

Delårsrapport Osby kommun

2025-08-31

Osby kommun



Innehållsförteckning

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
Översikt över verksamhetens utveckling	3
Händelser av väsentlig betydelse	3
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	4
<i>Uppföljning av fullmäktigemål</i>	<i>5</i>
<i>Ekonomisk analys</i>	<i>10</i>
Balanskravsresultat.....	11
DRIFT OCH INVESTERINGSREDOVISNING	12
Driftredovisning	12
<i>Driftredovisning kommun</i>	<i>12</i>
<i>Driftredovisning koncern.....</i>	<i>13</i>
Investeringsredovisning	14
<i>Investeringsredovisning kommun.....</i>	<i>14</i>
RÄKENSKAPER	15
Resultaträkning.....	15
Balansräkning.....	16
Noter.....	17
<i>Redovisningsprinciper</i>	<i>17</i>
<i>Intäkts- och kostnadsvariationer.....</i>	<i>17</i>
<i>Erhållna ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag</i>	<i>17</i>
<i>Jämförelsestörande och extraordinära poster</i>	<i>17</i>
<i>Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår.....</i>	<i>17</i>
<i>Förändringar väsentliga ansvarsförbindelser</i>	<i>18</i>

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling

Ekonomiska förutsättningar och skatteunderlagets utveckling (Sveriges kommuner och regioner, SKR, bedömning i augusti 2025)

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) bedömer att den svenska ekonomin fortsätter att präglas av låg tillväxt under 2025, vilket innebär att det blir det fjärde året i rad med svag BNP-utveckling. Trots att hushållens reala inkomster ökar, hålls konsumtionen tillbaka av osäkerhet i omvärlden och ett ökat hushållssparande. Investeringarna är fortsatt dämpade, men väntas ta fart från 2026, då även BNP-tillväxten förväntas öka tydligare.

För kommunerna innebär detta att skatteunderlagets tillväxt under 2025 blir svagare än normalt, främst på grund av minskat antal arbetade timmar och en dämpad löneutveckling. Även om skatteunderlaget i reala termer ökar 2025, är det fortfarande lägre än den historiska trenden, vilket innebär att kommunernas köpkraft förblir begränsad. Från 2026 väntas dock en gradvis återhämtning, med ökad sysselsättning, fler arbetade timmar och starkare skatteunderlagstillväxt.

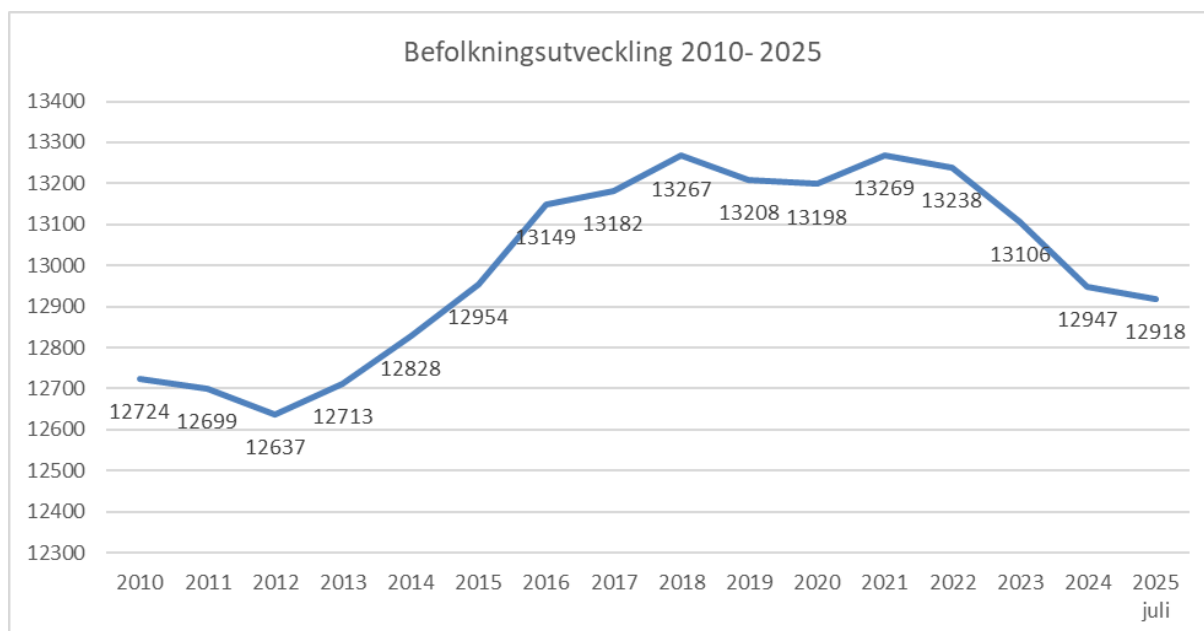
Den globala konjunkturen påverkas fortsatt negativt av handelskonflikter och geopolitisk oro, vilket dämpar exporten. Därför vilar den svenska återhämtningen främst på inhemsk efterfrågan, särskilt hushållