom IT och digitalisering utifrån sin egen kunskapsnivå.
- Under hösten infördes den nya e-tjänsten "Mitt-bygge" för bygglov, vilket ger en effektivare och till stor del digitaliserad bygglovsprocess.

Målavstämning

Uppföljning av de av kommunfullmäktige beslutade verksamhetsmålen utifrån god ekonomisk hushållning.

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

Under 2019 antog kommunfullmäktige nya målområden för kommunen:

- *Attraktiv och hållbar boendekommun*
- *Utveckling och tillväxt*
- *Trygghet hela livet.*

För respektive kommunfullmäktigemål antar nämnderna anknyttande mål för sin verksamhet. Under respektive mål finns sedan indikatorer för olika tjänster, servicenivåer med mera för att kunna mäta och följa upp målen.

Mål och indikatorer färgmarkeras: grön = målvärdet är uppfyllt, gul = målvärdet är delvis uppfyllt, rött = målvärdet är inte uppfyllt.

Kommunstyrelsens analys av måluppfyllelse

Nämnderna har i årsredovisningen följt upp sina nämndmål som antagits utifrån de kommunövergripande målområdena.

Nedan görs en sammanfattning för varje målområde utifrån de nämndmål och indikatorer som nämnderna redovisar. Mer detaljerade uppgifter om nämndmål och indikatorer finns under respektive nämnd/förvaltnings verksamhetsberättelse.

Målområde: Attraktiv och hållbar boendekommun

Delvis uppfyllt

"Vi arbetar medvetet för att skapa attraktiva boendemiljöer och ökat bostadsbyggande"

"Osby kommun bedriver ett hållbarhetsarbete med kommande generationer i åtanke"

Nämndmål

Tänker alltid lite längre - väl genomtänkta beslut och hållbar samhällsplanering (Samhällsbyggnadsnämnden) Delvis uppfyllt.

Finns överallt - verksamheten i alla kommunens delar i förhållande till demografin (Samhällsbyggnadsnämnden) Delvis uppfyllt

Vi ska erbjuda utbildning och mötesplatser som leder till en ökad medvetenhet om livsstilens betydelse för hälsan, miljön och samhället (Barn- och utbildningsnämnden) Delvis uppfyllt

Alla verksamheter ska systematiskt arbeta för minskad miljöpåverkan och ökad hållbarhet (Hälsa- och välfärdsnämnden) Ej uppfyllt

Nämnden ska genom sin verksamhet främja en utveckling som är till gagn för nuvarande och kommande generationers hälsa och miljö (Miljö- och byggnämnden) Delvis uppfyllt

Konsumenterna ska ha trygga (säkra) livsmedel, förtroende för kontrollverksamheten och uppleva den som meningsfull (Miljö- och byggnämnden) Delvis uppfyllt

Analys av resultatet

Inom samhällsbyggnadsnämnden pågår arbete med att iordningsställa fler tomter för bostäder, industri och verksamhet i alla kommunens orter. En del åtgärder återstår för att komma upp till önskad volym.

Andel som är nöjda med eller mycket nöjda när de besöker is- och simhallar, fritidsgårdar, bibliotek, kulturarrangemang och konsthall ligger över målvärdet. Detta gäller även antal besökare på mötesplatser och arrangemang som Kultur och fritid driver eller ger stöd.

Antalet elever i åk 7-9 som provat på att dricka alkohol är tyvärr högre än målvärdet. Vad förändringen beror på kräver en djupare analys.

Hälsa- och välfärdsnämndens mål för miljö och hållbarhet är inte uppnådda. Laddmöjligheter i tillräcklig utsträckning för fordon har inte funnits men ska införas under 2020. Det digitala läkarstödet saknar fortfarande utrustning vilket är ett problem där ansvaret ligger på Region Skåne.

Miljö- och byggnämnden har inte fullt ut nått sina tillsynsmål främst beroende på vakans under hösten. Detta gäller även området livsmedelstillsyn.

Slutsats

Fem av 6 nämndmål har bedömningen delvis uppfyllt, ett nämndmål har bedömningen ej uppfyllt.

Målområdet bedöms som delvis uppnått

Målområde: Utveckling och tillväxt

Delvis uppfyllt

"Utbildning och kommunikation är en förutsättning för att vara en öppen och modern kommun"

"Vi jobbar för utveckling och tillväxt i ett nära samarbete med näringslivet"

Nämndmål

Osby kommun är en hållbar kreativ kommun som bidrar till tillväxt och utveckling (Kommunstyrelsen) Delvis uppfyllt

Osby kommun ökar service och tillgänglighet för medborgare genom digitalisering, kommunikation och kunskap (Kommunstyrelsen) Uppfyllt.

Osby kommun har ett gott ledarskap och medarbetarskap (Kommunstyrelsen) Delvis uppfyllt

Öppna och nyskapande - fokus på kommunikation, service och att göra nytt (Samhällsbyggnadsnämnd) Uppfyllt

Vi ska skapa ökad tillgänglighet och delaktighet genom att erbjuda ökad kunskap, kommunikation och skapande (Barn- och utbildningsnämnd) Delvis uppfyllt

Kommunikation och digitalisering leder till förbättrad kvalitet, ökad trygghet och bidrar till ett starkare varumärke för Hälsa- och välfärdsnämnden hos medborgare och näringsliv (Hälsa- och välfärdsnämnden) Delvis uppnått

Nämnden ska ge god service till medborgare och företag verksamma inom kommunen genom relevant, aktuell och lätt-tillgänglig information och rådgivning om gällande lagar och föreskrifter med mera (Miljö- och byggnämnden) Uppfyllt

Nämnden ska bedriva en tillsyn som är tydlig, effektiv och rättssäker (Miljö- och byggnämnden) Delvis uppfyllt

Analys av resultatet

Förbättrad ranking enligt Svenskt Näringsliv för kommunens företagsklimat. Dock fortfarande ett värde under långsiktig målsättning. Det är positivt med bibehållet högt värde i SKR:s servicemätning av kommunens myndighetsutövning.

Under 2019 har en kommunikationspolicy och riktlinjer för användning av sociala medier tagits fram. Aktiviteten på sociala medier har ökat och Osby kommun är mer synliga på till exempel Facebook än tidigare.

Osby kommun har fortsatt låg sjukfrånvaro vilket är en god indikator på kommunen som arbetsgivare.

Inom barn- och utbildningsnämnden har antalet e-tjänster ökat. Samverkan med näringslivet har utvecklats. Det är hög besöksfrekvens på kulturarrangemang, bibliotek och musikskolans aktiviteter. Nöjdheten för Barn- och familjeenhetens brukare är hög. Ökat antal elever har slutfört kurs på SFI. Meritvärdet för åk 9 ligger dock lägre än tidigare år. Grundskolan behöver arbeta med betyg och bedömning för ökad likvärdighet och rättvisa. Arbetet med enheternas analyser av skolresultatet, identifierade behov och insatser behöver intensifieras. Enligt mätverktyget Salsa ligger meritvärdet lågt och under förväntat värde. Alla elever i åk 9 bör vara behöriga till gymnasiets yrkesprogram.

Inom hälsa- och välfärdsnämnden visar indikatorer såsom antal e-tjänster, antal samarbetsaktörer kring arbete och praktik grön färg. Brukarbedömningen för ekonomiskt bistånd har en bit upp till målnivå.

Tillgänglighetsmålet är uppnått för Miljö- och byggnämnden för de indikatorer som har kunnat mätas.

Slutsats

Av nämndmålen visar 3 st grönt värde och fem st gult värde.

Målområdet bedöms som delvis uppnått.



Målområde: Trygghet hela livet

Uppfyllt

"Tillsammans skapar vi förutsättningar och möjligheter för människor i alla åldrar att forma ett tryggt liv"

Nämndmål

Vi ska ge alla det stöd de behöver för att kunna utvecklas och utmanas efter sina förutsättningar (Barn- och utbildningsnämnden) Uppfyllt

Den enskildes arbetsförmåga ska öka för att uppnå egen försörjning och bidra till framtida kompetensförsörjning (Hälsa- och välfärdsnämnden) Uppfyllt

Behovet av insatser ska minska och leda till ett självständigt liv med en meningsfull vardag (Hälsa och välfärdsnämnden) Uppfyllt

Analys av resultatet

För barn- och utbildningsnämnden visar uppföljningen att vårdnadshavare på förskolan är nöjda med det stöd som barnen får. I gymnasieskolan är en stor del av eleverna nöjda med det stöd de får och att de får anpassade uppgifter. Grundskolan har inte undersökt nöjdheten med undervisningen detta år. De flesta klienter är nöjda med socialtjänstens åtgärder. Fritidsgårdarnas aktiviteter är välbesökta.

Indikatorer inom hälsa- och välfärd för andel långtidsarbetslösa 25-64 år, andel personer i arbetsmarknadspolitiska åtgärder som får anställning inom vård och omsorg/alternativt påbörjar en vårdutbildning, andel som går en vård- och omsorgsutbildning i Osby som får en anställning efter avslutad utbildning, visar alla gröna värden och anses uppfyllda.


När det gäller brukarundersökningar inom äldreomsorgen visar 4 av 5 uppfyllda målvärden. Invånarna uttrycker överlag nöjdhet med insatserna.

Slutsats


Samtliga tre nämndmål visar grönt värde. Målområdet bedöms som uppfyllt.

Finansiella mål


Årets resultat ska under planperioden uppgå till minst 1% av skatter och bidrag. På längre sikt är målsättningen att återgå till 2%. För 2019 innebär målsättningen ett resultatmål på ca 7,8 mnkr.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Årets resultat	Minst 7,8	16,2	Årets resultat 2019 blev 26,9 mnkr. Budgeterat resultat var 2,8 mnkr. Exkl. jämförelsestörande poster blev resultatet 22,7. Balanskravsresultatet innan avsättning till resultatutjämningsreserv uppgick till 16,2 mnkr, vilket motsvarar 2,0% av skatter och bidrag. Målet uppfylls.


Finansiella kostnader får ej bli högre än 3 % av verksamhetens nettokostnader

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Finansiella kostnader i förhållande till verksamhetens nettokostnader	Max 3 %	0,3 %	De finansiella kostnaderna uppgick till 2,5 mnkr 2019 vilket motsvarar 0,3%. Målet uppfylls väl.

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

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Soliditet	Minst 25%	37%	Mellan 2018 och 2019 har skett en liten försämring från 37,3% till 36,6%. Målet är dock uppfyllt.

All kommunal bolagsverksamhet ska regelmässigt ge ett positivt resultat.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Resultat koncernbolag			De kommunala bolagen redovisar alla positiva resultat eller 0-resultat förutom ÖGRAB som visar ett litet minusresultat. Målet anses uppnått.

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för den interna kontrollen i kommunen. Kommunstyrelsens ansvar regleras i antagen policy och riktlinjer för intern kontroll. Intern kontroll är en del av kommunens styr- och ledningssystem.

Samtliga nämnder och helägda kommunala bolag har lämnat rapportering om den interna kontrollen för 2019. Kommunstyrelsen uttalar, med utgångspunkt från nämndernas och bolagens uppföljningsrapporter, att Osby kommun hade en tillfredsställande intern kontroll 2019. Det finns dock förbättringsområden och en del noteringar från nämndernas rapporter har gjorts.

Under 2019 har revisionen också genomfört en granskning av den interna kontrollen och har kommit med synpunkter och rekommendationer. Bland annat rekommenderar revisionen att nämnderna genomför risk- och väsentlighetsanalys på ett mer systematiskt sätt. Kommungemensamma kontrollområden tas fram, rapportering av den interna kontrollen ska ske på löpande basis och inte bara i samband med årsbokslut. Rekommendationerna kommer att införas i intern kontroll-arbete under 2020.

Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över kommunens samlade verksamhet, för såväl nämnder som för kommunala bolag.

Budget, flerårsplan och plan för ekonomisk uppföljning är viktiga styrdokument för uppsiktsplikten. Under 2019 rapporterade nämnderna sin ekonomi efter mars, april, maj, augusti, september, oktober och november. I samband med delårsrapporten i augusti rapporteras också uppföljning av verksamhetsmål.

Under 2019 genomfördes också presidieberedningar mellan kommunstyrelsen och nämnder, främst för information om ekonomi, men också om aktuella verksamhetsfrågor.

Ägardialoger med de kommunala bolagen har genomförts med deltagare från kommunstyrelsens presidium och respektive bolags presidium.

Revisionen genomförde under året en granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Efter genomförd granskning lämnade revisionen bland annat rekommendationer om följande: ett årshjul upprättas med de aktiviteter som ska genomföras inom ramen för uppsiktsplikten, att det skapas en struktur för hur ägardialogerna med bolagen ska genomföras, att det också skapas en struktur för hur dialogerna med nämnderna ska ske. Rekommendationerna har beaktats och ett årshjul för uppsiktsplikten har upprättats för 2020.

Ekonomisk analys

KOMMUNKONCERNEN

I kommunkoncernen ingår Osbybostäder AB, Industrihus i Osby AB, Fjärrvärme i Osby AB, Östra Göinge Renhållnings AB (ÖGRAB) (ägarandel 50%), Osby Nova AB (vilande bolag) samt Skåne Blekinge Vattentjänst AB (SBVT AB) (ägarandel 25%).

Kommunens bolag genererar 2019 ett positivt resultat.

Osbybostäder AB är ett helägt bolag med uppdrag att vara kommunens verktyg för bostadsförsörjning i kommunen.

Fjärrvärme i Osby AB skall enligt bolagsordningen för sin verksamhet ha, att inom huvudsak Osby kommun eller i dess geografiska närhet bedriva energiproduktion, värmedistribution, fjärrvärmehandel, energitjänster och entreprenader samt i härför erforderlig omfattning anskaffa, äga anläggningar och förvalta fast och lös egendom, äga aktier och andelar i företag inom energisektorn.

Industrihus i Osby AB skall uppföra, anskaffa och tillhandahålla lämpliga lokaler för närservice åt hushåll, hantverk och småindustri.

Osby Nova AB har varit vilande under året och ingen verksamhet har bedrivits.

Östra Göinge Renhållnings AB har ansvar för insamling, transport och omlastning av avfall från Östra Göinge och Osby kommuner.

Skåne Blekinge Vattentjänst AB:s uppdrag är att svara för administration och ekonomi samt drift- och underhåll av VA-anläggningarna i Bromölla, Olofström, Osby och Östra Göinge kommuner, samt bedriva därmed förenlig verksamhet. Bolaget skall vidare bedriva konsultverksamhet i VA-frågor inom huvudmännens verksamhetsområde.

Övrig information kring bolagens verksamheter under året går att läsa under rubriken "Kommunala bolagen" i avsnittet "Verksamhetsberättelser".

Koncernresultat

Resultatet för koncernen blev 37,7 mnkr att jämföras mot 2018 års resultat på 20,2 mnkr. Verksamhetens nettokostnader ökade med cirka 1 % jämfört med 2018 till 765,6 mnkr.

Koncernbalansräkning

Soliditeten för kommunkoncernen ligger på 44,3 % vilket är en liten försämring jämfört med föregående år (45,2 % 2018). Den genomsnittliga soliditeten för kommunkoncerner i Sverige är 40% och i Skåne 39% utifrån den senast tillgängliga statistiken (2018), vilket innebär att det ser lite bättre ut för Osby jämfört med nivån för Sveriges kommunkoncerner.

Denna soliditet är inklusive pensionsskulden i balansräkningen. Pensionsskulden som redovisas i ansvarsförbindelsen ingår inte.

Likviditet och upplåning

Likviditeten för kommunkoncernen uppgår till 118,6 mnkr, vilket är en minskning med 49,4 mnkr jämfört med föregående år. Upplåningen för kommunkoncernen har ökat med 89,7 mnkr till 632,7mnkr, kommunen står för ökningen.

FINANSIELL ANALYS

Sammanfattning

Osby kommun uppfyller samtliga fyra finansiella mål som fastställts av kommunfullmäktige för 2019. Årets resultat som andel av skatter och bidrag uppgår till 3,4 %. Utan jämförelsestörande poster så är resultatandelen 2,8 %. Balanskravsresultatets andel av skatter och bidrag uppgår till 2,0 %. Osby kommun klarar därmed kommunallagens balanskrav med god marginal. Kommunen har inte heller några negativa resultat från tidigare år som ska täckas.

Årets ekonomiska resultat får anses vara i takt med god ekonomisk hushållning. Långsiktigt behövs resultat på denna nivå, bland annat för att ha handlingsutrymme för att kunna möta förändringar i omvärlden. Överskott ger också utrymme för att självfinansiera en större del av investeringarna.

De finansiella kostnaderna som andel av verksamhetens nettokostnader fortsätter att vara låga trots att nyupplåning har genomförts med 100 mnkr under året. Ränteläget är fortsatt lågt.

Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser är 36,6 % och därmed något försämrade jämfört med föregående år då den uppgick till 37,3%

Samtliga kommunala bolag redovisar plusresultat för 2019 förutom ÖGRAB som visar ett litet underskott på -0,7 mnkr.

Resultat och kapacitet

Årets resultat och jämförelsestörande poster

Osby kommun redovisar ett resultat 2019 på 26,9 mnkr. I resultatet ingår jämförelsestörande poster (poster av engångskaraktär) på 4,2 mnkr. Resultatet exklusive jämförelsestörande poster uppgår då till 22,7 mnkr. Balanskravsresultatet uppgår till 16,2 mnkr.

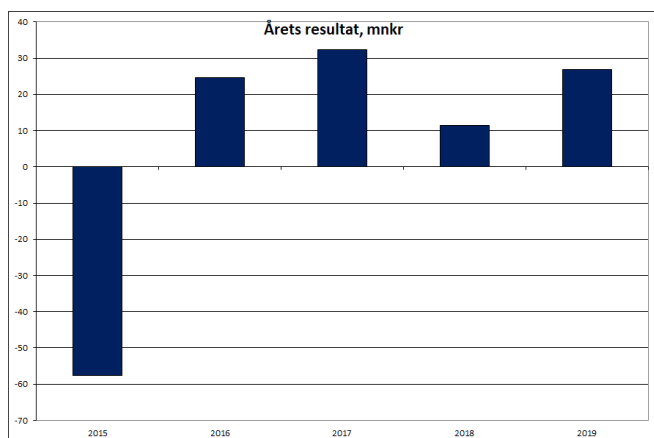
Som jämförelsestörande post redovisas värdeökning av tillgångar i kapitalförvaltningen med netto 8,2 mnkr. Nya redovisningsregler från och med 2019 innebär att även orealiserade vinster ska redovisas. Värdering har genomförts av anläggningar, vilket medfört att värdet av anläggningstillgångar skrivits ned med totalt 4,0 mnkr. Nedskrivningen bedöms också som en jämförelsestörande post.

Osby kommuns resultatmål för året var minst 1 % av skatter och bidrag. Årets resultat 2019 uppgår till 3,4 % av skatter och bidrag. Om vi räknar bort jämförelsestörande poster blir resultatandelen 2,8 % och om vi utgår från balanskravsresultatet blir andelen 2,0 %

Ett positivt resultat i nivå med resultatmålet och långsiktigt mot 2 % ger utrymme för att över en längre tid självfinansiera en större del av en normal investeringsvolym i kommunen. Ett positivt resultat ger också handlingsutrymme mot ev. omvärldsförändringar.

Årets resultat och jämförelsestörande poster

	2019	2018	2017
Årets resultat (mnkr)	26,9	11,5	32,4
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster	22,7	0,9	6,0
Årets resultat/skatteintäkter och utjämning %	3,4 %	1,5	4,3
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster/skatteintäkter och utjämning %	2,8 %	0,1	0,8



Nettokostnadsandel

%	2019	2018	2017
Verksamhetens intäkter och kostnader (netto)	91,1	94,7	93,1
Planenliga avskrivningar	6,2	5,4	5,6
Nettokostnadsandel exkl. jämförelsestörande poster och finansnetto	97,3	100,2	98,7
Finansnetto	-0,1	0,1	0,2
Nettokostnadsandel exkl. jämförelsestörande poster	97,2	100,2	98,8
Jämförelsestörande engångsposter	-0,5	-1,7	-3,1
Nettokostnadsandel	96,7	98,5	95,7

En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god. Ett mått på denna balans är nettokostnadsandelen, som innebär att samtliga löpande kostnader inklusive finansnetto relateras till skatteintäkter samt statsbidrag och utjämning. Redovisas en nettokostnadsandel under 100 % har kommunen en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter. En nettokostnadsandel på 97-98 % kan betraktas som god ekonomisk hushållning för Osby kommun. Sett över en längre tidsperiod, klarar då kommunen bättre av att finansiera ersättningsinvesteringar och nödvändiga nya investeringar.

När Osby kommuns nettokostnadsandel exklusive jämförelsestörande poster och finansnetto analyseras framgår det att nettot av verksamhetens intäkter och kostnader under 2019 tog i anspråk cirka 97 % av skatteintäkterna, vilket är en klar förbättring jämfört med 2018.

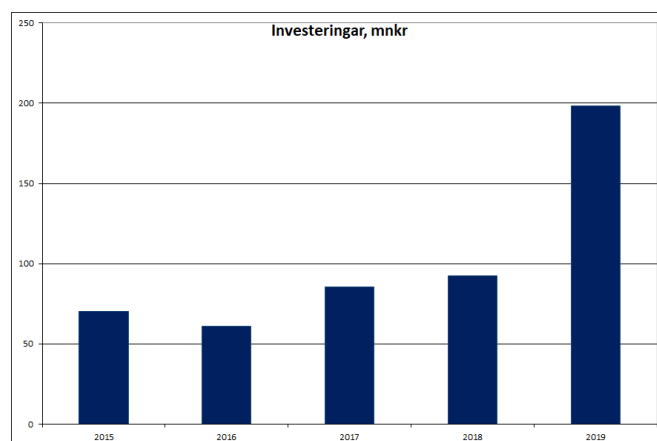
Totalt var nettokostnadsandelen 2019 96,7 % och innehåller 0,5 % jämförelsestörande engångsposter.

Årets investeringar

	2019	2018	2017
Investeringar brutto (mnkr)	201,3	96,3	88,0
Investeringar efter avdrag för investeringsinkomster (mnkr)	198,4	92,4	86,5
Varav VA-investeringar	18,1	12,5	14,4
Investeringar exkl. va-anläggningar/skatteintäkter %	22,5	10,4	9,6
Utförandegrad	72 %	39 %	45 %

Årets nettoinvesteringar 2019 uppgick till 198 mnkr mot budgeterade 274 mnkr, ett historiskt högt belopp. Utfallet innebär att 72 % av budgeten utfördes vilket är en klar förbättring jämfört med tidigare år då det har förekommit stor avvikelse mellan budget och utfall för investeringar.

Bland årets större investeringsutgifter finns: Ny förskola och matsal i Lönsboda 74 mnkr, Ny förskola i Osby 62, Utbyggnad planområden 10, Asfaltering 6, Vatten och avloppsinvesteringar 18.

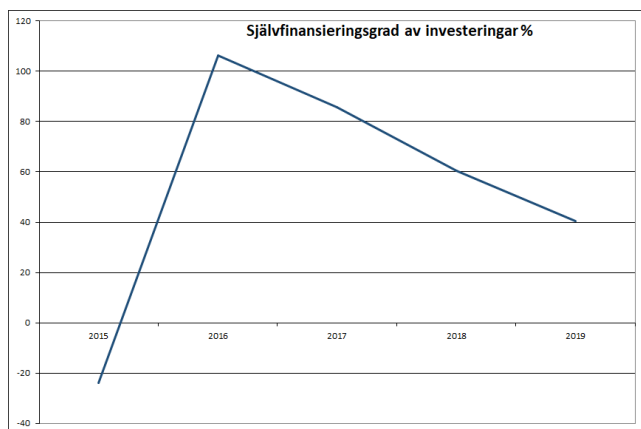


Självfinansieringsgraden av investeringar

%	2019	2018	2017
Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar	40	60	86

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat plus avskrivningar. 100 % innebär att kommunen kan självfinansiera samtliga investeringar som är genomförda under året, vilket i sin tur innebär att kommunen inte behöver låna till investeringarna och kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks.

Osby kommun är nu inne i en period med höga investeringsnivåer. Trots ett bra resultat stannar självfinansieringsgrad 2019 på 40%. Utfallet för 2019 innebär att finansiering av investeringar även har fått ske med nya lån på 100 mnkr och en minskning av likvida medel.



Risk - kontroll

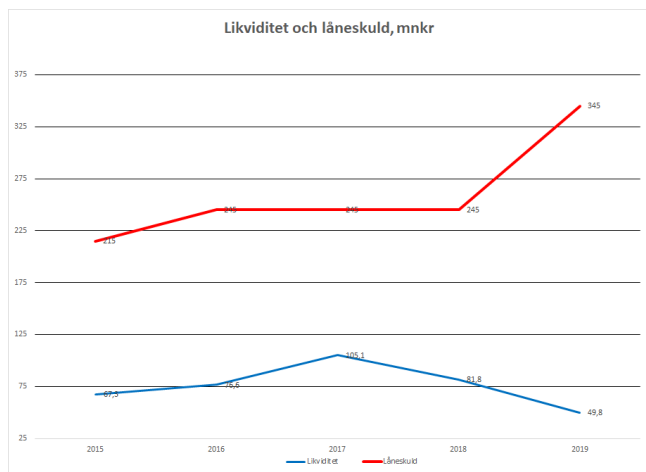
Likviditet ur ett riskperspektiv

%	2019	2018	2017
Kassalikviditet	69	82	109

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller minskande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller försämrade soliditet är ett tecken på att kommunens finansiella utrymme har försämrats.

Kassalikviditet under 100 % innebär att en viss risk kan uppstå med den kortsiktiga betalningsberedskapen. I de kortfristiga skulderna ingår dock semesterlöneskulden med 34 mnkr. Sannolikheten att denna skuld kommer att betalas ut på kort sikt är dock väldigt låg. Kassalikviditeten har minskat under 2019. Även kommunens likvida medel har minskat under året som nedanstående diagram visar. Kommunens likviditet får ändå bedömas som förhållandevis god.

Kommunens låneskuld uppgick till 345 mnkr vid senaste års-skiftet. Som en följd av det omfattande investeringsprogrammet har låneskulden ökat med 100 mnkr under 2019. Låneskuld har en genomsnittlig räntebindningstid på 2,2 år och en kapitalbindningstid på 3,4 år per 31 december 2019, vilket ligger inom de beslutade intervallen i finanspolicyn. Räntekostnaderna, har, trots ökad upplåning, minskat under året. Snitträntan för hela 2019 uppgick till 0,75% (föregående år 1,19%). Per den 31 december 2019 uppgick genomsnittsräntan till 0,74%.



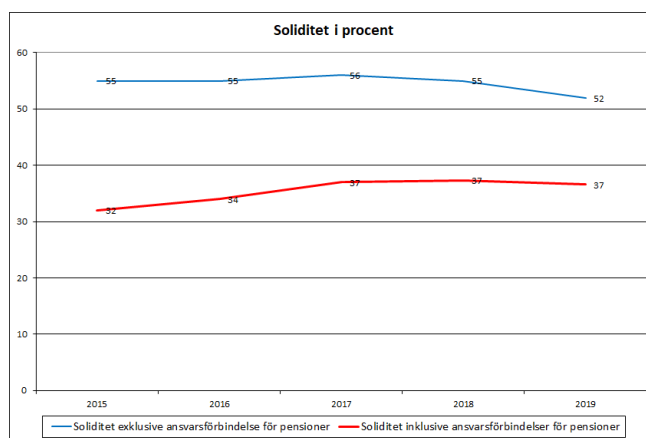
Soliditet

%	2019	2018	2017	Snitt riket 2018
Soliditet enligt balansräkningen	52	55	56	47
Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser	37	37	37	26

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

Kommunfullmäktige har angett som målsättning att soliditeten inklusive alla pensionsförpliktelser inte ska understiga 25 %. Detta mål är uppnått. Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt var 36,6 %, vilket innebär en liten minskning jämfört med 2018 (37,3 %). Genomsnittet för soliditetsmättet, inklusive samtliga pensionsförpliktelser, låg bland Sveriges kommuner på cirka 26 % 2018.

Soliditeten exklusive pensionsförpliktelser minskade under året från 55,3 % till 51,8 % främst till följd av ökad upplåning.



Kommunalskatt

Skattesatsen i Osby kommun är 22,26 %, oförändrad sedan 2015 då skatten höjdes med 50 öre. I Skånes trettiofyra kommuner varierar skattesatser 2019 mellan 18,50 % i Vellinge till 22,26 % i Osby. Den genomsnittliga skattesatsen i länet uppgick under 2019 till 20,64 % och i riket till 20,70 %. Den genomsnittliga skattesatsen för Osbys angränsande kommuner (Kristianstad, Östra Göinge, Hässleholm, Olofström, Markaryd och Älmhult) uppgick till 21,23%.

Skattesatsen är ett nyckeltal som speglar kommunens långsiktiga handlingsberedskap i förhållande till övriga kringliggande kommuner, eftersom en jämförelsevis låg skattesats innebär en potential att stärka intäktssidan genom ett ökat skatteuttag. Tvärtom betyder då en hög skattesats en mindre potential att stärka intäktssidan genom skattehöjning.

Pensionsförpliktelser

Ur risksynpunkt är kommunens pensionsförpliktelser viktiga att beakta, eftersom skulden ska finansieras de kommande cirka 50 åren. Det totala pensionsåtagandet uppgick vid årets slut till 178,1 mnkr (föregående år 185,8). Av dessa redovisas 10,1 (7,0) mnkr i balansräkningen som en avsättning och 168,0 (178,8) mnkr återfinns utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Den avser pensioner intjänade till och med 1997. Osby kommun löste in en del (100 mnkr inklusive löneskatt) av ansvarsförbindelsen 2015 i syfte att minska belastningen på resultaträkningen och minska kommande års pensionsutbetalningar från ansvarsförbindelsen.

Den del av pensionsåtagandet som utgör ansvarsförbindelse är bara delvis finansierad, då den återfinns utanför balansräkningen. Kommunen avsatte 90 mnkr år 2000 för att täcka delar av de framtida utbetalningarna av denna skuld och för att minska de negativa effekter som uppstår när stora utbetalningar av ansvarsförbindelsen kommer att göras i framtiden. Av den ursprungliga kapitalplaceringen på 90 mnkr har kommunen tagit ut 132,1 mnkr. Marknadsvärdet på återstående del uppgår till 55,5 (47,1) mnkr per 31 december 2019. Börsuppgången under året har ökat på kapitalförvaltningen med över 8 mnkr.

Förvaltning av pensionsmedel

Tkr	Bokfört värde	Resultatpåverkan	Marknadsvärde
Ingående värde	47 067		47 067
Avkastning		1	
Återinvesterat	1		1
Uttag			
Sålt vid omallokering	-6 143	257	-6 143
Köpt vid omallokering	6 400		6 400
Förändring marknadsvärde	8 190	8 190	8 190
Utgående värde	55 515	8 448	55 515

Marknadsvärde

Förvaltare (Tkr)	Ränte-	Sv ak-	Utl ak-	Summa
	fonder	tie-fonder	tie-fonder	
Agenta	19 384	18 788	17 344	55 516
Total portfölj	19 384	18 788	17 344	55 516
Fördelning %	35	34	31	100

Pensionsskuld

År (Mnkr)	Ansvars-	Avsättning	Kapi-	"Åter-	Skuldens
	förbin-		tal-	lån"	
	delse		placering		täckn.g rad %
2015	202,2	7,4	41,9	167,7	20
2016	191,8	6,9	45,5	153,2	23
2017	183,9	6,2	48,4	141,7	25
2018	178,8	7,0	47,1	138,7	25
2019	168,0	10,1	55,5	122,6	31

Borgensåtaganden

Ändamål (Mnkr)	2019	2018	2017
Kommunala bolag	271	277	258
Föreningar	21	17	18
Summa borgensåtaganden	292	294	276

Utfall i förhållande till budget

BUDGETAVVIKELSER PER NÄMND (Tkr)	Budget 2019	Budgetavvik 2019	Budgetavvik 2018
Kommunstyrelse	70 141	-756	-18 823
Miljö- och byggnämnd	5 360	735	0
Samhällsbyggnad totalt	67 122	-605	-7 781
- Samhällsbyggnad exkl VA	67 122	-605	-7 781
- VA-verksamhet	0	0	0
Revision	800	10	13
Valnämnd	300	280	-9
Barn- och utbildningsnämnd	371 516	3 747	-4 763
Hälsa- och välfärdsnämnd	249 625	-490	6 582
Överförmyndare	2 490	405	1 264
Totalt nämnder	767 354	3 326	-23 517
Finansförvaltning	-770 154	20 810	29 005
Totalt	-2 800	24 136	5 488

En organisationsförändring är gjord mellan 2018 och 2019 varför jämförelsesiffrorna inte är helt relevanta.

Mnkr	2019	2018	2017
Avvikelse nämnder	3,3	-24	-31
Avvikelse årets resultat	24	5	13

Nämnderna/styrelsen redovisar sammantaget en budgetavvikelse på + 3,3 mnkr 2019. Motsvarande värde för 2018 var - 23,5 mnkr.

Kommunstyrelsen redovisar underskott på - 0,7 mnkr. Underskott finns till övervägande del inom räddningstjänsten där fortsatt stort rekryteringsbehov av deltidsbrandmän har lett

till ökade personal- och utbildningskostnader. Räddningstjänstens underskott är dock mer än halverat jämfört med 2018.

Miljö- och byggnämnden visar en positiv budgetavvikelse på +0,7 mnkr. Orsaken är att antalet ärenden för bostadsanpassningsbidrag har varit ovanligt få under året.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar endast ett mindre underskott på - 0,6 mnkr. Underskott finns inom kostverksamheten, främst till följd av ökade råvarupriser.

Barn- och utbildningsnämnden visar ett resultat på + 3,7 mnkr. De flesta verksamhetsområden redovisar ett överskott jämfört med budget. Förskolan visar totalt + 3,1 mnkr. Överskottet beror bland annat på att en volymanpassning av antalet avdelningar har gjorts under hösten 2019. Gymnasieskolan och vuxenutbildningen visar ett överskott på + 3,7 mnkr. Det beror till största del på högre intäkter än budget för Yrkesskolan, högre elevantal. Kultur och fritid redovisar en positiv avvikelse på + 1,9 mnkr. Orsaken är till största del ändrad chefsorganisation och vakanta tjänster.

Hälsa och välfärdsnämndens resultat för 2019 blev - 0,5 mnkr. Här visar *LSS-verksamheten* överskott på grund av att planerad verksamhet blev försenad under året. Även Integrationsverksamheten visar överskott mot budget på grund av återsökta bidrag utöver budget. Inom äldreomsorgen redovisas ett underskott delvis relaterat till högt tryck på korttidsboende samt ökat antal timmar inom hemtjänst. IFO-verksamheten visar också underskott på grund av ekonomiskt bistånd utöver budget.

Överförmyndaren visar överskott för 2019, + 0,4 mnkr. Orsaken är fortsatt minskning av ärenden, främst avseende ensamkommande barn och ungdomar.

Finansförvaltningen redovisar ett budgetöverskott på 20,8 mnkr. Bland plusposterna finns överskott för Kommunstyrelsens medel till förfogande och avskrivningar 10,4 mnkr samt räntekostnader 3,7 mnkr till följd av fortsatt låga räntekostnader, värdeökning i kapitalförvaltningen 8,2 mnkr, reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar 2,6 mnkr. Bland minusposterna finns ökade pensionskostnader -5,0 samt nedskrivning av anläggningstillgångar - 4,0. Efter avdrag för poster som inte ska räknas med i balanskravet (värdeökning i kapitalförvaltning samt reavinster för anläggningstillgångar) uppgår budgetöverskottet i finansförvaltningen till + 10,1 mnkr.

Prognosavvikelser

Jämfört med augusti respektive år (%)	2019	2018	2017
Avvikelse nämnder	0,8	0,4	-1,9
Avvikelse årets resultat	2,7	0,7	-1,5

En god prognossäkerhet innebär att kommunen har goda förutsättningar att anpassa sig till förändrade förutsättningar under året. En prognosavvikelse under 1 % av verksamhetens kostnader innebär en god prognossäkerhet. Budgetföljsamhet är ett annat mått på kommunens finansiella kontroll. Budgetavvikelsen bör ligga så nära noll som möjligt.

Marsuppföljningen visade en prognosavvikelse mot budget på - 17,3 mnkr och delårsrapporten i augusti visade en pro-

gnos på - 1,7 mnkr för kommunen. Årets resultat (balanskravsresultat) blev 16,2 mnkr och därmed + 13,4 mnkr i avvikelse mot budget. Att prognosen vände från en negativ avvikelse till ett positivt beror på ett förbättrat resultat för både finansförvaltningen och nämnderna.

Nämndernas prognoser visade i mars sammantaget en negativ avvikelse på -18,3 mnkr och delårsrapporten i augusti visade en negativ avvikelse på - 5,9 mnkr jämfört med budget. Då ingår också ett tilläggsanslag till Hälsa och välfärd på 5,0 mnkr. I bokslutet blev nämndernas budgetavvikelse + 3,3 mnkr. Prognosavvikelsen kan tyckas hög för årets sista del. Nämnderna har dock successivt under året förbättrat budgetföljsamheten och visat en god budgetdisciplin.

Känslighetsanalys

Mnkr	Förändring i kostnad/intäkt	
Bruttokostnader förändras med 1%	+/-	9,4
Försörjningsstöd förändras med 1%	+/-	0,2
Generell avgiftshöjning med 1%	+/-	0,8
Löneförändring med 1%	+/-	5,9
Förändring i kommunalskatt med 1 kr	+/-	26,4

Avslutande kommentar

Kommunen når sina finansiella mål 2019 men utmaningar finns för kommande period

Kommunens ekonomiska mål har varit att redovisa ett positivt resultat på minst 1% av skatter och bidrag. 2019 redovisar kommunen ett positivt resultat på 26,9 mnkr och det motsvarar 3,4% av skatter av bidrag. Årets balanskravsresultat uppgår till 16,2 mnkr eller 2,0 %. Ytterligare analys av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning sker i nästa avsnitt.

De närmaste åren ser ut att bli finansiellt svårare för Osby kommun, och kommunsektorn i stort eftersom vi står inför utmaningar som behov av ökade investeringar och stegrade behov hänförliga till befolkningsförändringar med fler yngre och, framförallt, fler äldre. Det innebär att kostnader för kommunala tjänster sannolikt kommer att öka snabbare än tidigare. Samtidigt är prognosen att skatteunderlaget och därmed skatteintäkterna kommer att växa långsammare under några år framåt. Den modell för kostnadsutjämning som gäller från och med 2020 mildrar effekterna något då Osby får ökat utjämningsbidrag per invånare enligt det nya systemet.

Kommunens investeringar ligger på en hög nivå under planperioden 2020-2024. Nivån påverkar hur mycket av investeringarna som kan finansieras via driftöverskott (egenfinansiering) kontra främmande kapital i form av lån. Ökade lånekostnader påverkar i sin tur utrymmet för att finansiera kommunens löpande drift i form av löner, lokaler med mera. Kommunen måste vara försiktig med att öka låneskulden alltför mycket de närmaste åren.

Kommunens mål för god ekonomisk hushållning, resultatmålet, är satt till 0,2% för år 2020, 0,5% för 2021 och 1% för år 2022. Därefter bör målsättningen vara att återgå till 2 %-målet så fort som möjligt.

FINANSIELLA NYCKELTAL

%	2019	2018	2017
Skatteintäktsutveckling	3,8	2,9	4,0
Nettokostnadsutveckling exkl. jämförelsestörande poster	1,1	3,7	7,9
Nettokostnadsandel	96,7	98,5	95,7
- Verksamhetens nettokostnader	91,1	94,7	93,1
- Planenliga avskrivningar	6,1	5,4	5,6
- Finansnetto	0,0	0,1	0,2
- Jämförelsestörande engångsposter	-0,5	-1,7	-3,2
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster / skatteintäkter och generella statsbidrag	2,8	0,1	0,8
Årets resultat / skatteintäkter och generella statsbidrag	3,4	1,5	4,3
Självfinansieringsgrad av årets nettoinvesteringar	40	60	86
Nettoinvesteringar / skatteintäkter	25	12,0	11,5
Soliditet enligt balansräkningen	52	55	56
Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser	37	37	37
Total skuld- och avsättningsgrad	93	80	78
varav avsättningsgrad	2	1	1
varav kortfristig skuldsättningsgrad	25	30	28
varav långfristig skuldsättningsgrad	66	49	49
Skattesats	22,26	22,26	22,26
Kassalikviditet %	69	82	109

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH BALANSKRAVSUTREDNING

Enligt kommunallagen har kommunerna krav på sig att verksamheten ska bedrivas enligt god ekonomisk hushållning. I lagen finns också regler om balanskrav och resultatutjämningsreserv (RUR). Samtliga dessa lagstiftningskrav ska årligen följas upp i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Inledningsvis i detta avsnitt görs en analys av kommunens mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige har fastställt. I anslutning till detta genomförs avslutningsvis en balanskravsutredning och redovisning av resultatutjämningsreserven.


God ekonomisk hushållning


God ekonomisk hushållning är ett lagstadgat krav som återfinns i 11:e kapitlet i kommunallagen. Kommunen ska upprätta riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Vidare ska kommunen ta fram finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. Kommunen ska även besluta om man vill använda sig av en resultatutjämningsreserv.


Osby kommun har fattat beslut om "Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och tillämpning av resultatutjämningsreserv", § 167 kommunfullmäktige 2013. Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning tar sin utgångspunkt i att varje generation ska bekosta den kommunala service som konsumeras och därigenom lämna över en kommun med ett oförändrat finansiellt handlingsutrymme till kommande generationer. För att kunna leva upp till detta har kommunen fattat beslut om finansiella mål. Uppföljningen av de finansiella målen och de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning återfinns under avsnittet "Målavstämning".


Sammanfattande bedömning, god ekonomisk hushållning

Vid uppföljning av kommunfullmäktiges målområden har följande bedömning gjorts:

 Attraktiv och hållbar boendekommun - delvis uppfyllt

 Utveckling och tillväxt - delvis uppfyllt

 Trygghet hela livet - uppfyllt

 Av de finansiella målen är fyra av fyra mål uppfyllda.

Den sammanfattande bedömningen är att Osby kommun hade god ekonomisk hushållning i sin verksamhet under 2019.

Balanskravsutredning

Balanskravet innebär i korthet att kommuner och landsting ska besluta om en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Om resultatet ändå blir negativt i bokslutet är huvudprincipen att underskottet ska kompenseras med motsvarande överskott inom tre år och att kommunfullmäktige i en plan ska ange hur det ska ske. Det finns dock undantag från huvudprincipen. Kommunfullmäktige kan med hänvisning till synnerliga skäl besluta om att inte återställa hela eller delar av ett underskott. Dessa ska då tydligt specificeras i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen.

Varje år ska det i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen redovisas en balanskravsutredning. Den redovisas i tabell nedan.

Huvudprincipen är att en realisationsvinst som uppkommit vid försäljning av anläggningstillgångar inte ska räknas in i balanskravsresultatet och därför ska årets resultat normalt reduceras med samtliga realisationsvinster. Enligt en undantagsmöjlighet kan, enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR), återföring av realisationsvinster göras till exempel då försäljningen är ett led i en omstrukturering då en verksamhet inte längre ska bedrivas på grund av befolkningsstrukturella förändringar och då en försäljning medför lägre framtida kostnader. Under 2019 uppgår dessa reavinster till 2,6 mnkr och bedömningen är att undantagsmöjlighet inte föreligger.

Från och med 2019 gäller nya redovisningsregler som innebär att även ökade marknadsvärden på värdepapper (realiserade vinster) ska ingå i årets resultat men de ska sedan räknas av i balanskravsutredningen. För 2019 innebär detta ett belopp på 8,2 mnkr till följd av ökade marknadsvärden i kommunens kapitalförvaltning.

I balanskravsutredningen förs sedan medel till eller från resultatutjämningsreserven (RUR). Sedan 2013 är det möjligt för kommuner och landsting att tillämpa RUR och under vissa förutsättningar föra medel mellan olika år. Tanken är att överskott ska kunna reserveras i RUR under finansiellt goda tider, då skatteintäkterna ökar ordentligt, för att sedan användas för att täcka hela eller delar av underskott under svagare tider, då skatteintäkterna minskar eller endast ökar måttligt. RUR ska därigenom bidra med att skapa stabilare planeringsförutsättningar för kommuner och landsting. Den bakomliggande tanken är att det rådande konjunkturläget inte ska påverka resurstilldelningen till verksamheterna i alltför hög utsträckning. Behovet av servicen som kommuner och landsting tillhandahåller minskar i regel inte i en lågkonjunktur, utan det kan snarare vara tvärtom för vissa delar av verksamheten. Dessutom framstår det inte som ändamålsenligt att behöva göra tillfälliga neddragningar i verksamheten som sedan måste byggas upp igen när lågkonjunkturen är över.

Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer kan en disponering från RUR göras, för att helt eller delvis täcka ett balanskravsunderskott, när skatteunderlagsprognosen för enskilt år faller under det tio-åriga genomsnittet för skatteunderlagets utveckling i riket. Eftersom det är svårt att på förhand med säkerhet veta hur lång och djup en lågkonjunktur blir, innehåller riktlinjerna för RUR också en bestämmelse om hur medel får disponeras ur RUR. Riktlinjerna anger att storleken på disponeringen maximalt får uppgå till motsvarande del som skatteintäktsutvecklingen understiger det tioåriga genomsnittet. Detta ger kommunen goda förutsättningar att vid behov genomföra ett omställningsarbete och/eller överbygga en lågkonjunktur.

Reservering till resultatutjämningsreserv får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del årets resultat eller den del av balanskravsresultatet som överstiger en procent av skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift. Detta är lagens minimikrav för reservering.

Osby kommun har till och med 2018 satt av 41,8 mnkr. För 2019 är förslaget att ytterligare en avsättning görs med 8,1 mnkr, vilket är högsta möjliga belopp enligt riktlinjerna.

Kommunen har inte något negativt resultat från tidigare år att återställa.

Beräkning av balanskravsresultatet

	2019	2018
Årets res. enl. resultaträkning	26 936	11 525
Reducering av samtliga realisationsvinster	-2 562	-462
Justering för realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	0	0
Justering för realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-7 091	0
Justering för återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-1 099	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	16 184	11 063
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-8 100	-3 300
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Balanskravsresultat	8 084	7 763



Sammanställd redovisning

KONCERNÖVERSIKT

OSBYBOSTÄDER AB 100%	FJÄRRVÄRME I OSBY AB 100%	INDUSTRIHUS I OSBY AB 100%	ÖSTRA GÖINGE RENHÅLLNING AB 50%	OSBYNOVA AB 100%	SKÅNE BLEKINGE VATTENTJÄNST AB 25%
-------------------------	------------------------------	-------------------------------	------------------------------------	---------------------	---------------------------------------

REDOVISNINGSPRINCIPER FÖR KONCERNEN

Koncernredovisningen utgör ett sammandrag av kommunens och företagens balans- och resultaträkningar. I detta sammanhang har interna mellanhavanden eliminerats mellan de i koncernen ingående enheterna. Redovisningen har upprättats enligt så kallad proportionell konsolidering, vilket betyder att om företagen inte är helägda har endast ägda andelar av räkenskapsposterna tagits med i koncernredovisningen. Vid eliminering av interna mellanhavanden har arbetet följt "väsentlighetsprincipen" och "försiktighetsprincipen".

Osby kommun är delägare i följande föreningar

Förening	Ekonomiskt stöd tkr	Andel
Medborgarhusföreningen Osby	1 394	45 %
Kommuninvest i Sverige Ek. För.	0	0,17 %
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	0	0,98 %

Ekonomiska engagemang, tkr

Enhet	%	Utdelning		Räntor		Lån		Borgen	
		Given	Mottagen	Kostnad	Intäkt	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Osby kommun		0	417	0	0	0	0	0	1 388
Osbybostäder AB	100	387	0	0	0	0	0	1 182	0
Östra Göinge Renhållnings AB	50	0	0	0	0	0	0	26	0
Fjärrvärme i Osby AB	100	30	0	0	0	0	0	175	0
Industrihus i Osby AB	100	0	0	0	0	0	0	5	0
Osby Nova AB	100	0	0	0	0	0	0	0	0
SBVT AB	25	0	0	0	0	0	0	0	0
Totalt		417	417	0	0	0	0	1 388	1 388

Koncernen Osby kommun, mnkr

	Omsättning	Tillgångar	Skulder	Eget kap	Årets res 1)
Osby kommun	1 012,1	1 110,1	535,3	574,8	26,9
Osbybostäder AB	54,7	323,7	261,9	61,8	5,4
Östra Göinge Renhållnings AB (50%)	41,5	61,1	29,3	31,8	-0,7
Fjärrvärme i Osby AB	36,1	96,8	45,6	51,2	5,3
Industrihus i Osby AB	,5	3,6	1,2	2,4	0,1
Osby Nova AB	0,0	0,4	0,0	0,4	0,0
SBVT AB	147,2	30,2	26,2	4,0	0,0

1) Årets resultat före bokslutsdispositioner och skatt

Personalredovisning

Attraktiv arbetsgivare

Utifrån arbetet med temat attraktiv arbetsgivare som slutfördes under 2018 har arbete gjorts efter en framtagen prioriteringslista. En rutin har antagits gällande att nyttja viss del av sin pendlingsstid som arbetstid, utbildning har genomförts i kompetensbaserad rekrytering för chefer, fackliga ordförande samt HR-specialister. Rutin har tagits fram för genomförande av avslutningssamtal. Ett chefskontrakt har tagits fram.

Central introduktion har skett under vår och höst med 20-30 deltagare. Inför höstens introduktionsdag uppdaterades materialet. Feriepraktiken har gett 88 ungdomar möjlighet till sysselsättning och samtidigt en inblick i de kommunala yrkena.

Vi ser en fortsatt låg sjukfrånvaro där vi under året har arbetat med förebyggande insatser där till exempel riktad hälsoinsats utförts för bland annat lokalvårdens medarbetare i form av ergonomisk utbildning/kartläggning för användande av städutrustning.

För medarbetare inom förskolan har det genomförts en insats i hållbar hälsa som innehöll både en teoretisk och en fysisk aktivitet vid åtta tillfällen. Ett ytterligare exempel på hälsoinsats är det ESF-finansierade projektet "bryta trenden" som handlar om hälso- och livsstilsfrågor där medarbetare inom förskola, kost, hemtjänst samt särskilt boende har deltagit.

En fortsatt satsning har gjorts för våra chefer i form av chefsdagar och frukostmöten med olika teman och innehåll.

PERSONAL- OCH PENSIONS-KOSTNADERNAS UTVECKLING

Personalkostnadernas utveckling åren 2018-19 framgår av nedanstående sammanställning.

Personalkostnadernas utveckling

(Mnkr)	2019	2018	Förändr 18-19
Arvoden och sammanträdesersättningar förtroendevalda	4,7	4,1	14,6
Övrig personal	483,2	482,3	0,2
Kostnad exkl. arbetsgivaravg	487,9	486,4	0,3
Arbetsgivaravgifter (betalda)	147,5	147,8	-0,2
Total personalkostnad	635,4	634,2	0,2

ANTAL ANSTÄLLDA

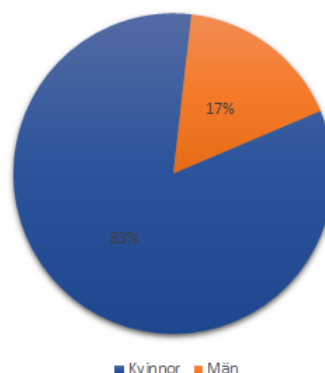
Den 31 december 2019 har Osby kommun 988 tillsvidareanställda årsarbetare, en minskning med 55,3 årsarbetare. Antal tillsvidareanställda vid mättillfället var 1 083 anställda exkl. deltidsbrandmän och brandvärnsmän. Det motsvarar en minskning med 59 personer jämfört med föregående år.

Antal årsarbetare

Org enhet	2019	Procent
Barn och utbildning	478,5	48
Hälsa och välfärd	363,0	37
Samhällsbyggnad	95,9	10
Kommunstyrelseförvaltning	50,6	5
Summa anställda	988,0	100

ÅLDERS- OCH KÖNSFÖRDELNING

Hälften av alla tillsvidareanställda har en ålder mellan 40-59 år. Medelåldern är 47 år. Könsfördelningen bland kommunens tillsvidareanställningar är 83 % kvinnor och 17 % män. Fördelningen mellan kvinnor och män innebär inga större förändringar under perioden. Kommunen har liksom hela kommunsektorn en traditionell uppdelning av kvinno- och mansdominerade förvaltningar.



SYSSELSÄTTNINGSGRAD

Sysselsättningsgrad i procent av heltid

	2019	2019 i %	2018	2018 i %
100 %	681	63	717	63
76 -99%	207	19	202	18
51 -75%	161	15	187	16
0 -50%	34	3	36	3
Summa	1 083	100	1 142	100

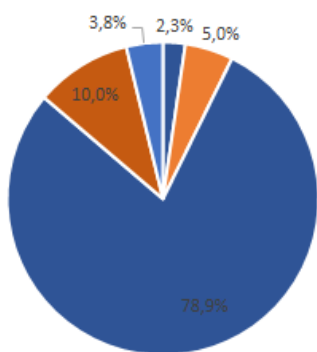
FRÅNVARO

Nettoarbetstid/frånvaroorsak

Av total arbetstid utgör 21,1 % frånvaro och nettoarbetstiden är 78,9 %. Frånvaron har minskat med 0,8 % sedan 2018. Frånvaron på grund av vård av sjukt barn har ökat något. Sjukfrånvaro, semester och övrig frånvaro har minskat. I övrig frånvaro ingår bland annat föräldraledighet, studieledighet.

Frånvaroorsak

Orsak	2019	2018
Semester	10,0	9,8
Sjukdom	5,0	5,2
Vård av sjukt barn	3,8	3,8
Övrig ledighet	2,3	3,1
Summa frånvarotid	21,1	21,9
Nettoarbetstid	78,9	78,1



Övrig ledighet ■ Sjukdom inkl arbetssk. ■ Arbetstid ■ Semester ■ Vård av sjukt barn

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron har minskat något i jämförelse med 2018. Andel sjukfrånvaro som är 60 dagar eller mer har ökat något sedan 2018.

Nedan anges den totala sjukfrånvaron i procent av de anställdas ordinarie arbetstid.

Sjukfrånvaro

Nyckeltal	2019	2018
Sjukfrånvaro totalt	4,9	4,9
Andel sjukfrånvaro 60 dagar	34,6	31,9
Sjukfrånvaro kvinnor	5,4	5,5
Sjukfrånvaro män	2,7	2,9
Sjukfrånvaro -29 år	2,7	3,0
Sjukfrånvaro 30-49 år	4,8	4,6
Sjukfrånvaro 50- år	5,8	6,2

VERKSAMHETSBERÄTTELSE

Kommunstyrelseförvaltningen

INLEDNING

Kommunstyrelseförvaltningen har under 2019 varit organiserad i följande enheter:

- Ekonomieheten
- HR-enheten
- Staben
- Räddningstjänsten
- IT- och utvecklingsenheten
- Tillväxtenheten
- Kanslienheten

Ledning

Niklas Larsson, kommunstyrelsens ordförande

Petra Gummesson, kommundirektör

ÅRETS HÄNDELSER

Kommunfullmäktige beslutade i juni om att Osby kommun blir delägare i IT-bolaget IT-kommuner i Skåne AB, UNIKOM. Vi kommer därigenom från och med 2020 att samverka kring IT-drift och utveckling med Östra Göinge, Höör och Hörby kommuner.

En femårig negativ trend bröts när kommunen klättrade 23 placeringar i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimatet.

Kommunens centrumledare (från och med 2020 näringslivsutvecklare) Jimmy Ekborg utsågs till en av Sveriges tre främsta av föreningen Sveriges Centrumutvecklare.

Beslut fattades om att avveckla samarbetet kring konsumentrådgivning med Ljungby kommun.

En utredning om kommunens administration genomfördes under våren. Ett förslag till övergripande administrativ organisation med särskild inriktning på nämnsadministration, löneadministration, fakturahantering samt central bemanningsenhet presenterades under hösten och kommer att implementeras 2020.

Upphandling av HR-system blev äntligen klart under 2019 och införande av nytt system gemensamt med Östra Göinge

sker under 2020.

Beslut har också fattats om gemensam löneenhet med Östra Göinge kommun. Den gemensamma enheten kommer att vara placerad i Osby.

Under hösten påbörjades införandet av nytt ekonomisystem som ska tas i drift i april 2020. Införandet av nytt system sker tillsammans med Östra Göinge och Hässleholms kommuner.

Under året har en utredning om räddningstjänstens organisation och utveckling genomförts. I rapporten konstateras att räddningstjänsten fungerar väl men att kommunen bör bedriva och organisera sin verksamhet genom samverkan istället för i egen regi. Efter information om utredningen beslutade kommunfullmäktige i oktober att söka samverka med räddningstjänsterna i Kristianstad och Östra Göinge genom civiltättsligt avtal.

Arbetsmiljöverket har under året kommit med föreläggande angående brister i arbetsmiljön vid brandstationen i Osby. Kommunstyrelsen har antagit en handlingsplan i ärendet där bland annat en ny brandstation utreds.

Osby räddningstjänst deltog på ett förtjänstfullt för att släcka vårens stora brand på Åbuamossen i Hästveda, Hässleholms kommun. Viktiga insatser för att kunna släcka branden gjordes också av lantbrukare och skogsentreprenörer. För att ytterligare stärka resurserna vid skogsbränder och andra större olyckor i samhället har ytterligare överenskommelser gjorts mellan räddningstjänsten och LRF Skåne.

HAR VI UPPFYLLT VÅRA MÅL?

Nämndmål



Osby kommun är en hållbar kreativ kommun som bidrar till tillväxt och utveckling

Analys av resultatet

Målet bedöms som delvis uppfyllt.

Slutsatser


Kommunen fortsätter med ett intensifierat arbete inom tillväxt och näringsliv. För att ytterligare förbättra samarbetet med näringslivet påbörjas ett internt arbete kring service och bemötande 2020

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Ranking Svenskt näringsliv (Kommunstyrelse)	150 (50)	248	Rankingen enligt Svenskt Näringsliv förbättrades med 23 placeringar under året. Ett trendbrott jämfört med nedgången under föregående fem år. Fortfarande är dock placeringen långt under målvärdet.
 Total NKI (Kommunstyrelse)	Minst 79	79	I Sveriges kommuner och regioners (SKR) senaste servicemätning av kommunens myndighetsutövning, benämnd INSIKT, fick Osby kommun ett mätvärde NKI (NöjdKundIndex) på 79 vilket är ett fortsatt bra resultat. Mätvärdet placerade Osby som nr 16 i rankingen för hela Sverige.

Osby kommun ökar service och tillgänglighet för medborgare genom digitalisering, kommunikation och kunskap.

Analys av resultatet


Målet bedöms som uppfyllt.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Service och kommunikation (Kommunstyrelse)			Målet bedöms vara uppfyllt. Kontaktcenter har arbetat aktivt för att öka service till invånarna bland annat genom att möta förvaltningarna för att få mer kunskap om verksamheten. Under 2019 har en kommunikationspolicy och riktlinjer för användning av sociala medier tagits fram. Aktiviteten i sociala medier har ökat och Osby kommun är mer synliga på till exempel Facebook än tidigare.

Osby kommun har ett gott ledarskap och medarbetarskap.

Analys av resultatet

Målet bedöms som delvis uppfyllt.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 HME-värde uppgår till minst index 80 (Kommunstyrelse)			Kommunstyrelsen beslutade om denna indikator under hösten 2019 varför uppföljning sker först under 2020. I sammanhanget bör dock också framhållas att kommunen har fortsatt låg sjukfrånvaro, 4,9%, vilket är oförändrad nivå jämfört med 2018. Detta i sig bör vara en god indikator på kommunen som arbetsgivare.

NYCKELTAL OCH STATISTIK

Kostnadsuppföljning personal

tkr	2019	2018
Kostnad för arbetskraft	41 355	43 198
Varav kostnad för sjuklön	244	322

Kostnaderna för arbetskraft är inte direkt jämförbara mellan åren på grund

av den nya organisationen som infördes 2019.

Personalstatistik

	2019	2018
Tillsvidareanställda	52	

Antalet tillsvidareanställda för Kommunstyrelseförvaltningen (29 kvinnor och 23 män). Inga siffror för 2018 då de ej är jämförbara med anledning av den nya organisationen som infördes 2019.

Antal tillsvidareanställda för hela kommunen vid mättillfället (31 december) var 1 083 anställda exklusive deltidsbrandmän och brandvärnsmän. Det motsvarar en minskning med 59 personer jämfört med föregående år (2018).

EKONOMI

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	4 771	4 515	3 233	1 282
Kostnader	68 876	75 412	73 374	-2 038
Resultat	-64 105	-70 897	-70 141	-756

Resultaten mellan åren är inte direkt jämförbara på grund av organisationsförändringen som gjordes 2019.

Analys av utfallet

Kommunstyrelseförvaltningen redovisar ett underskott mot budget på - 0,7 mnkr. Inom räddningstjänsten finns ett underskott på - 0,5 mnkr. Budgetunderskottet har dock minskat jämfört med föregående år. Övrig orsak till den negativa budgetavvikelsen är oförutsedda väktarkostnader och tillkommande utredningskostnader.

FRAMTIDEN

Arbetet med att förbättra företagsklimatet och samarbetet med näringslivet fortsätter. Under 2020 påbörjas ett projekt internt för medarbetare och förtroendevalda kring service och bemötande.

Under 2020 kommer Osby kommuns IT-miljö att migreras in till UNIKOMs inom ramen för det gemensamma IT-samarbetet.

Ny administrativ organisation implementeras under 2020.

Driftsättning av den nya gemensamma löneenheten med placering i Osby.

Införande av nytt HR-system med driftstart i oktober.

Arbetet fortsätter med införande av nytt ekonomisystem från och med april 2020.

Under 2020 ska också nytt diariehanteringssystem upphandlas och införas.

Ärendet med att söka samverka för räddningstjänstens organisation och utveckling fortsätter.

Arbetsmiljön vid brandstationen i Osby är ett prioriterat ärende under 2020.

Kompetensförsörjning av brandmän är i dagsläget ett svårt område och det är en utmaning att rekrytera och behålla personal. Kommunen kommer även fortsättningsvis att behöva jobba aktivt med rekrytering. Att hitta nya sätt rekrytera och organisera oss är nödvändigt.



Miljö- och byggnämnden

INLEDNING

- Tillsyn och prövning enligt Plan- och bygglagen.
- Tillsyn och prövning enligt Miljöbalken.
- Tillsyn och prövning enligt Livsmedelslagen.
- Tillsyn och prövning enligt Alkohollagen.
- Tillsyn och prövning enligt Lag om tobak och liknande produkter.
- Tillsyn och prövning enligt Strålskyddslagen.
- Tillsyn och prövning enligt Lag om handel med vissa receptfria läkemedel.
- Tillsyn och prövning enligt Lag om sprängämnesprekursorer.
- Tillsyn och prövning enligt Lag med särskilda bestämmelser om gaturenhållning och skyltning.
- Tillsyn enligt Smittskyddslagen.
- Tillsyn enligt Lag om skydd mot internationella hot mot människors hälsa.
- Ansvar för och fullgöra kommunens uppgifter enligt Lagen om bostadsanpassningsbidrag.
- Administrera kalkning av sjöar och vattendrag i kommunen.

Ledning

Oddbjörn Aasvold, miljö- och byggnämndens ordförande

Håkan Bergknut, enhetschef miljö- och byggenheten

ÅRETS HÄNDELSER

Under 2019 rekryterades en miljö- och byggchef, en byggnadsinspektör, en livsmedelsinspektör och en miljöinspektör.

Vidare infördes under 2019 en delvis förändrad metodik för tillsyn av enskilda avlopp där fokus ligger på preventivt arbete samt att få tillsynen och prövningarna i fas. Detta har haft till följd att ärendebalansen påverkats positivt och att tillsynen utförs mer effektivt.

Under hösten infördes den nya e-tjänsten "MittBygge" för bygglov, vilket ger en effektivare och till stor del digitaliserad bygglovsprocess.

HAR VI UPPFYLLT VÅRA MÅL?

Nämndmål

Nämnden ska genom sin verksamhet främja en utveckling som är till gagn för nuvarande och kommande generationers hälsa och miljö.

Analys av resultatet

Målen för miljötillsynen har inte nåtts, vilket till stor del beror på en vakans under hösten. Målet för enskilda avlopp har inte heller nåtts, men där är orsaken att fokus är flyttat från inventering och utsläppsförbud till preventivt arbete och positiv ärendebalans.

Slutsatser

Måluppfyllelsen bevakas under 2020.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
◆ Antal C-anläggningar som fått tillsyn enligt upprättad tillsynsplan. (Miljö och byggnämnd)	Minst 48	37	Kommunens mellanlager prioriterades ned och pistolskytteklubbarna fick ingen tillsyn då de i stort sett inte hanterar några kemikalier och det sker lite förändringar år från år. Vidare blev 2 verksamheter vilande under 2019 och årets sista inspektion blev inställd då verksamhetsutövaren blev sjuk.
■ Antal U-anläggningar som fått tillsyn enligt upprättad tillsynsplan. (Miljö och byggnämnd)	Minst 33	15	Merparten av tillsynen var planerad under hösten och en vakans medförde att arbetet inte kunde utföras som planerat.
■ Antal avloppsansökningar (Miljö och byggnämnd)	Minst 150	91	Under andra halvan av 2018 och hela 2019 prioriterades ärendebalansen och följaktligen meddelades färre utsläppsförbud, vilket återspeglas i antalet ansökningar.
● Antal sjöar som får tillsyn under 2019. (Miljö och byggnämnd)	Minst 3	3	
◆ Antal fastigheter med godkänd ventilationskontroll. (Miljö och byggnämnd)	Minst 409	403	403 av 414 är godkända, de resterande 11 är under handläggning.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Antal beslut om bostadsanpassning inom 2 månader. (Miljö och byggnämnd)	Minst 40	41	Totalt kom 53 ansökningar in under 2019.

Konsumenterna ska ha trygga (säkra) livsmedel, förtroende för kontrollverksamheten och uppleva den som meningsfull.

Analys av resultatet

Miljö- och byggnämnden har inte nått målen för livsmedelstillsynen, vilket till största delen berodde på att tjänsten som livsmedelsinspektör var vakant under det första kvartalet. Förändringarna i livsmedelslagstiftningen innebar också att

mycket tid fick läggas på informationsinsatser istället för tillsyn. Mycket resurser fick även läggas på den nya tobakslagstiftningen, men det arbetet var till stor del av engångskaraktär. Vidare kan man konstatera att tillsynen rörande ägg har fungerat då ett allvarligt fall hittades och åtgärdades i tillsynen. Då indikatorn är formulerad som "antalet brister" är målet inte uppfyllt, trots att resultatet är det önskade.

Slutsatser

De tre indikatorerna som är formulerade som brister är strukna från nämndmålen 2020.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
■ Antal livsmedelsobjekt som fått tillsyn. (Miljö och byggnämnd)	Minst 80	54	Tjänsten som livsmedelsinspektör var vakant under första kvartalet.
● Antal sjukdomsutbrott som kan härledas till Ehec och norovirus. (Miljö och byggnämnd)	Max 0	0	
■ Antal brister i märkning av ägg. (Miljö och byggnämnd)	Max 0	1	Under 2019 var det ett ärende med omärkta och felmärkta ägg som såldes olagligt i stora partier.
● Antal brister i märkning av tillsatta ingredienser (Miljö och byggnämnd)	Max 0	0	

Nämnden ska ge god service till medborgare och företag verksamma inom kommunen genom relevant, aktuell och lättillgänglig information och rådgivning om gällande lagar och föreskrifter mm.

Analys av resultatet

Målet är nått. Då indikatorerna baseras på statistik från SKR krävs att statistiken är framtagen när årsbokslutet ska redovisas, vilket inte varit fallet de senaste åren.

Slutsatser

Indikatorerna har omarbetats i nämndmålen för 2020.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Tillgänglighet (andel lyckade kontaktförsök med handläggare) (Miljö och byggnämnd)	Minst 68 %	78 %	
■ Svar på frågan (blir frågan besvarad eller om handläggaren inte kan svara eller bara delvis) (Miljö och byggnämnd)	Minst 61		Frågan har framgått av statistiken och kan därför inte besvaras.
● Avsändare (namn, befattning, förvaltning, kommun, adress, telefonnummer, hemsida) (Miljö och byggnämnd)	Minst 100 %	100 %	
■ Svarkvalitet (merinformation, det vill säga mer än bara svar på frågan, till exempel hänvisning till hemsidor, bifogande av länkar eller tips och idéer om något som inte direkt efterfrågats). (Miljö och byggnämnd)	Minst 100		Det finns inget färdigt resultat vid inlämningen av denna verksamhetsberättelse.

Osby kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som behåller goda medarbetare genom att prioritera hälsa, utveckling och flexibilitet.

Analys av resultatet

Sjukfrånvaron ligger på en låg nivå, även om målet inte är nått.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
◆ Sjukfrånvaro (Miljö och byggnämnd)	Max 1	1,85	

Nämnden ska bedriva en tillsyn som är tydlig, effektiv och rättssäker.

Analys av resultatet

231 av 236 (97,9 %) bygglov har meddelats i tid. 88 av 90 (98,8 %) klagomål har hanterats i tid, båda klagomålen som föll mellan stolarna var byggärenden. Sannolikt är de i jäm-

Slutsatser

Kompetensutveckling och stora möjligheter att inom tillsynsplanens ramar själv planera och utforma sina arbetsuppgifter bidrar till en låg sjukfrånvaro.

förelse med 2018 försämrade resultaten beroende på att en erfaren handläggare slutade under våren, samt att byggsidan saknar 0,6 tjänst enligt behovsutredningen.

Slutsatser

Hanteringen av inkomna ärenden under semesterperioden måste säkras upp. I övrigt måste handläggningstiderna hållas under bevakning.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
◆ Andel meddelade bygglov med kompletta handlingar inom 10 veckor. (Miljö och byggnämnd)	Minst 100 %	97,9 %	231 av 236 meddelade bygglov inom 10 veckor.
◆ Andel klagomål kommuniceras inom 3 veckor. (Miljö och byggnämnd)	Minst 100 %	98,8 %	90 klagomål inkom under 2019, varav två inte kommunicerades inom tre veckor. Båda ärendena inföll under semesterperioden.

NYCKELTAL OCH STATISTIK

Kostnadsuppföljning personal

tkr	2019	2018
Kostnad för arbetskraft	5 419	5 465
Varav kostnad för sjuklön	39	22

Personalstatistik

	2019	2018
Tillsvidareanställda	9	9

EKONOMI

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	4 863	4 766	5 225	-459
Kostnader	9 893	9 391	10 585	1 194
Resultat	-5 030	-4 625	-5 360	735

Analys av utfallet

Under 2019 hade miljö- och byggenheten flera vakanser, vilket ledde till väsentligt lägre personalkostnader än budgeterat. Samtliga vakanser är nu tillsatta.

Bostadsanpassningsbidragen varierar mycket mellan åren och för 2019 utbetalades ovanligt lite bidrag, vilket ledde till ett överskott.

FRAMTIDEN

Under 2020 kommer Miljö- och byggenheten minskas med en heltidstjänst i enlighet med administrationsutredningen. Förändrade arbetsrutiner, en ökad digitalisering av arbetsflödena, och det faktum att vissa administrativa funktioner kommer att utföras i andra delar av organisationen kommer dock till viss del kompensera för detta. Bland annat ska nämnsadministrationen ske centralt, men expedieringen kommer även fortsättningsvis utföras av Miljö- och byggenheten.

Vidare kommer Miljö- och byggenheten även fortsatt arbeta med att effektivisera arbetsflödena, främst genom en ökad digitalisering. Under 2020 genomförs förändrade arbetsrutiner på byggsidan och det planeras även att införa en digital hantering av ritningar.

Miljö- och byggnämnden ser en fortsatt utmaning med personal- och kompetensförsörjningen. Bland annat av den anledningen finns det en ambition att öka samarbetet med grannkommunerna. Det är av stor vikt att Osby kommuns arbete med att vara en attraktiv arbetsgivare fortsätter.

Samhällsbyggnad exklusive VA-verksamhet

INLEDNING

Samhällsbyggnadsförvaltningen exklusive VA-verksamheten består av:

- Planering och administration
- Tekniska enheten
- Kost och lokalvårdsenheten

Ledning

Lotte Melin, Ordförande

Mathias Karlsson, Förvaltningschef



ÅRETS HÄNDELSER

- Samhällsbyggnadsnämnden bildades och antog under året nya mål för verksamheten.
- Fastighetsskötsel övertogs från Osbybostäder och sker i egen regi från och med den 1 januari 2019. Övergången har gått bra och innebär lägre kostnader och samordningsvinster mellan fastighet- och parkskötsel.
- Under året gjorde förvaltningen besparingar och effektiviseringar vilket gav 8 miljoner lägre budgetavvikelse än 2018.
- Tillfälligt högstadium ordnades i lokaler på före detta naturbruksområdet.
- Förvaltningen deltog i fullmäktigeberedningen om naturbruksområdets framtida gestaltning.
- Byggklara tomter, cirka 23 000 kvadratmeter vid industrispåret. Den positiva trenden gällande intresset för kommunalmark för bostadstomter och verksamheter håller i sig och tomter har sålts i både Osby, Killeberg och Lönsboda. För att skapa fler tomter pågår arbete med fastighetsbildning i bland annat Marklunda. I samarbete med Skåne Blekinges vattentjänst AB (SBVT) har tomter iordningställts med vatten- och avlopp samt fiber på nordöstra industriområdet i anslutning till industrispåret.
- Projektet Hola Lake Immeln som drivits av Samhällsbyggnad fick priset som Årets leaderprojekt i Skånes ESS.
- Osby kommun är med i projektet Fossilbränsle fria uppstartskommuner och som ett led i detta arbetet har nuläge i kommunorganisationen kartlagts: Andel miljömärkt el är sedan flera år tillbaka 100 % och andelen fossilbränslefri värme är 85 %. Andel fossilbränsle fria drivmedel är 18 %. Under 2020 påbörjas infasning av elbilar och övergång till förnybar diesel.


HAR VI UPPFYLLT VÅRA MÅL?

Nämndmål

Tänker alltid lite längre - väl genomtänkta beslut och hållbar samhällsplanering.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Antal beslut som föregåtts av en konsekvensanalys utifrån hållbarhet (miljö, sociala och ekonomiska aspekter) (Samhällsbyggnad exkl VA)	Minst 5	5	Planärenden och utredningar har konsekvensbedömts.
 Antal kg serveringssvinn (Samhällsbyggnad exkl VA)	Max 5 000	6 747	Nämnden tog beslutet om indikatorn hösten 2019 varför arbetet med att minska serveringssvinn kommer att intensifieras under 2020.

Öppna och nyskapande - fokus på kommunikation, service och att göra nytt.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Antal tillfällen som invånarna har informerats via hemsidan innan åtgärder som berör dem påbörjas. (Samhällsbyggnad exkl VA)	Minst 10	19	

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
■ Antal genomförda förbättringar. (Samhällsbyggnad exkl VA)	100		Samhällsbyggnadsnämnden tog beslut om indikatorn under hösten 2019 varför uppföljning sker först under 2020. Under hösten påbörjades ett mål- och värdegrundsarbete med samtliga anställda i förvaltningen för att implementera nämndens nya mål med mera.
● Antal genomförda förbättringar av större omfattning. (Samhällsbyggnad exkl VA)	Minst 5	5	

Finns överallt - verksamheten i alla kommunens delar i förhållande till demografin.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
◆ Antal byggklara småhustomter i Osby. (Samhällsbyggnad exkl VA)	Minst 10	9	
● Antal byggklara småhustomter i Lönsboda. (Samhällsbyggnad exkl VA)	Minst 5	40	
● Antal byggklara småhustomter i Killeberg. (Samhällsbyggnad exkl VA)	Minst 5	14	
■ Antal byggklara småhustomter i Loshult. (Samhällsbyggnad exkl VA)	Minst 5	0	
● Antal byggklara småhustomter i Hökön. (Samhällsbyggnad exkl VA)	Minst 3	9	
■ Antal byggklara småhustomter i Visseltofta. (Samhällsbyggnad exkl VA)	Minst 5	0	
● Antal kvadratmeter byggklar mark för verksamheter i Osby. (Samhällsbyggnad exkl VA)	Minst 30 000	60 000	41 000 kvadratmeter byggklar mark finns på Nordöstra industriområdet och 19 000 kvadratmeter byggklar mark finns i Sydöstra industriområdet.
■ Antal kvadratmeter byggklar mark för verksamheter i Lönsboda. (Samhällsbyggnad exkl VA)	Minst 10 000	0	

NYCKELTAL OCH STATISTIK

Kostnadsuppföljning personal

tkr	2019	2018
Kostnad för arbetskraft	54 338	49 036
Varav kostnad för sjuklön	454	716

Personalstatistik

	2019	2018
Tillsvidareanställda	117 årsarbetare	

EKONOMI

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	66 808	71 990	70 626	1 364
Kostnader	136 854	139 717	137 748	-1 969
Resultat	-70 046	-67 727	-67 122	-605

Analys av utfallet

Utfallet för 2019 blev 605 tkr högre än budget. Trots minusresultat innebär att budgetavvikelsen är ca 8,0 mkr bättre än för 2018 (med korrigeringar gjorda så att jämförelse görs med de verksamheter som ingår i nuvarande samhällsbyggnad).

ÖVERGRIPANDE

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	867	3 292	2 308	984
Kostnader	4 670	5 824	4 326	-1 498
Resultat	-3 803	-2 532	-2 018	-514

TEKNISKA ENHETEN

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	60 974	64 637	64 888	-251
Kostnader	85 860	87 358	88 208	850
Resultat	-24 886	-22 721	-23 320	599

KOSTENHETEN

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	3 939	3 572	3 245	327
Kostnader	29 686	29 848	28 224	-1 624
Resultat	-25 747	-26 276	-24 979	-1 297

LOKALVÅRD

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	1 244	489	185	304
Kostnader	16 853	16 687	16 990	303
Resultat	-15 609	-16 198	-16 805	607

FRAMTIDEN

Villapriserna i Osby kommun har de senaste åren ökat i samma takt som i Malmö och Vellinge och det finns sedan några år tillbaka ett ökat intresse för att bygga bostäder i kommunen. För att möta efterfrågan kommer samhällsbyggnad att fokusera på att ta fram detaljplaner för småhus och därefter iordningställa tomter för byggnation.

Kommunen har stora behov av mer ändamålsenliga lokaler och står inför flera stora byggnationer kommande år. Bland annat byggnation av grundskola och äldreboende i Lönsboda, grundskola, förskola och idrottshall i Killeberg. En översyn pågår av skolorganisationen i Osby tätort och när beslut är fattat kommer om-, till- och nybyggnationen behövas.

Samtidigt som det finns stort behov av nya lokaler så behöver kommunen också avveckla fastigheter som står tomma, på grund av att de inte längre är ändamålsenliga.



Samhällsbyggnad, VA-verksamhet

INLEDNING

- Vatten- och avloppsverksamheten ska arbeta för en hög trygghet och kvalitet vad gäller;
 - Produktion och distribution av dricksvatten.
 - Distribution och behandling av avloppsvatten.
 - Avledning av dagvatten.
- Osby kommun äger VA-anläggningarna och Skåne Blekinge Vattentjänst AB (SBVT) ansvarar för drift och underhåll av dessa, samt svarar för genomförandet av investeringar inom verksamheten.

Ledning

Lotte Melin, ordförande

Mathias Karlsson, förvaltningschef

•

ÅRETS HÄNDELSE

- Under perioden 27 juni till 21 augusti rådde bevattningsförbud i hela kommunen då vattenproduktionen var ansträngd i samband med det varma vädret.
- Ombyggnad och reinvesteringar av prioriterade befintliga VA-anläggningar, till exempel Osby avloppsreningsverk, där vi installerat en externslammottagning samt gjort mindre tillbyggnationer och fasadbyte.
- Fortsatt utbyte av ledningsnätet, med 100-årscykel som målsättning. Bland annat har omläggning skett av VA-ledningar i Loshultsvägen i Lönsboda, Otto Holms-området och Briogatan i Osby samt Gamla Hallarydsvägen i Killeberg med flera.
- Åtgärder avseende slamhanteringen på Maglaröds vattenverk på grund av höga bestående färgtal i Skeingesjön har fortgått och anläggningen har tagits i drift.
- SBVT har från Havs- och vattenmyndigheten tilldelats 750 000 kr för projektering av överföringsledningar mellan Osby och Östra Göinge kommuner.
- Anläggande av VA-system på NO Industriområdet, bland annat Virvelvägen.

NYCKELTAL OCH STATISTIK

Kostnadsuppföljning personal

Ingen personal finns inom egna verksamheten. Verksamheten sköts av SBVT.

Dricksvatten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	Producerad mängd		Debiterad mängd		Svinn	
Maglaröd	476 173	503 157	413 486	438 950	13 %	13 %
Lönsboda	121 535	151 748	113 112	132 384	7 %	13 %
Killeberg	41 588	41 972	32 569	35 392	22 %	16 %
Hökön	7 377	8 030	6 662	6 889	10 %	14 %

Spillvatten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	Producerad mängd		Mottagen mängd		Ovidkommande ggr	
Maglaröd, Osby tätort	476 173	503 157	1 252 741	661 541	2,6	1,3
Lönsboda	121 535	151 748	554 408	444 115	4,6	2,9
Killeberg	41 588	41 972	178 287	103 642	4,3	2,5
	7 377	8 030	63 000	34 000	8,5	4,2

Villkorsuppfyllnad reningsverk

	Krav enligt tillstånd BOD7	Årsmedelvärde BOD7	Krav enligt tillstånd Fosfor	Årsmedelvärde Fosfor
Osby reningsverk	10	2,91	0,3	0,09
Lönsboda reningsverk	10	1,81	0,4	0,07

EKONOMI

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	28 229	27 580	31 331	-3 751
Kostnader	28 229	27 580	31 331	3 751
Resultat	0	0	0	0

Analys av utfallet

Årets intäktsöverskott som blev 6 272 tkr har förts över till Investeringsfond VA. Investeringsfonden är till för att klara de stora investeringar som kommer i framtiden enligt en VA-plan som är beslutad av kommunfullmäktige 2017.

FRAMTIDEN

- Fortsatt arbete i enlighet med antagen VA-strategi.
- Åtgärder som planeras framöver är exempelvis utredning av åtgärder för att minimera risker för översvämningar, bräddningar samt utsläpp av föroreningar via dagvatten till Osbysjön.
- Byte av vattenmätare till utrustning med ultraljudsteknik och möjlighet till fjärravläsning fortsätter. Teknik för inhämtning av mätdata kommer att samordnas med mätdata från fjärrvärmemätare i kommunen.
- Genomförande av Osby kommuns exploateringsplaner avseende bland annat Hasslaröd, Kråkeskogen och Netto-området i Osby, samt Killeberg och Lönsboda.
- VA-omläggning på Norra Infartsgatan i Osby och Södra Grängsgatan i Lönsboda.

- Fortsatt ombyggnad och reinvesteringar av prioriterade befintliga VA-anläggningar.
- Utredda möjligheter att förstärka och säkra dricksvattentillgången i Killeberg och Lönsboda.
- Anläggande och installation av en vattenkiosk så att entreprenörer med flera kan hämta vatten så att ledningsnätet skyddas från smittorisker och för att kunna mäta och debitera hämtat vatten.
- Projektering och tillståndprocess för överföringsledning mellan Osby och Östra Göinge.
- Installation av nytt drift- och övervakningssystem för VA-anläggningarna påbörjas. Arbetet kommer att fortgå under de närmaste åren.
-



Valnämnden

INLEDNING

Valnämnden har till uppgift att förrätta allmänna val och folkomröstningar.

Ledning

Sonja Svenle-Pettersson, valnämndens ordförande

Rolf Nilsson, valnämndens vice ordförande

ÅRETS HÄNDELSER

Valnämnden har under året administrerat valet till Europaparlamentet den 26 maj.

NYCKELTAL OCH STATISTIK

Kostnadsuppföljning personal

tkr	2019	2018
Kostnad för arbetskraft	304	532
Varav kostnad för sjuklön	0	0

EKONOMI

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	273	319	0	319
Kostnader	582	339	300	-39
Resultat	-309	-20	-300	280

Analys av utfallet

Årets positiva utfall beror till största delen på lägre kostnader för löner och arvoden, samt lägre lokalkostnader.

FRAMTIDEN

Valnämnden kommer, om inget extraordinärt inträffar innan dess, administrera val till Riksdag, Kommuner och Regioner 2022.

Barn- och utbildningsnämnden

INLEDNING

- Förskola
- Pedagogisk omsorg
- Grundskola
- Fritidshem
- Särskola
- Gymnasium
- Yrkesskola
- Vuxenutbildning
- Barn- och familj inom Socialtjänsten
- Kultur och fritid

Ledning

Lars-Anton Ivarsson, ordförande Barn- och utbildningsnämnden

Eva Andersson, vik. förvaltningschef Barn- och utbildningsförvaltningen

ÅRETS HÄNDELSE

- Ny förvaltningsorganisation
- Osbymodellen
- Riktade insatser från Skolverket
- Nya förskolor
- Visseltofta skola stängs
- Naturbruksgymnasiet släpper sina sista studenter

Från och med 1 januari är förvaltningsorganisationen förändrad och förvaltningschefen med sin ledningsgrupp ska organisera en effektiv förvaltning med hög kvalitet för våra medborgare. Barn- och utbildningsnämnden omfattar nu förskola, grundskola, fritidshem, gymnasieskola, vuxenutbildning, kultur- och fritidsenheten samt barn- och familjeenheten.

I februari fick barn- och utbildningsförvaltningen i uppdrag att tillsammans med Hälsa- och välfärdsförvaltningen arbeta fram en Osbymodell för intern och extern samverkan. Osbymodellen ska säkerställa att kommunens verksamheter samarbetar så att medborgaren får rätt stöd utifrån ett helhetsperspektiv. Styrgrupp och operativ grupp har under hösten 2019 arbetat intensivt med organisation och utveckling av Osbymodellen. All personal har i olika forum fått information om hur Osbymodellen är tänkt att fungera som samverkansmodell för gemensamma insatser.

Skolverket har i en riktad insats för "Nyanlända och flerspråkiga barn och elevers mottagande och lärande" beviljat Osby kommun ett statsbidrag på 5,1 miljoner kronor. Insatsen gäller förskolan, grundskolan, gymnasieskolan och vuxenutbildningen och avslutas sommaren 2020. Bidraget används till att skapa rutiner för ett gott mottagande inom och mellan de olika skolformerna samt till kompetensutveckling av pedagoger i ett språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt - SKUA.

De nya förskolorna i Lönsboda och Osby är påbörjade och bygget går enligt plan. Förskolan i Lönsboda invigs i juni 2020 och förskolan i Osby invigs i november 2020. Vi väntar med spänning på att få ta de nya byggnaderna i besittning och att våra förskolebarn ska få många härliga framtidsupplevelser.

Kommunfullmäktige beslutade i april 2019 att stänga skolverksamheten på Visseltoftaskolan till sommaren 2019.

Naturbruksgymnasiet avslutade sina utbildningar och program den 14 juni 2019. Då tog de sista eleverna på Naturbruksgymnasiet studenten.

Från och med läsåret 2019/2020 startar Yrkesskolan de nationella programmen Fordonsvård och godshantering för gymnasiesärskolan samt Fordons- och transportprogrammet för introduktionsprogrammet.

HAR VI UPPFYLLT VÅRA MÅL?

Nämndmål

Vi ska erbjuda utbildning och mötesplatser som leder till en ökad medvetenhet om livsstilens betydelse för hälsan, miljön och samhället.

Analys av resultatet

Målet är delvis uppfyllt och på god väg att uppfyllas helt. Av fem indikatorerna har fyra nått målvärdet.

Barnen på förskolan är ute i naturen i den omfattning som beskrivs i målet.

Gällande indikatorn antal deltagartillfällen för barn och unga i idrottstillfällen finns inget målvärde, vilket beror på att ingen mätning gjordes 2018. Av redovisningen av utfallet för 2019 framgår det dock att det finns en betydande skillnad i antalet deltagartillfällen mellan pojkar och flickor.

Andel som är nöjda eller mycket nöjda när de besöker is- och simhallar, fritidsgårdar, bibliotek, kulturarrangemang och konsthall ligger över målvärdet. Detta gäller även antal besökare på mötesplatser och arrangemang som Kultur och fritid driver eller ger stöd.

Utfallet för elever åk 7-9 på grundskolan som provat på att dricka alkohol är högre än målvärdet. Vad förändringen beror på kräver en djupare analys.






Slutsatser

Grundskolans elever åk 7-9 kommer fortsatt delta i ett drog-förebyggande arbete och vara med i nästa års drogvaneundersökning.

Kultur och fritid kommer fortsätta ha nära samarbete med föreningar. I det arbetet bör föreningar uppmärksamma skillnaden i pojkars och flickors deltagande.

Kultur och fritid kommer att fortsätta jobba med bemötande av alla besökare på anläggningarna.

Kultur och fritid kommer att jobba för att antal besökare/deltagare på mötesplatser och arrangemang som Kultur och fritid driver eller ger stöd till kommer upp i samma nivå som 2019 genom bland annat en gemensam verksamhetsplan för hela kultur och fritid.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Antal undervisningstillfällen i naturen på varje förskola per vecka. (Barn- och utbildningsnämnden)	3	3	<i>Lärande i naturen</i> handlar om att vara ute i naturen, att uppleva den med alla sina sinnen och att utforska sin naturmiljö på olika sätt. Det kan vara att leka i en skog, plaska i en vattenpöl, springa genom en äng eller att "gå balans" över stock och sten. Tanken är att genom att vistas i naturen så skapas också en relation mellan barn och natur. <i>Lärande om naturen</i> handlar också om att skaffa sig kunskap om naturen, om dess olika system och delar. Att genom ett utforskande arbetssätt ta reda på mer om naturen tillsammans med barnen. Studera insekter, vattnets kretslopp eller hur vi människor på olika sätt påverkar och inkluderas i naturens olika system. Varje förskola besöker naturen med denna vetenskap
 Andel barn och elever i årskurs 7-9 och åk 2 gy som anger att de provat alkohol, droger, tobak och snus. (Barn- och utbildningsnämnden)	Max 41 %	46 %	Bygger på undersökning i åk 7-9 Provat alkohol: 46% Narkotika: 4% Rökt tobak: 8% Snusar: 5%
 Antal deltagartillfällen för barn och unga i idrottstillfällen. Skillnad pojkar/flickor. (Barn- och utbildningsnämnden)		75 752	Totalt antal pojkar och flickor upp till 25 år. 75 752 Flickor 30 688 Pojkar 45 064
 Andel som uppger att de är nöjda eller mycket nöjda när de besöker is- och simhallar, fritidsgårdar, bibliotek, kulturarrangemangen och konsthall. (Barn- och utbildningsnämnden)	Minst 80	94	I Lönsboda simhall uppger 95 % av besökarna att de är nöjda eller mycket nöjda och i Osby simhall är det 89 %. Andel nöjda eller mycket nöjda besökare på båda simhallarna sammanlagt är 94%. På fritidsgårdarna Pulsen och Bulten är det 96 % som är nöjda med besöket som helhet. Av de som besökt biblioteken och konsthallen är 95 % nöjda eller mycket nöjda. Andel mycket nöjda på de olika biblioteken var Osby 98%, Lönsboda 85% och Killeberg 100 %. (På Killebergs bibliotek var det endast 6 personer som svarade på enkäten.) På musikskolan uppger 94% av de svarande att de är nöjda eller mycket nöjda med besöket.
 Antal besökare/deltagare på mötesplatser och arrangemang som kultur och fritid driver eller ger stöd till (nä 175 000 besökare/deltagare årligen). (Barn- och utbildningsnämnden)	Minst 175 000	236 851	Konsthallen: 13 057, Högtider: 3200 Kulturrevenemang: 891 personer, Sommarkul: 1798 personer Rörelsekul: 300 barn o 100 vuxna Föreningsträffar: 200 Osby simhall: 42 266 bad (Allmänbad: 11 647, Föreningar: 11 794, Skolbad: 18 825) Lönsboda simhall: 24 306 bad (Allmänbad: 17 483, Föreningar: 3158 , Skolbad: 3665) Musikskolan: 10 265 (Undervisning 9065, Konsert/speltillfällen 1200) Ishallen: 53830 (Föreningar 18600 +13 640 = 32240, Skolor:5400, Allmänhet/Publik 16190) Biblioteken: Biblioteken: 70 219 besök (Killeberg: 3165 besök, Lönsboda: 3654 besök, Osby: 63 400 besök) Fritidsgårdarna: 16 419 besök (Pulsen Osby 13 244 besök, Bulten Lönsboda 3175 besök)

Vi ska skapa ökad tillgänglighet och delaktighet genom att erbjuda ökad kunskap, kommunikation och skapande.

Analys av resultatet

Måluppfyllelsen är delvis god.

Antal e-tjänster har ökat. Samverkan med näringslivet har utvecklats. Totala behovet av digitala verktyg har inte uppfyllts. Meritvärdet för åk 9 har sjunkit och varierar mellan skolenheter. Antal behöriga till yrkesprogram har minskat. Hög besöksfrekvens på kulturarrangemang, bibliotek och musikskolas aktiviteter. Nöjdheten för Barn och familjs brukare är hög. Ökat antal elever har slutfört kurs på Sfi.

Slutsatser

Tillgängligheten för invånaren har ökat genom möjlighet till e-tjänster, vilket har medfört ett ökat användande. Effektiviteten har höjts och tidsbesparingar har gjorts.

Grundskolan uppfyller inte de nationella riktlinjerna när det gäller tillgång till digitala verktyg. De pedagogiska verksamheterna kommer allt mer vara i behov av digitala lärvraktyg.

Meritvärdet för åk 9 ligger lägre än tidigare år. Grundskolan behöver arbeta med betyg och bedömning för ökad likvärdighet och rättvisa. Arbetet med enheternas analyser av skolresultatet, identifierade behov och insatser behöver intensifieras. Enligt mätverktyget Salsa ligger meritvärdet under förväntat värde. Alla elever i åk 9 bör vara behöriga till gymnasiet yrkesprogram.

Samarbete med näringslivet har ökat både genom PRAO på grundskolan och APL i gymnasieskolan. Det pågående samarbetet kommer att resultera i en ökad likvärdighet i möjligheterna för eleverna att välja efter intresse. Skolans attityder till näringslivet har förbättrats, men inte i den grad som Svenska Näringsliv önskar. Arbetet fortsätter och kommer att ge ett mer positivt utslag.

Barn och familj har som målsättning att öka brukarnas delaktighet i handläggningen och utredningar. Barnens delaktighet kommer att betonas.

Kultur och fritidsförvaltningen fortsätter att utveckla sin verksamhetsplan för att öka antalet deltagare/besökare till aktiviteter och arrangemang. Det sker bland annat genom att stärka barn- och ungdomsdelen i biblioteket samt kompetensutveckling i bemötande.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
◆ Andel elever i förskolan och grundskolan som dagligen använder digitala verktyg i sitt lärande (Barn- och utbildningsnämnden)		90	Alla barn i förskolan har provat på enkla, pedagogiska program, appar och webbsidor som fångar deras nyfikenhet och lusten att lära. Verksamheten har erbjudit alla barn möjlighet att använda lärplatta som ett komplement i sitt lärande och utveckling. Även om det inte görs dagligen så är förskolan medveten om att fokus ska vara på skolutveckling i ett digitaliserat samhälle
◆ Antal digitala verktyg per enhet och per barn/elev. (Barn- och utbildningsnämnden)		2	På förskolan har varje avdelning minst två iPads. Flera andra digitala instrument finns numera på varje förskola.
◆ Meritvärde elever åk 9. (Barn- och utbildningsnämnden)	216	211	
◆ Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram. (Barn- och utbildningsnämnden)	Minst 88	81	
● Andel på SFI som klarat minst två kurser på studievägen av nybörjare två år tidigare. (Barn- och utbildningsnämnden)	Minst 70	73	Att utfallet har ökat beror till stor del på att kurser/grupper och personal hela tiden är flexibelt och anpassas så att varje elev får de förutsättningar som behövs för progression i utbildningen.
● Antal aktörer skolorna samarbetar med i näringslivet kring PRAO och APL. (Barn- och utbildningsnämnden)	Minst 50	130	På gymnasiet och Yrkeskolan ingår praktik, APL och lärlingsperioder i flera av programmen, därav det höga utfallet. Det här målet kan höjas i framtiden.
● Nöjdhet kring skolans attityder till företagande i kommunen. (Barn- och utbildningsnämnden)	Mins t3,51	3,53	Ett bra värde enligt Svenska näringsliv är 4.
● Andelen som upplever att socialtjänsten frågar efter brukarens synpunkter angående hur dennes situation skulle kunna förändras. (Barn- och utbildningsnämnden)	Minst 85	85	
◆ Antal besök på kulturarrangemang, bibliotek och musikskola. (Barn- och utbildningsnämnden)	Minst 100 000	97 632	Konsthallen: 13 057, Högtider: 3200 Kulturevenemang: 891 personer Musikskolan: 10 265 (Undervisning 9065, Konserter/speltillfällen 1200)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
			Biblioteken: 70 219 besök (Killeberg: 3165 besök, Lönsboda: 3654 besök, Osby: 63 400 besök)
● Antal e-tjänster och digitala lösningar. (Barn- och utbildningsnämnden)	Minst 1	10	Ansökan förskola Ansökan fritidshem Skolval Klagomålshantering Skolskjuts Bokning av lokaler Föreningsstöd Meröppet Gymnasieval PRAO

Vi ska ge alla det stöd de behöver för att kunna utvecklas och utmanas efter sina förutsättningar.

Analys av resultatet

Målet är, för de delar som har mätts, uppfyllt. Det finns indikatorer som saknar utfall och är därför inte bedömda.

Vårdnadshavare på förskolan är nöjda med det stöd barnen får. I gymnasieskolan är en stor del av eleverna nöjda med det stöd de får och att de får anpassade uppgifter. Grundskolan har inte undersökt nöjdheten med undervisningen för året.

De flest klienter är nöjda med socialtjänstens åtgärder.

Fritidsgårdarnas aktiviteter är välbesökta.

Ungdomsarbetsinsatser ligger över målet.

Slutsatser

Brukarenkäten kompletteras av förvaltningens kontroll av

handläggningsärendena. Denna visar att de klienter som inte är nöjda med socialtjänstens insatser önskar insatser som socialtjänsten inte kan ge och/eller har kunskap om/erfarenhet av att inte vara effektfulla.

Grundskolan har inte undersökt nöjdheten gällande rätt undervisning, men kan ändå märka att de insatser om rätt till stöd som satts in har givit ett gott resultat. Även anmälningar till Skolinspektionen om missnöje om elevs rätt stöd har minskat betydligt. I det kommande systematiska kvalitetsarbetet skapar grundskolan ett nytt sätt att mäta elevers och vårdnadshavares nöjdhet om undervisningen.

Fritidsgårdarnas verksamhet skapar aktiviteter för unga med olika intressen och behov.

Hela Kultur och fritid är HBTQ-certifierade och jobbar med ett behov av att öka medvetenheten i HBTQ-frågor bland unga och enheten kommer att omcertifieras av RFSL under 2020.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Vårdnadshavare upplever att deras barn får det stöd de behöver på förskolan. (Barn- och utbildningsnämnden)		100	I förskolans enkät kan utläsas att vårdnadshavarna i Osby kommun är väldigt nöjda med förskolans arbete och det stöd som barnen får
■ Lärare anpassar undervisningen efter elevers olika förutsättningar. (Barn- och utbildningsnämnden)			Indikatorn har inte följts upp.
◆ Elever anser att de får hjälp av sina lärare och får svårare uppgifter om de behöver. (Barn- och utbildningsnämnden)	Minst 100	93	Ur elevenkäten visar det sig att 93% av eleverna på gymnasiet får det stöd de behöver av sina lärare. En del av det här resultatet beror på det extrastöd som satts in på onsdagar där eleverna har tillgång sina lärare i de olika kurserna.
■ Vårdnadshavare upplever att deras barn får det stöd de behöver för att nå kunskapskraven. (Barn- och utbildningsnämnden)	Minst 100		Indikatorn har inte följts upp.
◆ Nöjdhet av stödet från socialtjänsten. (Barn- och utbildningsnämnden)	Minst 85	78	
● Andel ungdomar som besöker fritidsgårdarna. (Barn- och utbildningsnämnden)	Minst 10 000	16 419	Pulsen Osby 13 244 besök, Bulten Lönsboda 3175 besök
● Andel ungdomar som har tagit del av ungdomsarbete. (Barn- och utbildningsnämnden)	Minst 35	40	

NYCKELTAL OCH STATISTIK

Kostnadsuppföljning personal

tkr	2019	2018
Kostnad för arbetskraft	295 275	216 525
Varav kostnad för sjuklön	3 053	2 509

På grund av omorganisation som trädde i kraft från och med årsskiftet 2019 är inte 2018 års kostnader jämförbara med 2019 års kostnader.

2019 års lönekostnader har, trots löneökningar, minskat inom de flesta verksamhetsområdena. Det beror bland annat på ett minskat antal förskoleavdelningar, tillfällig stängning av pedagogisk omsorg i Osby samt nedläggning av Naturbruksgymnasiet. Under året har även vissa tjänster varit vakanta vilket också har minskat personalkostnaderna. Inom verksamheten förvaltningsövergripande administration samt inom grundskolan har personalkostnaderna däremot ökat. Det förklaras av att Osby kommun har tagit emot mer statsbidrag från Skolverket och dessa pengar har använts för att förstärka personalen inom grundskolan. Även inom verksamhetsområdet barn och familj har personalkostnaderna ökat på grund att fler har placerats i familjehem, vars arvode och omkostnader redovisas som personalkostnader.

Personalstatistik

	2019	2018
Tillsvidareanställda	479	405

Förskoleverksamhet 1-5 år, förskola

	Redov 2018	Budget 2019	Redov 2019
Antal inskrivna barn	563	608	560
Kostnad/barn (tkr)	104 421	99 640	104 152

Antalet inskrivna barn avser ett genomsnitt för hela året. I kostnaden/barn ingår samtliga kostnader och intäkter som redovisas under verksamheterna som tillhör förskolan. Här ingår till exempel personalkostnader, kostnader för förbrukningsmaterial, lokalkostnader samt intäkter från Migrationsverket och Skolverket. Kostnader och intäkter för interkommunal ersättning och bidrag är ej medräknade.

I jämförelse med budget 2019 är de redovisade kostnaderna per barn högre 2019. Detta beror på att antalet inskrivna barn är lägre än budgeterat. Att antal inskrivna barn är lägre än budgeterat beror på att förskolorna inte har full beläggning under hela året. Under året har även 1,5 avdelningar lagts ned på grund av en volymanpassning. De redovisade kostnaderna per barn 2019 är dock lägre än de redovisade kostnaderna per barn 2018. En förklaring till detta kan vara att tjänsterna som korttidsvikarier som tidigare fanns på förskolorna har tagits bort.

Pedagogisk omsorg

	Redov 2018	Budget 2019	Redov 2019
Antal inskrivna barn	36	42	37
Kostnad/barn (tkr)	80 500	75 095	72 649

Antalet inskrivna barn avser ett genomsnitt för hela året.

I kostnaden per barn ingår samtliga kostnader och intäkter som redovisas under verksamheten som tillhör pedagogisk omsorg. Här ingår till exempel personalkostnader, kostnader för förbrukningsmaterial och intäkter avseende avgifter från vårdnadshavare. Kostnader och intäkter för interkommunal ersättning och bidrag är ej medräknade.

Under 2019 har kostnaderna för pedagogisk omsorg minskat, både jämfört med redovisade kostnader 2018 och de budgeterade kostnaderna 2019. Under året har det tagits ett politiskt beslut att tillfälligt stänga pedagogisk omsorg i Osby tätort, vilket förklarar att antalet barn är lägre än budgeterat och att redovisade kostnaderna är lägre än budgeterat.

Grundskola

	Redov 2018	Budget 2019	Redov 2019
Antal elever	1 338	1 323	1 371
Kostnad tot per elev (tkr)	92 328	94 499	93 992
Undervisning per elev (tkr)	45 860	50 741	49 063

Eleventalet avser endast elever i grundskolan, ej förskoleklass. Antalet elever avser ett genomsnitt för hela året.

I kostnaden per elev ingår samtliga kostnader och intäkter som redovisas under verksamheterna som tillhör grundskolan (ej grundsärskolan). Här ingår till exempel personalkostnader, kostnader för förbrukningsmaterial, lokalkostnader samt intäkter från Migrationsverket och Skolverket. Kostnader och intäkter för interkommunal ersättning och bidrag är ej medräknade.

I kostnaden för undervisning ingår de kostnader och intäkter som redovisas under verksamheterna grundskoleundervisning, förberedelseklass samt svenska som andraspråk.

De budgeterade kostnaderna per elev inom grundskolan har ökat från 2018 till 2019. Däremot är de redovisade kostnaderna per elev något lägre än de budgeterade. Ökningen mellan 2018 och 2019 förklaras dels av löneökningar och dels av ett ökat antal klasser vilket i sin tur bidrar till ökade kostnader. Att de redovisade kostnaderna per elev är lägre än budgeterat beror till viss del på att de statsbidrag som Osby kommun har fått som avser Likvärdig skola har kunnat användas för att finansiera budgeterade kostnader. Det beror även på nedläggningen av en skolenhet under året, där eleverna kunde gå in i befintliga klasser. Detta har minskat kostnaderna per elev.

Gymnasieskola

	Redov 2018	Budget 2019	Redov 2019
Antal elever	470	502	441
Kostnad tot per elev (tkr)	149 878	145 578	165 909
Undervisning per elev (tkr)	70 217	68 261	72 279

Eleventalet avser elever i gymnasieskolan och gymnasiesärskolan (Ekbackeskolan, IM, Naturbruksgymnasiet och Yrkesskolan). Antalet elever avser ett genomsnitt för hela året.

I kostnaden per elev ingår samtliga kostnader och intäkter som redovisas under verksamheterna som tillhör gymnasieskolan och gymnasiesärskolan. Här ingår till exempel personalkostnader, kostnader för förbrukningsmaterial, lokalkostnader samt intäkter från Migrationsverket och Skolverket. Kostnader och intäkter för interkommunal ersättning och bidrag är ej medräknade.

I kostnaden för undervisning ingår de kostnader och intäkter som redovisas under verksamheterna gymnasieundervisning samt undervisning Yrkesskolan.

Det budgeterade kostnaderna per elev var lägre i budget 2019 jämfört med de redovisade kostnaderna 2018, vilket beror på ett högre budgeterat elevantal på Ekbackeskolan under 2019. Dock blev antalet elever lägre än budgeterat på Ekbackeskolan, vilket leder till att redovisade kostnaderna per elev blev högre än budgeterat. Under hösten slutade ett antal elever i blivande årskurs 2 och 3 på grund av att samarbetet med Calcio avslutades. Antalet nya elever i årskurs 1 på Ekbackeskolan blev också lägre än budgeterat.

Kultur och fritid

Aktivitet	Antal deltagare alt besökare 2018	Antal deltagare alt. besökare 2019
Lönsboda simhall	16 036	24 306
Osby simhall	40 522	42 266
Bibliotek	64 642	70 219
Ishall		53 830
Kultur och fritid	21 678	19 546
Fritidsgårdar	16 063	16 419
Musikskola	230	10 265

Finns utförligare statistik i kompletterande text

Under bibliotek finns Lönsboda 3 654, Killberg 3 165, Osby 63 400

Under fritidsgårdar finns Bulten i Lönsboda 3 175 och Pulsen i Osby 13 244

Under kultur och fritid finns Konsthallen 13 057, högtider 3 200, kulturevenemang 891, rörelsekul 400, sommarkul 1 798, föreningsträffar 200.

Barn och familj

	2018	2019
Antal placeringar familjehem	12	19
Antal placeringar kons. familjehem	6	3
Antal placeringar HVB	3	2

I antalet placeringar ingår ej ensamkommande barn.

Antalet placeringar på konsulentstödda familjehem och HVB har minskat under 2019, däremot har antalet placeringar i familjehem ökat. Det beror delvis på omplaceringar

EKONOMI

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	44 413	121 885	108 849	13 036
Kostnader	301 355	489 654	480 365	-9 289
Resultat	-256 942	-367 769	-371 516	3 747

På grund av omorganisationen som trädde ikraft vid årsskiftet är inte kostnader och intäkter 2018 jämförbara med kostnader och intäkter 2019.

Analys av utfallet

Barn- och utbildningsförvaltningen redovisar 2019 ett överskott på 3 747 tkr jämfört med budget.

De flesta verksamhetsområden redovisar ett överskott jämfört med budget. Undantaget är förvaltningsövergripande administration och grundskolan som redovisar ett underskott jämfört med budget.

Förvaltningsövergripande administration redovisar ett underskott på 4 289 tkr: Underskottet beror dels på ett anpassningsuppdrag som har budgeterats centralt, samt högre personalkostnader för barn- och utbildningsnämnden och barn- och utbildningsförvaltningen.

Förskolan redovisar en positiv avvikelse på 3 096 tkr. Förskoleenheterna redovisar ett sammanlagt överskott på cirka 1 900 tkr. Överskottet beror på att en volymanpassning av antalet avdelningar har gjorts under hösten 2019. Under året har även korttidsvikarierna som tidigare har funnit på förskoleenheterna tagits bort, vilket bidrar till minskade personalkostnader. För övrigt beror överskottet något lägre kostnader och högre intäkter för IKE (interkommunal ersättning) och bidrag, lägre personalkostnader för resurspoolen samt högre intäkter för avgifter från vårdnadshavare.

Grundskolan redovisar en negativ avvikelse på 2 291 tkr. Dock redovisar grundskoleenheterna sammanlagt ett överskott jämfört med budget 2019. Överskottet beror till viss del på att vakanta tjänster ej har tillsatts. Överskottet beror även på högre intäkter än beräknat och statsbidrag från Skolverket har till viss del kunnat användas för att finansiera budgeterade tjänster. Underskottet inom grundskolan beror delvis på högre lokalkostnader i och med att Parskolan 7-9 har flyttat in i lokaler på Naturbruksgymnasiet. Underskottet förklaras också av lägre intäkter från Migrationsverket och att vissa statsbidrag, av försiktighetsprincip, har periodiserats till 2020.

Gymnasieskolan och vuxenutbildningen redovisar en positiv avvikelse på 3 736 tkr för 2019. Överskottet beror till största del på högre intäkter än budgeterat för Yrkesskolan, vilket i sin tur beror på ett högre elevantal än budgeterat. Trots minskade intäkter från Migrationsverket redovisar IM (introduktionsprogrammet) ett överskott, vilket beror på högre statsbidrag än budgeterat samt att vissa tjänster ej har tillsatts. Ekbackeskolan redovisar ett underskott vilket beror på lägre intäkter än budgeterat. De lägre intäkterna beror på ett lägre elevantal än budgeterat.

Kultur och fritid redovisar en positiv avvikelse på 1 911 tkr. Överskottet beror till största del på att chefsorganisationen tillfälligt har ändrats och att tjänster delvis har varit vakanta under året. Det handlar om tjänsterna som sim- och ishallschef, enhetschef för musikskolan och fritidsgårdschef. Överskottet beror även på högre intäkter i bland annat simhallen. På grund av den pågående fullmäktigeberedningen har inte allt det budgeterade föreningsstödet varit möjligt att betala ut, vilket också bidrar till överskottet.

Barn- och familjeenheten redovisar en positiv avvikelse på 1 584 tkr. Överskottet beror på lägre kostnader för placeringar på HVB och konsulentstödda familjehem. Däremot är kostnaden för placering i familjehem högre än budgeterat. Personalkostnaden är cirka 1 000 tkr lägre än budgeterat, vilket beror på att vissa tjänster har varit vakanta under delar av året.

Budgetavvikelse per verksamhet 2019

	Budget 2019	Redovisat 2019	Avvikelse
Förvaltningsövergripande ledning och administration	2 708	6 997	-4 289
Förskola	69 495	66 399	3 096
Grundskola	155 372	157 663	-2 291
Gymnasieskola och vuxenutbildning	82 990	79 254	3 736
Kultur och fritid	36 974	35 063	1 911
Barn- och familjeenheten	23 976	22 392	1 584
Totalt	371 515	367 768	3 747

FRAMTIDEN

Barn- och utbildningsförvaltningen centralt

Barnkonventionen blev lag i Sverige 2019. Det innebär att hänsyn ska tas till barnperspektivet i alla beslut. Inför 2020 finns även en barnkonsekvensanalys med i förarbetet till de beslut som ska fattas i kommunen. Alla verksamheter har i uppdrag att arbeta med barnkonventionen och dess ändamål.

Mål- och resultatarbetet med framför allt Språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt inom samtliga skolformer, kommer att fortsätta, då det är grunden för vårt arbete mot att bli en av de bästa skolorna i Sverige i att möta alla barn och elever utifrån deras förutsättningar.

Vi fokuserar på det systematiska kvalitetsarbetet i våra verksamheter. Vårt mål är att hela tiden förbättra och utveckla vårt arbete utifrån barn- och utbildningsnämndens uppdrag för att gynna god service och utbildning för våra medborgare.

Osbymodellen - en samverkansmodell mellan förvaltningar och nämnder, kommer att utvecklas för att vi tillsammans kan skapa en bättre kommun att arbeta och leva i.

Kommunikation mellan elever och lärare samt kommunikationen mellan skolan och vårdnadshavare ska ökas genom vårt arbete med upphandling av en ny lärplattform och elevdatabas.

Lokalfrågor kommer att stå högt upp på agendan då vi har behov av förändrade lokalförutsättningar utifrån ökat barn- och elevantal samt förändrade behov och efterfrågningar kring kultur- och fritidsutbud i Osby kommun.

I detta sammanhang är det också viktigt att hantera frågorna kring en säker skola. Det gäller både larm och skydd av lokaler- skalskydd, inkluderat möjligheter till allanrop.

Förskola

Under 2020 kommer två nya förskolor vara färdigbyggda i Osby kommun, en förskola i Lönsboda med åtta avdelningar och en förskola i Osby centralort med tio avdelningar. I Killeberg kommer under 2020 påbörjas byggnation av en förskola med sex avdelningar.

Barn och utbildningens intention är att under 2020 starta upp en förskola med uteprofil på Klintenområdet.

Förskolorna i Osby kommun har fyra prioriterade områden för sitt kvalitetsarbete.

Utvecklingsorganisationer: Förskolans arbete ska styras mer än av rektor på förskolan. Förskollärares uppdrag har förtydligats i den reviderade läroplanen för förskolan Lpfö 18. Förskolorna i Osby kommun ska bygga upp utvecklingsorganisationer för både det inre arbetet och för ledningen.

Kollegialt lärande: Kollegialt lärande är en arbetsmetod som bidrar till utveckling av undervisningen genom att pedagogisk personal samarbetar strukturerat för att tillägna sig kunskaper och erfarenheter.

Tillgänglig lärmiljö: Att skapa förutsättningar för alla barn att lära i deras miljöer, även för de som har en funktionsnedsättning. Pedagoger ska fortbildas så att de kan skapa organisatoriska förutsättningar och vara flexibla så att lärmiljön kan anpassas för alla barnen i förskolan.

Barnkonventionen: Barnkonventionen har redan en stark ställning i förskolan och finns med som styrande dokument tillsammans med läroplanen. Nu ska förskolorna ha fokus på görandet och implementeringen av lagen.

Grundskola

Grundskola kommer fortsätta arbeta utifrån redan utarbetad utvecklingsorganisation med fokus på systematiskt kvalitetsarbete, digitalisering och SKUA (språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt). Område att fokusera på är tillgänglig lärmiljö för att stödja alla elever att utifrån sina behov och förutsättningar nå sin fulla potential och ökad måluppfyllelse. SKUA fortsätter vara grunden för all undervisning. Den pågående fortbildningsinsatsen för all pedagogisk personal kommer fortlöpa under hela 2020. Detta för att skapa en utvecklande och varierande undervisningsmiljö. Grundskolan kommer framöver vara allt mer i behov av digitala verktyg för att kunna uppfylla de nationella riktlinjerna, vilket är en stor utmaning för Osby kommun. Verkställandet av ny skolorganisation kommer påbörjas under 2020.



Gymnasie- och vuxenutbildning

Att möta den efterfrågan på arbetskraft och utbildning som krävs för näringslivet i och utanför Sverige är en stor utmaning inför kommande framtida rekryteringar. För att klara dessa utmaningar är det av största vikt att vi erbjuder attraktiva och bra utbildningar för våra ungdomars framtida yrkesval.



En avgörande faktor för skolans framtid är också hur vi ska och kan samarbeta med kommuner både norrut och söderut, för att skapa det bästa utbudet för eleverna i Osby kommun.

Internationaliseringsarbetet med APL utomlands samt skuggning för olika lärarkategorier och handledare blir en allt viktigare del i inkluderings- och integrationsarbetet.

Kultur- och Fritid

Under 2020 kommer en fullmäktigeberedning vara klar för hela Kultur och fritid och ligga till grund för framtiden både gällande verksamhet, lokaler och framtida investeringar. Ishallens framtid kommer att beslutas. Kultur och fritid fortsätter jobba tematiskt och under året kommer enheten att göra en ny HBTQ certifiering.

Barn- och familj

Förebyggande arbete och tidig upptäckt ger större möjlighet att skapa goda förutsättningar för våra målgrupper. Ett steg i detta är att det har påbörjats ett arbete med att nå fler och nya grupper av föräldrar för utbildningen Föräldrakraft. Detta kommer att i ett inledningsskede ske i samarbete med förskolepersonal. Ett annat steg är att en rejäl utbildningssatsning i samverkan med Region Skånes Barnskyddsteam har inletts, i syfte att öka förståelsen mellan kommunernas och regionens uppdrag när det gäller barns hälsa och utsatthet.

Hälsa- och välfärdsnämnden

INLEDNING

Hälsa- och välfärdsnämnden har ansvar för följande:

- Äldreomsorg
- Kommunal hälso- och sjukvård
- Omsorg om funktionsnedsatta
- Socialpsykiatri och missbruksbehandling
- Våld i nära relationer
- Ekonomiskt bistånd
- Budget- och skuldrådgivning
- Arbetsmarknadsåtgärder
- Utslussning av ensamkommande barn som fyllt 18 år

Ledning

Jimmy Ekborg, ordförande Hälsa- och välfärdsnämnden.

Helena Ståhl, förvaltningschef Hälsa- och välfärd.

ÅRETS HÄNDELSER

- Ny nämnd har tillträtt och ny förvaltning har bildats.
- En strategisk övergripande handlingsplan för integration, arbete och kompetens är framtagen och beslutad av kommunfullmäktige och arbetet är på börjat. Syftet är att Osby kommun som organisation ska driva ett strukturerat arbete för att nyttja den arbetskraftsreserv som finns för att bidra till samhällets kompetensförsörjning.
- Stort fokus på arbetet med Samordnad vård vid utskrivning från slutna vård (SVU). SVU-processen, dvs utskrivningsprocessen från sjukhus ställer stora krav på kommunens organisation i form av flexibilitet. Tempot är högt och handläggningen mycket snabb vilket kräver mycket av personalen.

- Alla medarbetare inom vård och omsorg har deltagit i ESF-projektet GoDig som har genomförts i samverkan med Östra Göinge kommun. All personal har utbildats inom digital teknik. Projektet har gett möjlighet för personalen att få kompetensutveckling utifrån sin egen kunskapsnivå.
- Utveckling av öppenvården för personer med missbruksproblematik. Två nya behandlare anställdes under våren 2019 med uppdrag att bygga upp verksamheten. Anhörigrupp och frukostklubb är två gruppverksamheter som har provats under hösten.

HAR VI UPPFYLLT VÅRA MÅL?

Nämndmål

Alla verksamheter ska systematiskt arbeta för minskad miljöpåverkan och ökad hållbarhet

Analys av resultatet

Förvaltningen konstaterar att vi inte uppnått våra mål på detta område. I huvudsak beror detta på faktorer, som ligger utanför förvaltningens kontroll. Laddmöjligheter för bilar kommer att finnas framöver, men har inte funnits. Det digitala läkarstödet saknar fortfarande utrustning, vilket är ett bekymmer som hanteras av Region Skåne.

Förvaltningen har också under 2019 haft ett antal vakanser i ledningsorganisationen vilket lett till att alla verksamheter ännu inte lyckats få sina miljöprofiler på plats.

Slutsatser

Fortsatt arbete med resterande miljöprofiler under 2020 krävs för att få alla på plats. Under 2020 kommer ett antal fossilfria fordon att inhandlas och det finns gott hopp om en rejäl förbättring på det området. Förhoppningsvis kan Region Skåne hitta lösningar för det digitala läkarstödet då förvaltningen är redo för att arbeta med detta.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
■ Antal fossilfria fordon. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 4	2	Under året som gått har ingen utökning av antalet fossilfria fordon skett. Vi har goda förhoppningar inför 2020 då ny upphandling är på gång efter årsskiftet. En utbyggd laddinfrastruktur och ny upphandling kommer att leda till att antalet fossilfria bilar kommer att öka markant.
■ Andel miljöprofiler. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 100%	64%	En övergripande miljöprofil är framtagen. Varje enhet kommer att på olika sätt skapa aktiviteter för att arbeta kring de utvalda områdena i strategin. Målet har på grund av den ansträngda situationen i ledningsorganisationen inte uppnåtts. Arbetet fortsätter under 2020.
■ Antal vårdtagare med biståndsbeslut som är inskrivna i mobilt vårdteam och som får digitalt läkarstöd. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 10	0	Verksamheten arbetar aktivt för att skriva in vårdtagare i mobilt vårdteam. Samarbetet med Innovation Skåne som berör läkarstöd på distans har gått vidare men de har inte funnit någon leverantör för mobilt läkarstöd, som i nuläget kan användas av verksamheterna.

Den enskildes arbetsförmåga ska öka för att uppnå egen försörjning och bidra till framtida kompetensförsörjning.

Analys av resultatet

Detta mål får anses uppfyllt med fyra gröna och en gul indikator. Indikatoren för andelen personal med mindre än 5 arbetsdagens sjukskrivning når inte målet men befinner sig nära detsamma. Övriga ligger över det satta målet.

Slutsatser

Förvaltningen bör fortsätta det arbete som pågått under längre tid för att minska sjukfrånvaron. Det är också av vikt att förvaltningen, trots de goda resultaten, arbetar aktivt för att få ner siffrorna såväl när det gäller arbetslöshet som behovet av ekonomiskt bistånd. Mycket av detta arbete kommer att ske inom ramen för projektet IAK (Integration Arbete Kompetens).

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Andel långtidsarbetslösa 25-64 år. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 4,5 %	4,5 %	Under 2018 har 4,5 % av vår befolkning mellan 25 och 64 år varit långtidsarbetslös, vilket är i nivå med det mål vi satt upp. Vi kan dock se en negativ trend de senaste åren, något vi hoppas kunna bryta genom att på olika sätt arbeta för att få ut människor på arbetsmarknaden framöver.
● Andel personer i arbetsmarknadspolitiska åtgärder, som får anställning inom vård och omsorg eller påbörjar en vårdutbildning. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 10 %	20 %	Under året har tre personer påbörjat utbildning medan fyra personer fått anställning inom vård och omsorg.
◆ Andel anställda med mindre än 5 sjukdagar. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 50 %	46,5 %	Målet på 50 % har inte uppnåtts fullt ut. Under 2019 var andelen personal med mindre än 5 sjukdagar 46,5 %. Detta är en minskning med 1,5 % sedan 2018, en minskning som kan anses ligga inom felmarginalen men trots detta en utveckling vi måste se upp med.
● Andel som går en vård- och omsorgsutbildning i Osby som får anställning i Osby kommun efter avslutad utbildning. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 50 %	60 %	På ungdomsgymnasiet är i nuläget flertalet av eleverna från andra orter vilket försvårar anställning och praktik i vår kommun. För elever som går vuxenutbildning har 18 av 19 elever anställts efter avslutad utbildning vilket gör att vi når målet 50%.
● Andel invånare som någon gång under året erhållit ekonomiskt bistånd (Hälsa och välfärdsnämnden)	Max 5,5 %	5,3 %	Under 2018 har 5,3 % av invånarna i kommunen erhållit ekonomiskt bistånd, vilket är något bättre än det mål på 5,5 % vi satte upp. Förhoppningen är att vi med arbetet som utförs inom ramen för arbetsmarknadsprojektet IAK ska kunna minska ytterligare framöver.

Kommunikation och digitalisering leder till förbättrad kvalitet, ökad trygghet och bidrar till ett starkare varumärke för Hälsa- och välfärdsnämnden hos medborgare och näringsliv.

Analys av resultatet

Detta mål anser förvaltningen vara delvis uppnått.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Antal e-tjänster och digitala lösningar. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 15	15	De digitala lösningar som är tillgängliga finns inom äldreomsorg och LSS. Inom IFO finns fortsatt inga.
● Antal aktörer Hälsa och välfärd samarbetar med i näringslivet kring arbete och praktik. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 40	42	Under 2019 utökades samarbetet till att omfatta fler arbetsintegrerande företag.
● Antal positiva och informativa inlägg som publiceras om Hälsa och välfärd i massmedia. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 6	18	Hälsa och välfärd har uppmärksammats positivt ett stort antal gånger under året.
◆ Brukarbedömning ekonomiskt bistånd och missbruk - helhetssyn andel. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 90 %	74,5 %	För ekonomiskt bistånd var utfallet 82 % medan det för missbruk var 67 % som var positiva. Ett genomsnitt av detta ger 74,5 %, som håller sig inom 80 % måluppfyllnad då målet var 90 %. Antalet svar inom främst missbruk är litet. Långtgående slutsatser bör därför undvikas.

Brukarbedömningen ekonomiskt bistånd/missbruk har en bit upp till målet. Övriga indikatorer visar grön färg.

Slutsatser

Arbete med brukarnas uppfattning av vårt arbete gällande bistånd och missbruk bör prioriteras framöver. Fortsatt utveckling av digitalisering kommer att göras i hela förvaltningen.

Behovet av insatser ska minska och leda till ett självständigt liv med en meningsfull vardag.

Analys av resultatet

Då den första indikatorn är missvisande, på grund av att den delvis mäter fel saker, får vi anse att målet är uppfyllt. Invånarna är överlag nöjda med våra insatser. Det finns behov av fördjupning i dessa siffror.

Slutsatser

Fortsatt arbete krävs med prioritering av arbete med att göra personer självständiga. Även om indikatorn gällande resultat efter etableringen visar positivt resultat anser förvaltningen att resultatet måste förbättras ytterligare.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
■ Andel personer som skrivs ut från sjukhus med Trygg hemgång. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 30 %	16 %	Indikatorn behöver förändras för att gälla endast de personer som har förändrade insatser.
● Andel äldre (80+) som bor kvar i ordinarie boende utan beviljade insatser. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 65 %	68,8 %	Under 2019 har 68,8 % av befolkningen över 80 år klarat sig helt utan insatser från kommunen. Vårt mål var 65 % så vi ligger en bit över detta mål. Av de som har insatser är ungefär hälften särskilt boende och resten hemtjänst/hemsjukvård. För att hålla kostnaderna nere när antalet 80 + ökar framöver hoppas vi kunna höja denna andel. Satsningar på förebyggande åtgärder av olika slag är sannolikt viktiga för att uppnå detta.
◆ Andel med hemtjänst som i helhetsbedömning av hemtjänst är mycket eller ganska nöjda. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 95 %	93 %	Nöjda var 93 % vilket är relativt nära det mål på 95 % vi satt.
● Andel på SÄBO som svarar positivt på bemötande, förtroende och trygghet. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 95 %	97 %	Här har förvaltningen tagit ett genomsnitt av dessa tre frågor vilket ger ett resultat på 97 %. Resultatet får anses vara mycket bra och för framtiden gäller det att jobba för att bibehålla den höga nivån.
● Andel brukare med insats servicebo-stad, daglig verksamhet, personlig assistans som är nöjda med självbestämmande och integritet. (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 95 %	100 %	Med en nöjdhet på 100 % ser förvaltningen inga möjligheter till ytterligare förbättring. Fortsatt arbete för att hålla denna nivå kommer dock att krävas.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Andel som lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar) (Hälsa och välfärdsnämnden)	Minst 23 %	36 %	För 2018 var siffran 36% vilket ligger 13 procentenheter över vårt uppsatta mål. Vi ser en positiv trend och har en ökning på 19 procentenheter sedan 2015. Resultatet för Osbys del är dock betydligt sämre än för andra jämförbara kommuner (jämförbara Integration och socioekonomiskt). Osby kommun har inlett en översyn för att se hur vi som kommun kan vara med och påverka detta resultat i högre utsträckning.

NYCKELTAL OCH STATISTIK

Kostnadsuppföljning personal

tkr	2019	2018
Kostnad för arbetskraft	218 864	195 973
Varav kostnad för sjuklön	3 133	2 961

Observera att det under 2019 tillkommit verksamheter. Åren är därför inte jämförbara.

Generellt kan sägas att kostnaden 2019 varit lägre än den var 2018 för såväl nya som gamla verksamheter. Detta beror på neddragningar i ett antal verksamheter, främst inom ramen för äldreomsorg.

Personalstatistik

	2019	2018
Tillsvidareanställda	446	354

Det har detta år tillkommit ett antal verksamheter varför siffrorna inte är jämförbara. Någon verklig ökning av antalet anställda har inte skett.

Äldreomsorg

SÄRSKILT BOENDE	2019	2018	2017
Genomsnittlig bruttokostnad per plats exkl fastighet (tkr)	569	581	566
Genomsnittlig fastighetskostnad brutto per plats	139	138	144
Antal platser	147	147	147
Sökande	65	72	65
Avslag	2	4	2
Bifall	63	68	63
Inflyttade	47	57	41
Antal dagar med betalningsansvar	0	0	0
ORDINÄRT BOENDE	2019	2018	2017
Genomsnittligt antal hemtjänst	249	262	242
Bruttokostnad per person (tkr)	171	142	162
Utförda hemtjänsttimmar	81 948	79 427	83 263
Utförda timmar/vårdtagare	329	303	344

Analys och kommentarer särskilt boende

Kostnaderna för särskilt boende ligger i allt väsentligt i nivå med de kostnader vi hade 2017. Minskningen från föregående år handlar om att statliga bidrag för ökad bemanning försvunnit.

Analys och kommentarer ordinärt boende

Trots att genomsnittliga antalet vårdtagare har minskat har antalet utförda hemtjänsttimmar ökat. Detta beror framför allt på att vi har haft ett antal vårdtagare med omfattande hjälp i hemmet och väldigt högt antal utförda hemtjänsttimmar.

LSS

LSS	2019	2018	2017
Antal personer med personlig assistans	21	22	24
varav LSS	6	6	7
Antal personer med daglig verksamhet	57	55	51
Antal personer med boende	27	27	26

Siffrorna avser genomsnittligt antal under året.

Lex Sarah och klagomål

	2019	2018	2017
Klagomål	18	12	24
Lex Sarah	13	17	16
Lex Maria	0	0	1

Ekonomiskt bistånd

	2019	2018	2017
Utbetalt ekonomiskt bistånd	17 326	15 353	11 504
Antal beviljade genomsnitt	172	151	136

Kostnad placeringar IFO

	2019	2018	2017
Placering missbruk	1 446	4 047	3 012
Placering våld i nära relationer	1 870	2 427	820
Placering psykiatri	5 230	5 898	5 339

EKONOMI

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	43 252	57 165	58 855	-1 690
Kostnader	253 892	307 280	308 480	1 200
Resultat	-210 640	-250 115	-249 625	-490

Det bör observeras att de båda åren inte är jämförbara. Förvaltningen innehåller 2019 ett antal verksamheter, som inte fanns med 2018. På såväl intäkts- som kostnadssidan har in-terna transaktioner inom hemtjänsten rensats bort.

Analys av utfallet

Totalt höll sig resultatet ganska nära det budgeterade utfallet. Ett minus med 490 tkr får närmast betraktas som varande inom ramen för felräkning.

Förvaltningen har dock räddats av främst två verksamheter, som givit ordentliga överskott. Det var dels LSS-verksamheten som, delvis på grund av att planerad verksamhet inte kom igång, redovisat ett överskott. På flyktingsidan var det återsökta bidrag, som förvaltningen inte räknat med, som gav ett större överskott än förväntat. På båda dessa områden kommer överskotten att försvinna framöver.

Till detta ska läggas vakanser inom ledningsorganisationen, som gav ett positivt utfall i pengar men ett negativt verksamhetsmässigt. Dessa vakanser kommer inte att finnas framöver.

För äldreomsorgen redovisas ett mindre underskott delvis relaterat till hårt tryck på korttidsboende under året. Antalet timmar utförda av hemtjänsten har också ökat vilket lett till högre kostnader än budgeterat. Som den demografiska utvecklingen ser ut är det föga troligt att detta tryck kommer att lätta framöver.

Förvaltningens IFO-verksamheter har inte lyckats hålla sig inom budgetramen. Detta beror främst på att utfallet för ekonomiskt bistånd hamnade över budgeterat resultat. Här pågår ett projekt med ambitionen att på sikt få ner dessa siffror och få folk ut i sysselsättning. Förvaltningen jobbar också vidare med att hitta hemmaplanslösningar, som kan minska behovet av placeringar. Kostnaden för dessa har under året minskat, vilket delvis kan antas bero på att det anställts två personer, som arbetar med missbruksfrågor på hemmaplan.

FRAMTIDEN

Fullmäktigeberedningens betänkande Framtidens äldreomsorg 2016-2030 är antaget som ett visionärt styrdokument och ska ligga till grund för förvaltningens fortsatta arbete och planering. Kostnaderna för äldreomsorgen kommer tack vare den demografiska utvecklingen att öka mellan 20 - 40% enligt ett flertal forskningsrapporter, bland annat Vårdanalys 2015:8. Utgångspunkten för förvaltningen har varit att hålla kostnadsökningen i den lägre nivån.

Beredningen föreslår satsningar på utbildning av personal, en utökning av förebyggande insatser som dagverksamheter och anhörigstöd samt demenssjuksköterska för att uppnå en personcentrerad och trygg omsorg. Förvaltningen har sedan betänkandet antogs tagit med dessa ambitionsökningar och satsningar i varje års budgetarbete men de ekonomiska förutsättningarna har hitintills inte tillåtit att genomföra dessa. Förvaltningen ser en stor risk att det kommer att bli svårt att följa intentionerna i beredningen om inte resurser tillförs. Det finns också en stor risk att kostnadsökningarna snarare kommer att bli 40% än 20% om inte beredningens förslag följs.

En av de största utmaningarna för framtiden är rekrytering och att behålla skickliga medarbetare. I betänkandet lyfter beredningen åtgärder som att erbjuda goda arbetsvillkor, att ge ett bra chefsstöd, att skapa karriärvägar och att förbättra marknadsföringen av omvårdnadsyrkena som viktiga faktorer för att öka attraktiviteten för kommunen som arbetsgivare. I och med certifieringen till Vård- och omsorgscollegie, som Osby kommun deltar i tillsammans med Hässleholm, Östra Göinge, Perstorp och Bromölla samt Region Skåne och privata vårdgivare, kommer mycket av arbetet med dessa åtgärder att ske inom ramen för det samarbetet.

Den tekniska utvecklingen går framåt i snabb takt och den ger möjligheter till nya arbetsätt som kan komplettera äldreomsorg och omsorg om funktionsnedsatta. Välfärdsteknologi ska ses som trygghetsskapande tjänster som ökar den enskildes integritet och självständighet och främjar möjligheten att bo kvar i det egna hemmet. Välfärdsteknologi kommer initialt att kräva investeringar och resurser kommer att behöva avsättas för detta. På sikt kan välfärdsteknologi skapa smartare arbetsätt som dessutom blir kostnadseffektiva.



Hälso- och sjukvårdsavtalet mellan Region Skåne och Skånes kommuner och den 1 1/2 år gamla Lag om samverkan vid utskrivning, ställer ökade krav på hälso- och sjukvården i kommunen. Den statliga utredningen God och nära vård (SOU 2019:29) har genom sina delbetänkande pekat ut att allt mer vård kommer att ske i den enskildes hem. Enligt utredaren Anna Nergårdh behöver den primära vården där två huvudmän är inblandade öka möjligheten för alla som vill och kan vara mer aktiva i sin hälso- och sjukvård, till exempel via digitala lösningar. I utredningen skrivs det mycket om personcentrerad vård, en hälso- och sjukvård som utgår från varje individs unika behov. Hälso- och sjukvården måste också vara en bra arbetsmiljö, med goda förutsättningar att behålla och rekrytera medarbetare inom kommunens hälso- och sjukvård.

Projektering pågår för att bygga ett nytt och mer kostnadseffektivt vård-och omsorgsboende i Lönsboda som ska ersätta Soldalen och Bergfast. Bergfast kommer att omvandlas till trygghetsbostäder. Dessutom bör Lindhem genomgå en om- eller nybyggnation för att uppnå god standard och kostnads-effektiv drift.

En stor utmaning för framtiden är att delta i det påbörjade övergripande arbetet med arbetsmarknadsfrågor, ökad sysselsättning och minskat bidragsberoende. Under 2019 har ett intensivt arbete drivits i syfte att ta fram förslag till ett helhetsgrepp i hanteringen av dessa frågor. Detta arbete har mynnat ut i en strategi för ökad integration, arbete och kompetensförsörjning (IAK), beslutad av kommunfullmäktige. Implementeringen av åtgärder i handlingsplanen har påbörjats under 2019 och kommer att fortsätta under 2020 och framåt.

Inom arbetsmarknadsenheten pågår ett projekt (Kompetens-Validering). Projektet är en samverkan mellan kommuner i NÖ Skåne och inom ramen för FINSAM-samarbetet. Redan nu kan vi se att arbetssätt och valideringsverktyg som används inom projektet är användbara i vårt framtida arbete med kompetensförsörjning och validering av informell kompetens.

Vuxenenheten har under 2019 implementerat ett nytt arbetssätt med fokus på att förflytta människor från bidragsberoende till självförsörjning till skillnad från en traditionellt "kontrollerande" arbetssätt. Detta arbetssätt behöver utvecklas vidare. Ytterligare utvecklingsområden är våld i nära relationer, där vi ser ökat tryck, särskilt när det gäller placeringar. Verksamheten har identifierat ett behov av förberedande insatser på låg nivå för att närma sig studier och arbete. Utvecklingsarbete kommer inledas tillsammans med alla medarbetare inom vuxenenheten (missbruk, våld i nära relationer, socialpsykiatri, ek.bistånd) samt AME.

Överförmyndaren

INLEDNING

- Överförmyndarens uppgifter regleras i Föräldrabal-ken och Förmyndarskapsförordningen samt i Lagen om god man för ensamkommande barn.
- De viktigaste uppgifterna består i att utöva tillsyn över god man och förvaltare.
- Vi skall hålla hög servicenivå på överförmyndare kansliet.
- Vi skall erbjuda utbildning för gode män och förvaltare.
- Kanslipersonalen och överförmyndaren skall del-taga på centrala fortbildningsutbildningar.
- Handläggbarverksamheten sker i samverkan med Östra Göinge kommun genom avtal.

Ledning

Mats Ernstsson, överförmyndare

Yvonne Strömberg, ersättare

ÅRETS HÄNDELSER

Antalet ensamkommande barn till Osby kommun har minskat och det har endast kommit ett fåtal barn.

HAR VI UPPFYLLT VÅRA MÅL?

Nämndmål

Hålla hög servicenivå

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Överförmyndarkansliet alltid bemannat med minst en person. (Överförmynda-ren)			
● Tillgänglighet via telefon eller mail (inga telefontider). (Överförmyndaren)			
◆ Kontinuerligt utskick om verksamheten till kommunens övriga verksamheter och synlig info på kommunens hemsida. (Överförmyndaren)			

Verka för att myndigheten håller hög kunskapsnivå.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Återkommande utbildningar. (Överför-myndaren)			
● Samverkansträffar med andra kommu-ner. (Överförmyndaren)			
● Överförmyndarstudiedagar där alla över-förmyndare i hela Sverige träffas med föreläsningar och erfarenhetsutbyte. (Överförmyndaren)			

Tillse så att gode män, förvaltare och förmyndare är utbildade för och informerade om sina uppdrag.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Skickas alltid info om uppdraget. (Över-förmyndaren)			

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Skickas alltid roll-koll/information om vad som förväntas av stf. (Överförmyndaren)			
● Utbildningar av stf. (Överförmyndaren)			

NYCKELTAL OCH STATISTIK

Kostnadsuppföljning personal

tkr	2019	2018
Kostnad för arbetskraft	2 565	3 016
Varav kostnad för sjuklön	16	24

Personalstatistik

	2019	2018
Tillsvidareanställda	2	2

EKONOMI

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	979	669	775	-106

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Kostnader	3 185	2 754	3 265	511
Resultat	-2 206	-2 085	-2 490	405

Analys av utfallet

Eftersom antalet ensamkommande barn som kommit till Osby kommun har minskat och vi har varit restriktiva med kostnader så har årets resultat blivit positivt.

FRAMTIDEN

Vi kommer att arbeta vidare med att utveckla våra e-blanketter. Många gode män använder PC-ställföreträdare eller motsvarande redovisningsprogram. Vi vill få så många gode män som möjligt att använda ett redovisningsprogram för att underlätta för dem.

Behovet av nya gode män och förvaltare är fortfarande stort, det kommer in många ansökningar. Vi kommer att arbeta för att hitta nya gode män som kan ta uppdrag.

Osby bostäder AB

UPPDRAG

Bolagets syfte enligt § 3 bolagsordningen

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att inom Osby kommun förvärva, äga, uppföra, bebygga, förvalta, förädla och försälja fastigheter och tomträtter med bostadslägenheter och därtill hörande kollektiva anordningar samt även med lokaler i de fall lokalerna utgör en mindre del av dessa fastigheter, används för kommunal verksamhet eller är kommersiella lokaler som har ett tydligt samband med den övriga verksamheten samt bedriva fastighetsrelaterade tjänster. Bolaget är skyldigt att utföra de uppdrag som bolaget tilldelas av sin ägare. Verksamheten ska bedrivas åt ägaren/i ägarens ställe.

Bolagets ändamål enligt § 4 bolagsordningen

Bolaget ska i allmännyttigt syfte, i samarbete med Osby kommun, på ett sätt som motsvarar allmänhetens behov, efterfrågan och önskemål främja bostadsförsörjningen i Osby kommun och erbjuda hyresgästerna möjlighet till boendeinflytande och inflytande i bolaget. Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer och med iakttagande av kommunallagens (2017:725) lokaliseringsprincip.

Bolagets syfte och uppdrag enligt ägardirektiv

Syftet och målsättningen för bolaget är att främja bostadsförsörjningen i kommunen och härigenom bidra till att utveckla kommunen till en attraktiv och efterfrågad bostadsort. Bolaget ska eftersträva boendeanternativ med god tillgänglighet för olika skeden i livet. Bolaget ska även verka för att utveckla boinflytande över bostäder och boendemiljö. Företaget ska arbeta för att säkerställa en god utveckling i Osby kommun genom att sträva efter en miljövänlig, energisnål och kostnadseffektiv verksamhet samt som en komponent för att Osby kommun ska upplevas som attraktiv för företag och boende. Osbybostäder AB ska i sin roll som kommunalt bolag vara konkurrenskraftigt och tillse att Osby har en attraktiv avgiftsstruktur inom bolagets verksamhetsområden. Det ska vara kommunens naturliga mötesplats för bostadsfrågor i Osby kommun samt följa Osby kommuns miljömål och klimatstrategi. Bolaget ska verka för ökad bredbandsanslutning till Osbybostäder AB:s hyresgäster, samt medverka till ökad bredbandsanslutning i Osby kommun. Bolaget ska samverka med högskolor/universitet och andra intressenter i syfte att medverka och stimulera till forskningsprojekt som utvecklar bolagets verksamhetsområde.

ÅRETS HÄNDELSER

Året 2019 startade med en ny mindre organisation då avtalet rörande fastighetsförvaltning med Osby kommun löpte ut 2018-12-31. Verksamheten har utvecklats på ett positivt sätt och den förändringsresa som inleddes 2017 har fortsatt 2019.

En ny styrelse tillträdde i maj 2019.

Kundfoldern Osbybo har utkommit med fyra nummer under året.

Hemsidan uppgraderades i december och utseendet följer nu fullt ut den grafiska profilen.

Två fastigheter har sålts under året - Visseltofta 3:67 med 8 lägenheter och Killeberg 5:4 med två lägenheter. Fastigheten Handlaren 3 har förvärvats. En överenskommelse om försäljning av fastigheten Korgmakaren 10 i Osby har slutits med Osby kommun.

Tio lägenheter färdigställdes på fastigheten Jägaren 8 med adress Skogsgatan 19 i Osby och inflyttning skedde den första mars 2019. Därmed sattes en slutpunkt för projektet som påbörjades 2013.

Två tomställda lokaler har renoverats till två tvårumslägenheter i fastigheten Killeberg 3:7. Inflyttning skedde den första juli 2019.

Projektet Gjutaren 20 har löpt på under 2019 och Styrelsen har arbetat med att förbättra ekonomin i projektet. Under senare delen av 2019 har en hyresgäst som var en stor del av projektet valt att avbryta sin medverkan. Styrelsen kommer att utvärdera projektet under 2020.

På fastigheten Lönsboda 54:23 har åtta marklägenheter beställts av Götenehus enligt konceptet Kombohus.

Styrelsen beslutade 2019-09-13 att gå vidare och planera för att bygga tio marklägenheter på fastigheten Bokhandlaren 9 i Osby.

Styrelsen beslutade 2019-10-08 att förvärva fastigheten Handlaren 3 på Smedjegatan 6 i Osby.

Den första stamreoveringen genomfördes under 2019 och berörde 28 lägenheter i fastigheten Mallen 1 på Trastgatan 1.

Under 2019 har den befintliga värmeanläggningen på Bergfast/Trapphuset konverterats från olja till bergvärme.

Arbetet har fortskridit med att konvertera ute- och inbelysning till LED-belysning.

Arbetet med att installera temperaturmätning med smart styrning i lägenheter har fortsatt.

Under året har fyra eldrivna fastighetsskottbilar införskaffats. Befintliga dieselbilar har sålts. Även bolagets gamla traktorer för snöröjning har sålts och två nya har införskaffats.

Samarbetet med klubb Sonya som är ett integrationsprojekt för invandrade kvinnor har fortsatt.

Samarbetet har fortsatt med kommunens arbetsmarknadsenhet (AME).

HAR VI UPPFYLLT VÅRA MÅL?

Mål

Mål	Är målet uppfyllt?	Kommentar
EKONOMI	🟢 Uppnått	Resultat efter finansnetto 5,3 mkr
Hyresgäst	🟡 Delvis uppnått	Andelen helnöjda hyresgäster vid årsskiftet uppgått till 36 %
Medarbetare	🟢 Uppnått	NMI resultatet uppgår till 85
Nyproduktion	🟢 Uppnått	10 nya lägenheter inflyttningsklara den förste mars och två ombyggda från lokal, totalt 12 lägenheter.
Underhåll och investeringar i befintligt bestånd	🟡 Delvis uppnått	Underhåll bokförts med 6,2 mkr och 15,7 mkr investeringar.
Hållbarhet	🟡 Delvis uppnått	

Ekonomi

Målet var att redovisa ett resultat om 4,9 mnkr efter finansiella poster. Resultat efter finansnetto uppgår till 5,3 mnkr.

Målet uppnått.

Hyresgäst

Målet var ett NKI om 46 procent helnöjda hyresgäster. NKI om 46 procent helnöjda hyresgäster Målet delvis uppnått.

Medarbetare

Målet vara ett NMI om 76 på en hundragradig skala. En mätning genomfördes under hösten. Resultatet är ett NMI om 85.

Målet uppnått.

Nyproduktion

Målet var att nyproducera 10 lägenheter och att tillskapa två lägenheter via ombyggnad.

Tio lägenheter är färdigställda på fastigheten Jägaren 8 och två lägenheter är ombyggda från tomställda lokaler i fastigheten Killeberg 3:7. Alla tolv lägenheter uthyrda.

Målet uppnått.

Investeringar och underhåll i befintligt bestånd

Målet var att underhålla för 6 mnkr och att investera 21,6 mnkr i befintliga fastigheter. Under året har underhåll bokförts med cirka 6,2 mnkr och investeringar har bokförts med cirka 15,7 mnkr.

Målet delvis uppnått.

Hållbarhet

Målet är delvis uppnått, se nedan.

1. Målet var att minska felanmälningar med 25 procent. Felanmälningarna från Ögrab har minskat med 40 procent.

Målet är uppnått.

2. Målet var 50 procent miljöklassade bilar enligt miljöklass 2013. Andel miljöbilar enligt miljöklass 2013 uppgår till 86 procent.

Målet är uppnått.

3. Målet var 6 240 arbetade timmar AME. Antal arbetade timmar uppgick till cirka 7 000.

Målet uppnått.

4. Målet var plats 180 bland Sveriges kommuner rörande energiprestanda. Målet ej uppnått då målet har utgått.

5. Målet var 200 lägenheter med temperaturmätning med smart styrning. Totalt har 58 lägenheter fått temperaturmätning med smart styrning. Målet ej uppnått.

6. Målet vara att vattenförbrukningen skulle minska jämfört med 2018 års nivå. Förbrukningen har minskat med 5 procent.

Målet uppnått.

7. Målet vara att minska köpt energi olja med 50 procent jämfört förbrukning 2016. Förbrukningen har minskat med 12 procent på grund av att konvertering av värmeanläggning på Bergfast/trapphuset från olja till bergvärme genomfördes först under hösten 2019.

Målet ej uppnått.

8. Målet var att 100 procent av fastigheterna skulle ha energisnål belysning med närvarostyrning. Totalt har 24 procent uppnåtts.

Målet ej uppnått.

EKONOMI

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	60 341	54 734	52 969	1 765
Kostnader	-41 254	-39 499	-36 374	-3 125
Avskrivningar	-10 714	-7 447	-7 988	541
Finansnetto	-2 177	-2 439	-3 680	1 241
Resultat efter fin. poster	6 196	5 349	4 927	422

Analys av utfallet

Intäkter

Intäkter är större än budgeterat med 1,8 mkr till följd av bra uthyrningsgrad, nya lägenheter i beståndet och övriga intäkter såsom försäljning av två fastigheter, fordon, inventarier, vidarefakturering och övriga kundersättning.

Kostnader

Kostnader är högre än budgeterat med 3,1 mkr på grund av högre kostnader för drift, underhåll och administration.

Räntekostnader är lägre än budgeterat tack vare fortsatt låga räntor och omkonsolidering av lånen till bättre villkor och ej upptagna nya lån.

Den genomsnittliga räntan per 2019-12-31 är 0,71% vilket är 0,13 % lägre jämfört med 2018 (0,84%).

Investeringar 2019

- Nybyggnation Jägaren 8, 16 081 tkr
- Ombyggnad två lägenheter från lokal Beckbacken, 1 146 tkr
- Energibesparing Gjutaren och Kastanjen, 133 tkr
- Stamreovering Mallen 1, 5 854 tkr
- Projekt ledbelysning inne och ute 462 tkr
- Utfasning av olja Bergfast/Trapphuset, 3 731 tkr
- Projekt tvättstugor, 430 tkr
- 21 lägenhetsreoveringar, 4 592 tkr
- Låssystem Mallen 1, 62 tkr
- Markanläggning Jupiter 19 tkr

FRAMTIDEN

En låg vakansgrad och efterfrågan på hyreslägenheter gör att förutsättningarna för bolagets verksamhet ser fortsatt goda ut. Bolaget planerar för att möta efterfrågan genom att nyproducera lägenheter. Osbybostäder AB har redovisat bra resultat de senaste åren vilket gör att bolaget står starkare inför framtiden.

Det statliga investeringsstödet återinförs igen med start 2020-02-01 med något förändrade regler. Osbybostäder kommer framgent att i varje projekt utvärdera möjligheterna att få stöd i syfte att kunna sätta lägre hyror och samtidigt minska risken för nedskrivningar.

Även med stöd kommer hyresnivåerna att vara höga i nyproducerade lägenheter. Risken är att det tar tid att hyra ut dessa lägenheter vilket kan leda till vakanskostnader. De senaste årens ombyggda/nybyggda lägenheter visar att det tar tid att hyra ut nya lägenheter.

Därför är det viktigt att noggrant värdera alla projekt innan startbeslut för att minimera risken för vakanser.

Osbybostäder AB är ett litet bolag med tretton anställda vilket gör bolaget sårbart för förändringar. Alla medarbetare behövs för att verksamheten ska fungera på ett bra sätt. Bolaget går nu in i 2020 med fullt fokus på sin kärnverksamhet, att bygga och förvalta bostäder i syfte att främja bostadsförsörjningen i Osby kommun.

Industrihus i Osby AB

UPPDRAG

Enligt bolagets bolagsordning skall bolaget uppföra, anskaffa och tillhandahålla lämpliga lokaler för närservice åt hushåll, hantverk och småindustri. Det angivna syftet är till dags dato oförändrat. Bolaget äger och förvaltar i dagsläget 2 fastigheter, Killeberg 3:1 (Kättingfabriken) och Osby 193:2 (Lekoseum).

HAR VI UPPFYLLT VÅRA MÅL?

Mål

Mål	Är målet uppfyllt?	Kommentar
Att uppföra, anskaffa och tillhandahålla lämpliga lokaler för närservice åt hushåll, hantverk och småindustri.	 Uppnått	

EKONOMI

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	478	482	473	9
Kostnader	-207	-347	-323	-24
Avskrivningar	-6	-59	-110	51
Finansnetto	-3	-5	-29	24
Resultat efter fin. poster	262	71	11	60

FRAMTIDEN

Ägaren till bolaget, Osby kommun har i dagsläget inga uttalade planer.

Fjärrvärme i Osby AB

UPPDRAG

Fjärrvärme i Osby AB ska skapa en bekväm, trygg och miljöförbättrande uppvärmning av bostäder och lokaler i Osby tätort.

ÅRETS HÄNDELSER

Leverantören till den sedan tidigare upphandlade fastbränslepannan på 10 MW till Gullarpsverket har under de första månaderna 2019 fortsatt med att försöka trimma in anläggningen så att dess prestanda motsvarar avtalet. Under sommaren begärde sig leverantören i konkurs utan att ha levererat en anläggning enligt avtal.

Efter konsultation av auktoriserad och för ärendets karaktär välrenommerad advokat beslöts att häva avtalet vilket också verkställdes under november.

Bolaget har för avsikt att under 2020, i egen regi, ställa anläggningen i det skick som möjliggör att den kan tas i full drift.

Bolaget har under året genomfört omfattande reparationer på såväl panna 3 som lastfördelningssystem.

Det faktum att anläggningen inte kunnat användas fullt ut under året har medfört ökade kostnader för bolaget bland annat i form av ökade reparationskostnader och oljeinköp.

Under 2019 har 30 000 utsläppsrätter sålts. Denna försäljning har medfört en extra ordinär intäkt på 7 948 759 sek. Fjärrvärme i Osby AB har tilldelats dessa utsläppsrätter utan kostnad.

HAR VI UPPFYLLT VÅRA MÅL?

Mål

Mål	Är målet uppfyllt?	Kommentar
Att skapa en bekväm, trygg och miljöförbättrandeuppvärmning av bostäder och lokaler i Osby tätort	 Uppnått	

EKONOMI

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	29 111	36 112	28 300	7 812
Kostnader	-21 063	-24 129	-20 376	-3 753
Avskrivningar	-6 279	-6 366	-6 295	-71
Finansnetto	-414	-258	-690	432
Resultat efter fin. poster	1 355	5 359	939	4 420

FRAMTIDEN

Ägaren till bolaget, Osby kommun, har i sin antagna klimatstrategi från den 20 oktober 2008 fastslagit en fortsatt utbyggnad av fjärrvärme i Osby tätort.

Styrelsen startade under 2007 arbetet med att utforma en strategisk plan för utvecklingen av bolaget. Under 2019 har strategifrågor varit en permanent punkt på dagordningen till styrelsemötena.

Arbetet med planen kommer att fortsätta kontinuerligt.

I strävan att uppfylla bolagets mål att skapa en bekväm, trygg och miljöförbättrande uppvärmning av bostäder och lokaler så prioriteras det förebyggande underhållsarbetet såväl när det gäller produktionsanläggningarna som distributionsnätet.

Östra Göinge Renhållnings AB

UPPDRAG

Östra Göinge Renhållningsaktiebolag (ÖGRAB) har sedan 2012 ansvar för insamling, transport och omlastning av avfall från Östra Göinge och Osby kommuner.

ÅRETS HÄNDELSE

Även 2019 har varit ett år som präglats av goda resultat från insamlingen. Insamlingsresultatet från fritid och villor har efter införandet av fastighetsnära insamling i 4-facks kärl minskat mängden brännbart avfall och deponi vilket innebär sänkta behandlingskostnader. Samtidigt har förpackningsvolymerna ökat, vilket också påverkat intäkterna positivt. Det är tillfredsställande att våra kommuninvånare tagit till sig det nya systemet och att vi fått det resultat som vi önskade.

Den 1 januari tillträdde Per Erlandsson som VD för ÖGRAB.

Verksamheten för skolprojektet, SopSorteringsAkademin

SSA, har fortsatt i rask takt under 2019. Under vårterminen anordnade ÖGRAB en temadag för årskurs 1, för att fira året som gått. Drygt 400 glada elever samlades då vid Tydingesjön i maj för att lära sig mer om källsortering. SSA är ett flerårigt utbildningsprojekt som riktar sig till alla barn i årskurs F-6 i Osby och Östra Göinge kommun. ÖGRAB besöker varje klass en gång per år och undervisar i avfalls- och miljöfrågor. Syftet är att under barnens första sju skolår, successivt skapa en god kunskap och förståelse, hur vi tillsammans kan påverka vår miljö i framtiden.

Under året har ett flertal aktiviteter och åtgärder vidtagits för att förbättra sorteringen vid flerfamiljshusen och detta är en kvarstående utmaning för 2020.

Under året har en ny hårdgjord yta färdigställt för behandling av trädgårdsavfall till kompostjord.

Upphandlingar har lett till nya entreprenadavtal för insamling av hushållsavfall och tömning av enskilda avlopp.

Under 2019 har arbetet med att ta fram en ny avfallsplan och nya renhållningsföreskrifter startats upp av Osby och Östra Göinge kommun i samverkan med ÖGRAB.

EKONOMI

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	43 352	41 501		
Kostnader	-29 714	-36 602		
Avskrivningar	-5 609	-5 665		
Finansnetto	24	81		
Resultat efter fin. Poster	8 053	-684		

Analys av utfallet

Bolaget haft en stabil ekonomi i flera år och det finns förutsättningar för fortsatt goda insamlingsresultat. Renhållningstaxan för 2020 höjdes med index 2,3%.

Nya entreprenadavtal tillsammans med ökade kostnader för omhändertagande av farligt avfall med mera har lett till ökade kostnader. Ett ökat utbud av återvunnet material i kombination med en lägre efterfrågan 2019 på återvunna material så som till exempel pappersförpackningar, wellpapp, tidningar och metallskrot har lett till en lägre prisnivå på intäktssidan. Sammantaget har bolagets ekonomiska resultat försvagats något jämfört med föregående år.

FRAMTIDEN

Kattarp är det centrala navet för insamlingen i Osby och Östra Göinge kommun och hanterar årligen cirka 15 000 ton avfall. Deponin avslutades 2004 och förvaltningen av denna beräknas pågå under ytterligare 25 - 30 år. Kostnaderna beräknas årligen och medel fonderas för att täcka skötsel

och eftervård för deponi och lakvattenhantering. En beräkning av återställningsfonden har gjorts av WSP, vilket gör att vi nu har ett aktuellt underlag för tre år.

Bolaget har skapat mycket goda förutsättningar för verksamheten att klara de närmaste åren utan några stora förändringar eller investeringsbehov.

Utmaningen att förbättra sorteringen vid flerfamiljshusen kvarstår. Under 2020 fortsätter vi med kontrollen och felsortering kommer succesivt att hanteras enligt taxan, vilket kan medföra ekonomiska konsekvenser för fastighetsägaren.

Återbruket kommer att bli viktigt att utveckla dels för att minska miljöpåverkan, men också för att minska kostnaden för förbränning av avfall.

Från 2021 träder förändrade regler avseende producentansvar för bland annat förpackningar i kraft, vilket kan medföra förändrade förutsättningar avseende insamling av förpackningar och tidningar från hushåll. Hantering av denna fråga kommer att vara en viktig uppgift under 2020. Osby och Östra Göinge kommun ligger väl framme genom att fastighetsnära insamling redan är införd.

SBVT AB

UPPDRAG

Skåne Blekinge Vattentjänst AB:s uppdrag är att svara för administration och ekonomi samt drift- och underhåll av Va-anläggningarna i Bromölla, Olofström, Osby och Östra Göinge kommun, samt bedriva därmed förenlig verksamhet. Bolaget skall vidare bedriva konsultverksamhet i Va-frågor inom huvudmännens verksamhetsområde.

Bolagets ändamål är att, med tillämpning av kommunala självkostnads- och likställighetsprinciper, tillsammans med Bromölla Energi & Vatten AB, Olofströms Kraft AB, Osby Kommun och Östra Göinge Kommun, som huvudmän för Va-anläggningarna i respektive kommun, svara för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshantering i kommunerna.

ÅRETS HÄNDELSER

I februari antog kommunfullmäktige i Olofströms kommun VA-strategin ”Det livsviktiga vattnet”.

Bromölla har via dotterbolaget BEVAB beslutat sig för att

stanna kvar i SBVT-samarbetet.

Under perioden 27 juni till 21 augusti rådde bevattningsförbud i Osby kommun då vattenproduktionen var ansträngd i samband med det varma vädret.

I Östra Göinge kommun var vattenproduktionen ansträngd främst i Immeln vilket innebar att åtskilliga vattentransporter med tankbil har krävts.

Vid flera tillfällen under sommaren drabbades Bromölla, Osby och Östra Göinge kommuner av skyfall och åskoväder, som bland annat förorsakade översvämmade källare, brädning av orenat avloppsvatten samt förstörande av styrsystem på vissa av våra anläggningar.

I september deltog bolaget i en regional nödvattenövning för Blekinges fem kommuner.

Bolaget har erhållit medel från Havs- och vattenmyndigheten som syftar till bättre vattenhushållning och bättre tillgång till dricksvatten. Motiveringen var att mellankommunal samverkan för att skapa förutsättningar för en robust dricksvattenförsörjning prioriterades.

Operativt är bedömningen att servicen till abonnenterna i de fyra ägarkommunerna fungerat väl och samarbetet med delägarna likaså.

EKONOMI

Tkr	Redov 2018	Redov 2019	Budget 2019	Avvik
Intäkter	128 516	147 230	179 645	-32 415
Kostnader	-127 868	-146 552	-178 965	32 413
Avskrivningar	-640	-670	-670	0
Finansnetto	-1	-3	-10	7
Resultat efter fin. poster	7	5	0	5

FRAMTIDEN

Bolaget kommer även fortsättningsvis, i nära samarbete med sina ägare, arbeta för att långsiktigt och hållbart driva, och inte minst utveckla, VA-verksamheten inom ägarnas verksamhetsområden.

SBVT ska vara en effektiv organisation med hög kompetens och arbeta för ägarna utifrån beslutade strategier och direktiv etcetera. För att möta de behov som VA-verksamheten kräver, kommer SBVT förstärka sin organisation under förutsättning att nyckelkompetens kan attraheras.

Bolaget kommer driva och medverka till ökad regional samverkan inom VA. Målsättningen är att på ett hållbart sätt säkra tillgången till dricksvatten och skapa förutsättningar för att minska påverkan från VA i våra vattenförekomster.

SBVT kommer kontinuerligt att arbeta med utredning och åtgärdande av problemområden på ledningsnätet och vid anläggningarna. Åtgärderna ska bland annat leda till att reducera mängden tillskottsvatten till våra reningsverk och minimera antalet vattenläckor.

Vi står inför ett förändrat klimat och genom att lokalisera sårbara delar i VA-systemet kan negativ miljöpåverkan, som kan förväntas med anledning av detta, förebyggas. Arbetet med att säkra dricksvattenförsörjningen på lång och kort sikt måste också fortsätta. Uppdatering av vattenskyddsområden med föreskrifter, nödvattenplaner samt upprättande av reservvattenplaner är viktiga delmoment i detta arbete. Genom detta arbete bidrar SBVT till att miljö kvalitetsnormer för sjöar och vattendrag i kommunerna upprätthåller god status.

EKONOMISK REDOVISNING

Redovisningsprinciper

GOD REDOVISNINGSSSED OCH RÄTTVISANDE BILD

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning vilket bland annat innebär:

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Forordningar har tagits upp till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har tagits upp till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Gatukostnadsersättningar och anläggningsavgifter redovisas som skuld och intäktsförs under tillgångarnas nyttjandeperiod.

Ändrade redovisningsprinciper:

Tidigare har en uppskrivning gjorts av värdet på andelar i Kommuninvest ekonomisk förening om 44 tkr. Med anledning av att LKBR inte medger uppskrivning av finansiella anläggningstillgångar har dessa nu återförts. Detta har inte påverkat resultaträkningen för 2019.

Enligt LKBR ska vissa finansiella instrument värderas till verkligt värde. Dessa tillgångar har bokförts till balansdagens marknadsvärde. Detta har inte påverkat jämförelsetalen i resultaträkningen eftersom tillgångarna var bokförda till verkligt värde även 2018-12-31.

Jämförelsetalen för föregående år har räknats om enligt de nya redovisningsprinciperna. I not 20 framgår effekterna på eget kapital av de ändrade principerna.

RKR 14 om drift- och investeringsredovisning samt RKR 15 om förvaltningsberättelsen kommer att tillämpas från 2020.

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag där kommunen har minst 20 % inflytande. Inga nya bolag har kommit till under året.

JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER

Jämförelsestörande poster visas i not till resultaträkningen och/eller kassaflödesrapport.

Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 2 mnkr.

INTÄKTER

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR 2, Intäkter.

KOSTNADER

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat

på anskaffningsvärdet. På tillgångar som mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar. De avskrivningstider som tillämpas i kommunen är 3, 5, 10, 15, 20, 25, 33, 50 år.

Nyttjandeperioden för varje investeringsprojekt bedöms tillsammans med verksamheten innan projektet påbörjas.

I en del investeringar ingår olika komponenter med olika avskrivningstider. Kommunstyrelsen har 2016 antagit riktlinjer för komponentredovisning. Grundprincipen är att om skillnaden i förbrukning av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter förväntas vara väsentliga, ska tillgången delas upp på dessa och respektive komponent ska skrivas av separat. Vid nyinvestering över 500 tkr ska bedömning göras om komponentindelning är tillämpningsbart eller ej.

Inledningsvis ska komponentavskrivning tillämpas för byggnader, gator och vägar samt VA-anläggningar.

Avskrivning görs linjärt, det vill säga med lika stora nominella belopp varje år och påbörjas när anläggningen tas i bruk.

GRÄNSDRAGNING MELLAN KOSTNAD OCH INVESTERING

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett basbelopp.

ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Investeringsbidrag och anläggningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas som en långfristig skuld och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

Tidigare gjorda nedskrivningar har prövats utifrån RKR 19, nedskrivningar. Prövningen har inte föranlett några återföringar.

OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR Kommunens pensionsmedel placerade i fonder är klassificerade som omsättningstillgång enligt RKR 20. Portföljens förvaltning regleras i av fullmäktige antagen policy, KF §128/2017. Samtliga placeringsmedel är värderade till marknadsvärde.

PENSIONER

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS17.

Osby kommun har inte några visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension.

SKULD FÖR ÖVERUTTAG FRÅN VA-KOLLEKTIV

Kommunens VA-verksamhet ska enligt 30§ Lag om allmänna vattentjänster tillämpa självkostnadsprincipen vilket innebär att intäkter maximalt ska redovisas motsvarande för verksamhetens nödvändiga kostnader. Om VA-taxekollektivet under räkenskapsåret faktureras mer än de nödvändiga kostnaderna uppstår ett "överuttag". Ett överuttag kan periodiseras för att möta framtida nyinvesteringar eller återbetalas till VA-taxekollektivet. Kommunen, i enlighet med sin beslutade investeringsplan, står inför stora investeringar i VA-anläggningar och överuttaget planeras att användas till dessa framtida investeringar.

Resultaträkning

Mnkr	Not	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
		2019	2018	2019	2018
Verksamhetens intäkter	1	211,6	229,5	281,9	306,1
Verksamhetens kostnader	2	-940,7	-958,1	-980,9	-1 000,4
Avskrivningar	3	-53,3	-44,3	-66,5	-64,2
Verksamhetens nettokostnader		-782,4	-772,9	-765,5	-758,5
Skatteintäkter	4	586,6	565,2	586,6	565,2
Statlig utjämning mm	5	213,9	206,3	213,9	206,3
Verksamhetens resultat		18,1	-1,4	35,0	13,0
Finansiella intäkter	6	11,4	17,3	10,2	17,6
Finansiella kostnader	7	-2,6	-4,4	-4,5	-7,7
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		26,9	11,5	40,7	22,9
Årets skattekostnad		0,0	0,0	-3,0	-2,7
ÅRETS RESULTAT		26,9	11,5	37,7	20,2
Resultat exklusive jämförelsestörande poster	9	22,7	0,9	33,4	9,6

Kassaflödesanalys

Mnkr	Not	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
		2019	2018	2019	2018
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Resultat		26,9	11,5	37,7	20,2
Justering för ej likviditetspåverkande poster	10	60,2	49,4	73,5	67,0
<i>Medel fr verksamheten före förändr av rörelsekapital</i>		<i>87,1</i>	<i>60,9</i>	<i>111,2</i>	<i>87,2</i>
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	17	2,1	6,5	-2,1	10,6
Ökning/minskning kortfristiga placeringar		-8,4	-13,4	-8,4	-13,4
Ökning/minskning förråd och varulager		0,0	0,0	0,0	-1,0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	23	-19,2	14,3	-21,3	12,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		61,6	68,3	79,4	96,0
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar	11	-198,4	-92,4	-223,3	-125,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		4,8	0,8	9,0	0,9
Investering i finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringsnetto		-193,6	-91,6	-214,3	-124,2
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Ökning/minskning långfristiga fordringar	15	0,0	0,0	89,7	-0,8
Ökning/minskning långfristiga fordringar	22	100,0	0,0	1,4	24,4
Finansieringsnetto		100,0	0,0	91,1	23,6
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR					
Bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde	19	-32,0	-23,3	-43,8	-4,6
Likvida medel vid årets början		81,8	105,1	162,4	167,0
Likvida medel vid årets slut		49,8	81,8	118,6	162,4

Balansräkning

Mnkr	Not	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
		2019	2018	2019	2018
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Mark och byggnader	12	847,4	706,0	1 155,5	997,6
Maskiner och inventarier	13	52,7	48,3	123,0	123,2
Värdepapper, andelar mm	14	39,5	39,5	8,4	8,5
Långfristiga fordringar	15	2,5	2,5	1,5	3,6
Summa anläggningstillgångar		942,1	796,3	1 288,4	1 132,9
BIDRAG STATLIG INFRASTRUKTUR	16	10,8	11,5	10,8	11,4
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Varulager mm		0,0	0,0	4,1	4,0
Fordringar	17	51,9	54,0	68,6	66,5
Pensionsmedel	18	55,5	47,1	55,5	47,1
Kassa och bank	19	49,8	81,8	118,6	162,4
Summa omsättningstillgångar		157,2	182,9	246,8	280,0
SUMMA TILLGÅNGAR		1 110,1	990,7	1 546,0	1 424,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		26,9	11,5	37,7	20,2
Resultatutjämningsreserv		41,8	38,5	41,8	38,5
Övrigt eget kapital		506,1	497,9	605,6	588,3
Summa eget kapital	20	574,8	547,9	685,1	647,0
Avsättningar					
21					
Avsättningar för pensioner		10,1	7,0	10,1	7,0
Övriga avsättningar		0,0	0,0	15,8	16,5
Skulder					
Långfristiga skulder	22	377,9	269,3	664,8	559,0
Kortfristiga skulder	23	147,3	166,5	170,2	194,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 110,1	990,7	1 546,0	1 424,3

Panter och ansvarsförbindelser

Mnkr	Not	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
		2019	2018	2019	2018
Osbybostäder AB		232,0	236,3	0,0	0,0
Fjärrvärme i Osby AB		30,0	35,0	0,0	0,0
Medborgarhusföreningen Osby		17,9	14,3	17,9	14,3
Industrihus i Osby AB		1,0	1,0	0,0	0,0
Östra Göinge Renhållnings AB		8,5	8,8	0,0	0,0
Förlustansvar egnahem		0,1	0,1	0,1	0,1
Kommuninvest		2,8	0,0	2,8	0,0
Övriga borgensåtaganden		3,0	3,1	3,1	3,1
Summa borgensåtaganden		295,3	298,6	23,9	17,5

ÖVRIGT				
Ansvarsförbindelse pensionsskuld anställda	168,0	178,8	168,0	178,8
Ansvarsförbindelse pensionsskuld förtr. valda	0,0	0,0	0,0	0,0
Fastighetsinteckningar	0,0	0,0	50,3	0,0
Summa övrigt	168,0	178,8	218,3	178,8
TOTALT	463,3	477,4	242,2	196,3

Noter

1. VERKSAMHETENS INTÄKTER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Allmänna försäljningsintäkter	11 145	9 146	6 054	13 409
Taxor och avgifter	30 770	30 279	66 227	64 240
Hyror och arrenden	18 806	18 931	52 240	64 378
Vatten och avlopp	27 142	27 675	27 142	27 675
Statliga driftsbidrag	73 935	92 181	73 935	92 185
EU-bidrag	3 132	4 111	3 132	4 111
Övriga intäkter	46 652	47 162	53 161	40 055
SUMMA	211 582	229 485	281 891	306 053

2. VERKSAMHETENS KOSTNADER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Löner, sociala avgifter	591 238	590 220	614 838	618 223
Övriga kostnader anställda	44 260	43 922	45 036	44 361
Försörjningsstöd	18 093	16 624	18 093	16 624
Tele, IT, porto	3 446	2 669	5 084	4 994
Konsulttjänster	7 153	8 905	11 337	10 030
Bränsle, energi, va	20 423	19 917	19 586	18 691
Hyra/Leasing	31 480	30 358	11 543	10 031
Förbr.inv/material	35 487	35 779	37 010	36 133
Entreprenad	138 776	159 537	103 527	129 078
Övriga kostnader	50 371	50 191	114 851	112 144
SUMMA	940 727	958 122	980 905	1 000 309

3. AVSKRIVNINGAR

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Fastigheter	39 362	33 765	43 791	41 182
Inventarier och maskiner	9 920	7 717	18 748	16 564
Nedskrivningar	4 004	2 800	4 004	6 500
SUMMA	53 286	44 282	66 543	64 246

4. SKATTEINTÄKTER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Preliminär skattebetalning	592 037	570 579	592 037	570 579
Preliminär slutavräkning innevarande år	-5 700	-803	-5 700	-803
Slutavräkningsdifferens föregående år	310	-4 598	310	-4 598
SUMMA	586 647	565 178	586 647	565 178

5. STATLIG UTJÄMNING M.M.

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Inkomstutjämning	168 776	164 867	168 776	164 867
Kostnadsutjämning	19 087	17 743	19 087	17 743
LSS-utjämning	-16 137	-14 981	-16 137	-14 981
Regleringsavgift/-bidrag	9 308	2 070	9 308	2 070
Fastighetsavgift	24 825	24 411	24 825	24 411
Generellt bidrag	8 018	12 247	8 018	12 247
SUMMA	213 877	206 357	213 877	206 357

6. FINANSIELLA INTÄKTER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Räntor likvida medel	0	0	54	17
Utdelning kapitalförvaltning	18	12	18	0
Reavinst avyttring värdepapper	257	14 536	257	14 536
Utdelning från kommunens bolag	417	393	0	0
Orealiserat resultat värdepapper	8 190	0	8 190	0
Övriga finansiella intäkter	2 497	2 362	1 722	3 092
SUMMA	11 379	17 303	10 241	17 645

7. FINANSIELLA KOSTNADER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Räntor på lån	2 169	2 929	4 122	6 093
Räntor pensionsskuld	59	91	59	91
Dröjsmålsränta	22	29	22	29
Övriga finansiella kostnader	285	1 345	273	1 510
SUMMA	2 535	4 394	4 476	7 723

8. BALANSKRAVSRESULTAT

Tkr	2019	2018
Årets resultat. enligt resultaträkning	26 936	11 525
Reducering av samtliga realisationsvinster	-2 704	-462
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserat resultat värdepapper	-7 091	0
Justering för återföring av orealiserat resultat värdepapper	-1 099	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	16 042	11 063
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-8 100	-3 300
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Balanskravsresultat	7 942	7 763

9. JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER

Tkr	Kommun 2019	Kommun 2018	Koncern 2019	Koncern 2018
Avskrivningar				
- Nedskrivningar	-4 000	-2 800	-4 000	-2 800
Finansiella intäkter				
- Reavinst, försäljning av värdepapper	8 190	13 377	8 190	13 377
SUMMA	4 190	10 577	4 190	10 577

10. JUSTERING FÖR EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER

Tkr	Kommun 2019	Kommun 2018	Koncern 2019	Koncern 2018
Avskrivningar	49 282	41 482	62 539	57 746
Nedskrivning av anläggningstillgång	4 004	2 800	4 004	2 800
Upplösning skuld investeringsbidrag mm	-481	-412	-481	-412
Upplösning statlig infrastruktur	613	613	613	613
Reavinst inventarier	0	0	0	-5
Reavinst fastigheter	-2 703	-462	-2 968	-514
Reaförlust fastighet	122	153	122	153
Förändring avsättningar	3 075	241	2 714	884
Investeringsfond VA	6 272	4 652	6 272	4 652
Övrigt	0	342	664	1 180
SUMMA	60 184	49 409	73 479	67 097

11. NETTOINVESTERINGAR I MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Tkr	Kommun 2019	Kommun 2018	Koncern 2019	Koncern 2018
Investeringar i anl.tillg.	201 266	96 133	230 418	128 772
Investeringsbidrag	0	-2 300	-4 238	-2 300
Anläggningsavgifter	-2 541	-1 137	-2 541	-1 137
Gatukostnadsersättningar	-298	-266	-298	-266
SUMMA	198 427	92 430	223 341	125 069

12. MARK OCH BYGGNADER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Anskaffningsvärde				
Värde vid årets ingång	1 242 752	1 165 917	1 655 105	1 549 720
Årets anskaffning	188 207	84 454	212 990	113 804
Årets försäljning/utrangering	-2 554	-487	-9 087	-487
Omklassificering	-617	-7 132	-617	-7 932
Värde vid årets utgång	1 427 788	1 242 752	1 858 391	1 655 105
Ack av- och nedskrivningar				
Värde vid årets ingång	536 752	500 187	657 479	609 675
Årets av- och nedskrivningar	43 981	36 565	48 411	47 804
Årets försäljning/utrangering	-381	0	-3 007	0
Värde vid årets utgång	580 352	536 752	702 883	657 479
REDOVISAT VÄRDE	847 436	706 000	1 155 508	997 626

13. MASKINER OCH INVENTARIER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Anskaffningsvärde				
Värde vid årets ingång	248 294	229 824	417 792	396 729
Årets anskaffning	13 059	11 680	17 426	14 968
Årets försäljning/utrangering	0	0	-596	-695
Omklassificering	617	6 790	617	6 790
Värde vid årets utgång	261 970	248 294	435 239	417 792
Ack av- och nedskrivningar				
Värde vid årets ingång	200 002	192 285	294 591	278 843
Årets av- och nedskrivningar	9 306	7 717	18 134	16 443
Årets försäljning/utrangering	0	0	-462	-695
Värde vid årets utgång	209 308	200 002	312 263	294 591
REDOVISAT VÄRDE	52 662	48 292	122 976	123 201

14. VÄRDEPAPPER, ANDELAR, M.M.

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Koncernbolag				
Osbybostäder AB	26 000	26 000	0	0
Fjärrvärme i Osby AB	1 000	1 000	0	0
OsbyNova AB	385	385	0	0
Industrihus i Osby AB	1 200	1 200	0	0
Östra Göinge Renhållnings AB	1 950	1 950	0	0
Skåne Blekinge Vattentjänst AB	1 000	1 000	0	0
Summa koncernbolag	31 535	31 535	0	0
Utanför koncernen				
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	610	610	610	610
Kommuninvest	7 185	7 185	7 185	7 229
Övriga utanför koncernen	139	139	630	630
Summa utanför koncernen	7 934	7 934	8 425	8 469
SUMMA	39 469	39 469	8 425	8 469

15. LÅNGFRISTIGA FORDRINGAR

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Kommuninvest	2 500	2 500	2 500	2 500
Övrig långfristig fordran	0	0	-1 028	1 070
SUMMA	2 500	2 500	1 472	3 570

16. BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Ingående balans	11 443	12 056	11 443	12 056
Årets upplösning	-613	-613	-613	-613
SUMMA	10 830	11 443	10 830	11 443

17. KORTFRISTIGA FORDRINGAR

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Kundfordringar	8 652	10 511	13 820	24 020
Momsfordringar	11 099	12 633	11 099	12 633
Skattekonto	728	317	1 637	317
Fastighetsavgift	14 334	11 661	14 334	11 661
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	17 119	18 506	19 687	15 716
Övriga fordringar	2	414	7 985	2 119
SUMMA	51 934	54 042	68 562	66 466

18. PENSIONSMEDEL

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Kapitalförvaltning pensionsmedel, bokfört värde	55 515	47 067	55 515	47 067
Marknadsvärde	55 515	47 067	55 515	47 067

19. LIKVIDA MEDEL

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Kassa och bank	49 761	81 839	118 642	162 444
SUMMA	49 761	81 839	118 642	162 444

20. EGET KAPITAL

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Ingående eget kapital	547 945	536 420	647 030	626 804
Årets resultat	26 936	11 525	37 685	20 226
Övriga justeringar	-44	0	338	0
SUMMA	574 837	547 945	685 053	647 030

Justeringen på 44 tkr avser återförd uppskrivning av andelar i Kommuninvest. Detta är en effekt av ändrade redovisningsprinciper i enlighet med Lag om kommunal redovisning (LKBR).

21. AVSÄTTNINGAR

Avsättningar till pensioner

Tkr	Kommun	Kommun
	2019	2018
Ing avsättning före löneskatt	5 652	5 458
Ränte- och basbeloppsuppräknig	162	162
Utbetalningar	-591	-391
Nya efterlevandepensioner	231	498
Övrigt	2 673	-75
SUMMA	8 127	5 652
Löneskatt	1 972	1 371
TOTALT	10 099	7 023
Aktualiseringsgrad	98 %	98 %

22. LÅNGFRISTIGA SKULDER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Lån i banker och kreditinstitut	345 000	245 000	627 747	534 691
Förutbetalda intäkter som releras över flera år				
Investeringsbidrag, tkr	7 593	7 825	11 746	7 825
- återstående antal år	35	36	35	36
Gatukostnadsersättningar, tkr	899	623	899	623
- återstående antal år	29	29	29	29
Anläggningsavgifter, tkr	8 584	6 270	8 584	6 270
- återstående antal år	28	28	28	28
Investeringsfond VA, tkr	15 851	9 576	15 851	9 576
Summa förutbetalda intäkter	32 927	24 294	37 080	24 294
SUMMA	377 927	269 294	664 827	558 985

23. KORTFRISTIGA SKULDER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Leverantörsskulder	23 900	52 929	31 195	65 808
Momsskulder	850	0	1 675	1 638
Upplupna kostnader/Förutbetalda intäkter	109 921	102 340	118 163	106 486
Övriga kortfristiga skulder	12 594	11 162	19 234	20 915
SUMMA	147 265	166 431	170 267	194 847

24. LEASINGÅTAGANDE

Tkr	Kommun	Kommun	Kommun
	2020	2021-2024	2025-
Inventarier	1 701	1 069	0
Fordon	2 286	2 562	0
SUMMA	3 987	3 631	0

25. STÄLLDA PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER FÖR KONCERNEN

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2019	2018	2019	2018
Fastighetsinteckningar	0	0	50 307	50 307
Borgensåtaganden	295 254	298 610	295 254	298 610
Pensionsskuld KPA inkl löneskatt	168 038	178 818	168 038	178 818
Kommunens åtagande i bolagen	0	0	-271 500	-281 119
SUMMA	463 292	477 428	242 099	246 616

Osby kommun har i januari 2008 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 288 kommuner som per 2019-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av

Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Osby kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2019-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 460 926 mnkr och totala tillgångar till 460 365 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 634 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 632 mnkr.

26. ANSVARSFÖRBINDELSE PENSIONS FÖRPL INKL LÖNESKATT

Tkr	Kommun		Koncern	
	2019	2018	2019	2018
Ingående avsättning före löneskatt	143 906	148 048	143 906	148 048
Ränte- och basbeloppsuppräknig	4 505	3 960	4 505	3 960
Pensionsutbetalningar	-8 932	-9 193	-8 932	-9 193
Övrigt	-4 248	1 091	-4 248	1 091
SUMMA	135 231	143 906	135 231	143 906
Löneskatt	32 807	34 912	32 807	34 912
TOTALT ANSTÄLLDA	168 038	178 818	168 038	178 818
Aktualiseringsgrad	98	98 %	98	98 %

27. VA-VERKSAMHETEN

Kostnad Tkr	Summa
Ekonomiavdelningens personal	186
Ekonomisystem	40
Kansli, KF, KS	39
Samhällsbyggnad, Mark och exploatering	298
Samhällsbyggnad, Driftenheten	426
SUMMA	989

Resultat- och balansräkning VA-verksamhet

UTDRAG UR KOMMUNENS RESULTATRÄKNING

RESULTATRÄKNING VA-VERKSAMHET

Belopp i Mnkr	Not	2019	2018
Verksamhetens intäkter	1	27,8	28,4
Verksamhetens kostnader	2	-21,0	-21,4
Avskrivningar	3	-6,1	-5,5
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		0,7	1,5
Finansiella intäkter		0,0	0,0
Finansiella kostnader		-0,7	-1,5
Resultat		0,0	0,0
Extraordinära kostnader		0,0	0,0
FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL		0,0	0,0

BALANSRÄKNING VA-VERKSAMHET

Belopp i Mnkr	Not	2019	2018
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Mark och byggnader	4	122,2	106,1
Pågående mark och byggnader		8,9	10,5
Maskiner och inventarier	5	0,8	0,9
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		131,9	117,5
Omsättningstillgångar		0,0	0,0
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		0,0	0,0
SUMMA TILLGÅNGAR		131,9	117,5
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Årets resultat		0,0	0,0
Övrigt eget kapital		0,0	0,0
Summa eget kapital		0,0	0,0
Långfristiga skulder		131,9	117,5
Kortfristiga skulder		0,0	0,0
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL		131,9	117,5

NOTER VA-VERKSAMHET

1. VERKSAMHETENS INTÄKTER

	2019	2018
Allmänna försäljningsintäkter	499	596
VA-avgifter, fasta	10 059	9 667
VA-avgifter, rörliga	14 229	14 519
VA-avgifter, dagvatten	8 894	7 943
VA-avgifter, övriga	3	-7
Förutbetalda va-avgifter från abonnenterna	-6 272	-4 652
Hyror och arrenden	78	77
Övrigt	319	291
SUMMA	27 809	28 434

2. VERKSAMHETENS KOSTNADER

	2019	2018
Tele, IT, porto	123	128
Konsulttjänster	0	15
Bränsle, energi, vatten	2 115	1 886
Hyra, leasing	2	5
Förbrukningsinventarier och material	92	123
Entreprenad	17 082	17 521
Övriga kostnader	1 569	1 713
SUMMA	20 983	21 391

3. AVSKRIVNINGAR

	2019	2018
Byggnader	5 989	5 480
Maskiner och inventarier	105	89
SUMMA	6 094	5 569

4. MARK OCH BYGGNADER

	2019	2018
Anskaffningsvärde		
Värde vid årets ingång	238 409	218 390
Årets anskaffning	12 381	20 019
Omklassificering	9 791	0
Värde vid årets utgång	260 581	238 409
Ack av- och nedskrivningar		
Värde vid årets ingång	132 355	126 875
Årets av- och nedskrivningar	5 989	5 480
Värde vid årets utgång	138 344	132 355
REDOVISAT VÄRDE	122 237	106 054

5. MASKINER OCH INVENTARIER

	2019	2018
Anskaffningsvärde		
Värde vid årets ingång	5 367	5 203
Årets anskaffning	0	164
Värde vid årets utgång	5 367	5 367
Ack av- och nedskrivningar		
Värde vid årets ingång	4 433	4 344
Årets av- och nedskrivningar	105	89
Värde vid årets utgång	4 538	4 433
REDOVISAT VÄRDE	829	934

6. INVESTERINGSFOND

	2019	2018
Ingående värde	9 579	4 927
Årets avsättning	6 272	4 652
UTGÅENDE VÄRDE	15 851	9 579

Av de långfristiga skulderna på totalt 131,9 mnkr avser 15,9 mnkr avsättning till investeringsfond. Fonden härrör sig från överuttag från abonnentkollektivet. Överuttaget ska användas

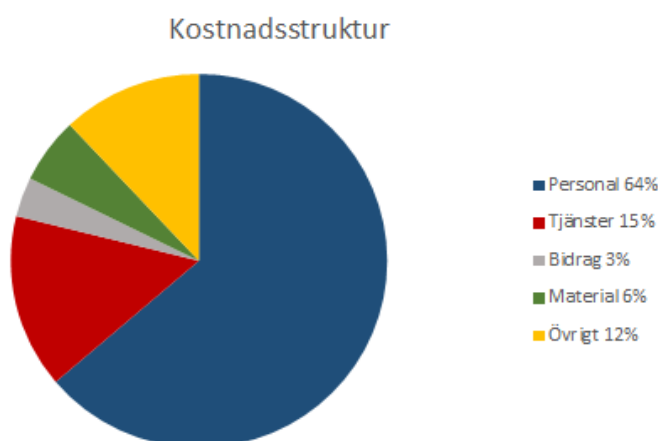
till delfinansiering av nyinvesteringar, som kommer majoriteten av abonnenterna tillgodo, enligt framtagen investeringsplan.

Kostnads- och intäktsstruktur

KOSTNADSSTRUKTUR

	Procent 2019	Mnkr 2019	Mnkr 2018
Personal	64	635,5	634,1
Tjänster	15	150,3	172,0
Bidrag	3	34,0	33,7
Material	6	56,7	56,5
Övrigt	12	120,0	110,5
TOTALT	100	996,5	1 006,8

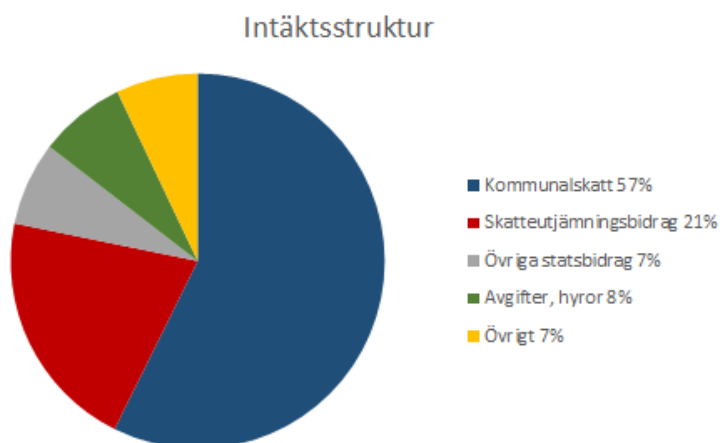
Diagram



INTÄKTSSTRUKTUR

	Procent 2019	Mnkr 2019	Mnkr 2018
Kommunalskatt	57	586,7	565,2
Skatteutjämningsbidrag	21	213,9	206,4
Övriga statsbidrag	7	73,9	92,2
Avgifter, hyror	8	76,7	76,7
Övrigt	7	72,3	77,7
TOTALT	100	1 023,5	1 018,2

Diagram



Driftredovisning

Tkr NÄMND/FÖRVALTNING	REDOVISNING			AVVIKELSE MOT BUDGET		
	Kostnad	Intäkt	Netto	Kostnad	Intäkt	Netto
Kommunstyrelse	75 412	4 515	70 897	-2 038	1 282	-756
Miljö- och byggnämnd	9 391	4 765	4 626	1 194	-459	735
Samhällsbyggnad	167 780	100 053	67 727	1 736	-2 341	-605
- Samhällsbyggnad exkl VA	139 971	72 244	67 727	-1 969	1 364	-605
- VA-verksamhet	27 809	27 809	0	3 705	-3 705	0
Revision	790	0	790	40	-30	10
Valnämnd	338	319	19	-38	319	281
Barn- och utbildningsnämnd	489 654	121 884	367 770	-9 289	13 035	3 746
Hälsa- och välfärdsnämnd	345 614	95 499	250 115	-37 135	36 645	-490
Överförmyndare	2 754	669	2 085	511	-106	405
SUMMA NÄMNDERNA	1 091 733	327 704	899 483	-45 019	48 345	3 326
Finansförvaltning	39 656	830 620	-790 964	-6 756	27 566	20 810
TOTALT	1 131 389	1 158 324	108 519	-51 775	75 911	24 136

Investeringsredovisning

Tkr NÄMND/FÖRVALTNING	REDOVISNING			AVVIKELSE MOT BUDGET		
	Utgift	Inkomst	Netto	Utgift	Inkomst	Netto
Kommunstyrelse	9 033	0	9 033	14 734	0	14 734
Miljö- och byggnämnd	142	0	142	58	0	58
Samhällsbyggnad totalt	190 926	2 839	188 087	50 755	2 839	53 594
- Samhällsbyggnad exkl VA	170 304	298	170 006	37 210	298	37 508
- VA-verksamhet	20 622	2 541	18 081	13 545	2 541	16 086
Barn- och utbildningsnämnd	1 049	0	1 049	4 256	0	4 256
Hälsa- och välfärdsnämnd	116	0	116	3 454	0	3 454
SUMMA NÄMNDERNA	201 266	2 839	198 427	73 257	2 839	76 096

Årets största investeringar

Tkr PROJEKT	REDOVISNING			AVVIKELSE MOT BUDGET		
	Utgift	Inkomst	Netto	Utgift	Inkomst	Netto
Ny förskola Osby tätort	62 219	0	62 219	5 281	0	5 281
Örkeneds förskola	54 294	0	54 294	-2 294	0	-2 294
Örkenedskolan matsal	20 000	0	20 000	0	0	0
Åtgärder ledningsnät VA	9 711	0	9 711	3 389	0	3 389
ARV,VV pumpstationer VA	7 906	0	7 906	-2 605	0	-2 605
Asfaltering	6 346	0	6 346	-346	0	-346
Utveckling näringsverksamhet	5 622	0	5 622	1 578	0	1 578

Redovisningsmodell

Den kommunala redovisningslagen reglerar kommunernas redovisningsmodell. Här framgår att den skall innehålla resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. För att komplettera analysunderlaget används även driftsredovisning och investeringsredovisning.

Osby kommun har valt att här redogöra lite kort för den redovisningsmodell som används i årsredovisningen. Syftet är att ge ovana läsare av årsredovisningen ökad förståelse för den kommunala redovisningen.

RESULTATRÄKNING

Resultaträkningen visar en sammanfattning av årets intäkter och kostnader. Om intäkterna överstiger kostnaderna innebär det att ett överskott tillförs kommunens egna kapital. Detta i sin tur innebär att den ekonomiska ställningen förbättrats.

Resultaträkningen är indelad i fyra delar. Den första delen benämns Verksamhetens nettokostnader. Detta resultat fås genom att verksamhetens kostnader och avskrivningar minskas med de intäkter som genererats i verksamheten, såsom avgifter och hyror. Nettokostnaden är den del av verksamhetens kostnader som återstår att finansiera genom skattemedel.

I nästa steg redovisas skatter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag. Detta resultatsteg kallas Verksamhetens resultat. I nästa steg kommer kommunens finansiella intäkter och kostnader. Efter dessa poster får vi fram Resultat efter skatteintäkter och finansnetto. Detta resultat visar i vilken mån kommunen lyckats täcka sina kostnader för den ordinarie löpande verksamheten med erhållna skattemedel. Det är detta resultat som bäst beskriver kommunens ekonomiska utveckling och verksamhetens påverkan på det egna kapitalet.

I det sista steget i resultaträkningen redovisas händelser som inte har något direkt samband med den ordinarie verksamheten inom kommunen, dessa kallas för extraordinära intäkter och kostnader. När även dessa beaktats i resultaträkningen framgår det sammantagna ekonomiska resultatet och kallas Årets resultat. Det är detta resultat som överförs till balansräkningen och påverkar posten Eget kapital.

BALANSRÄKNING

Balansräkningen syftar till att visa den ekonomiska ställningen vid bokslutstillfället. Balansräkningen är uppdelad i tre delar; tillgångar, skulder och eget kapital. I balansräkningen framgår till vilket värde tillgångar är bokförda och på vilket sätt de är finansierade. Finansieringen sker antingen genom externt kapital (skulder) eller internt kapital (eget kapital).

Tillgångarna delas upp i anläggningstillgångar och omsättningstillgångar. Med anläggningstillgångar avses tillgångar

som stadigvarande innehas, till exempel fastigheter och inventarier. Omsättningstillgångar innefattar tillgångar som förväntas förbrukas inom ett år, såsom kassa, fordringar och lager.

På motsvarande sätt är skulderna uppdelade i kortfristiga och långfristiga skulder samt avsättningar. Kortfristiga skulder förfaller till betalning inom ett år medan de långfristiga skulderna sträcker sig över flera år. Avsättningar är att betrakta som skuld för vilken det exakta beloppet inte är känt och inte när det skall betalas.

Det egna kapitalet är skillnaden mellan tillgångar och skulder och utgörs av kommunens samlade ackumulerade resultat. Det visar hur mycket av tillgångarna som finansierats med egna medel.

I en balansräkning ska alltid tillgångs- och skuldsidan vara i balans, det vill säga vara lika stora.

KASSAFLÖDESANALYS

Kassaflödesanalysen beskriver hur medel har anskaffats och hur de har använts. I denna analys utgår redovisningen från de faktiska inbetalningar (inkomster) och utbetalningar (utgifter) som är gjorda under året, till skillnad från resultaträkningen som utgår från kostnader och intäkter.

Förutom förändringar av likvida medel beskriver också kassaflödesanalysen hur investeringar och amorteringar av långfristiga skulder finansierats.

Medan resultaträkningen endast fokuserar på den löpande verksamheten ger kassaflödesanalysen en mer heltäckande bild över verksamhetens flöden; driften, investeringarna och finansieringen.

DRIFTSREDOVISNING

Driftsredovisningen beskriver budgeterade och redovisade intäkter och kostnader för den löpande verksamheten. Här framgår i vilken mån olika verksamheter har avvikit från budget. Driftsredovisningen kan ses som ett komplement till resultaträkningens intäkter och kostnader inklusive interna mellanhavanden.

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsredovisningen är en förteckning över hur nettoinvesteringarna sett ut för de olika verksamheterna under året. Här framgår i vilken mån verksamheterna avvikit från den fastlagda investeringsbudgeten. Genom investeringsredovisningen erhålls ett förtydligande av posten investeringsnetto som redovisas i kassaflödesanalysen.

Ord och begrepp

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande innehav såsom byggnader och inventarier

Avskrivning

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens ekonomiska livslängd.

Avsättning

En förpliktelse som på balansdagen är säker eller sannolik men, till skillnad från skuld, är osäker till belopp eller till när den ska infrias.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen vid bokslutstidpunkten uppdelad på tillgångar, eget kapital, avsättningar och skulder.

Drifts- och investeringsredovisning

Visar utfallet i förhållande till budgeten på olika ansvars- och verksamhetsområden.

Eget kapital

Skillnaden mellan tillgångar och skulder/avsättningar, dvs kommunens förmögenhet.

Finansiella intäkter

Intäkter som kommer från placerade medel, t ex ränta på bankkonto och intäkter från pensionsförvaltning.

Finansiella kostnader

Består främst av kostnader som kommer från upplåning och kostnader i pensionsförvaltningen.

Finansnetto

Finansiella intäkter minus finansiella kostnader

Kapitalkostnader

Samlingsbegrepp för avskrivning och intern ränta.

Kassaflödesanalys

Beskriver hur kommunen fått in pengar under året och hur de har använts, uppdelat på löpande verksamhet, investering, finansiering och förändring av rörelsekapital.

Kassalikviditet

(Kortfristiga fordringar + kassa och bank) / kortfristiga skulder

Kortfristig fordran/skuld

Fordringar och skulder som förfaller inom ett år efter bokslutsdagen.

Likvida medel

Kontanter eller tillgångar som kan omsättas direkt t ex banktillgångar.

Långfristig fordran/skuld

Fordringar och skulder som förfaller till betalning senare än ett år från bokslutsdagen.

Nettokostnader

Driftskostnader inklusive avskrivningar med avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar.

Nettokostnadsandel

Löpande kostnader i % av skatteintäkter samt kommunalekonomisk utjämning och statsbidrag.

Nettoinvesteringar

Investeringsutgifter med avdrag för investeringsbidrag.

Omsättningstillgångar

Tillgångar som på kort tid kan omsättas i likvida medel, såsom förråd, fordringar, kassa, bank.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter till rätt redovisningsperiod.

Resultaträkning

Sammanfattning av intäkter och kostnader. Visar också årets förändring av det egna kapitlet.

Rörelsekapital

Den del av kapitalet som står till förfogande för finansiering av utgifter, dvs skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Sammanställd redovisning

Sammanställning av resultaträkningar och balansräkningar för kommunen och bolag med mera där kommunen har ett betydande inflytande. Ger en helhetsbild av det ekonomiska läget oavsett vilken form den kommunala verksamheten bedrivs i.

Självfinansieringsgrad av investeringar

(Resultat före extraordinära poster + avskrivningar) / investeringar

Soliditet

Visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med kommunens egna pengar och om det finns framtida betalningsförmåga. Beräknas genom att dividera eget kapital med summa tillgångar.

Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelsen, fullmäktigeberedningar, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i Osby Nova AB, Osbybostäder AB, Osby Fjärrvärme AB, Industrihus i Osby AB, Östra Göinges Renhållnings AB (50 %) och Skåne Blekinge Vattentjänst AB (25 %) under år 2019.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt för återredovisning till fullmäktige. Vårt ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper, samt att pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har såvitt avser kommunen utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Granskningsinsatserna har prioriterats utifrån en bedömning av risk och väsentlighet och om-satts i en revisionsplan som i huvudsak inriktats på styrelsens och nämndernas ansvarstagande. Granskningsrapporter har fortlöpande överlämnats till kommunfullmäktige.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Osby kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i huvudsak varit tillräcklig. Under år 2019 har revisionen genomfört en granskning av den interna kontrollen och framfört förbättringsförslag bl a kopplat till dokumenterade riskanalyser.

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen och nämnderna att fortsätta utveckla målarbetet så att det blir ett redskap i det dagliga arbetet.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019. Bedömningen är att Osby kommun under 2019 haft en god ekonomisk hushållning.

Under år 2019 har revisionen granskat kommunstyrelsens uppsiktsplikt och flera av de synpunkter som framförts av revisionen har kommunstyrelsen beaktat. Vi vill betona att det är viktigt att kommunstyrelsen är tydlig i sin styrning och ledning av nämnder och bolag i syfte att nå en effektiv verksamhet och en effektiv användning av skattemedel.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts år 2019.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder, beredningar och den gemensamma överförmyndarnämnden samt enskilda ledamöter i dessa organ.

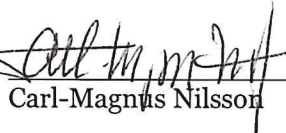
Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2019 godkänns.



OSBY
KOMMUN

Osby den 6 april år 2020


Margot Malmqvist


Carl-Magnus Nilsson


Jan Nilsson


Stephan Hellqvist


Per-Ola Stenson


Hanna Persson Mattson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisorernas redogörelse 2019, bilaga 1
- Granskning av årsredovisning 2019, bilaga 2
- Granskningsrapport Osbybostäder AB, bilaga 3
- Granskningsrapport Osby Fjärrvärme AB, bilaga 4
- Granskningsrapport Industrihus i Osby AB, bilaga 5
- Granskningsrapport Östra Göinges Renhållnings AB, bilaga 6
- Granskningsrapport Skåne Blekinge Vattentjänst AB, bilaga 7



OSBY
KOMMUN

Osby kommun * 283 80 Osby * Telefon 0479-528 000

Besöksadress: Västra Storgatan 35 * kommun@osby.se * www.osby.se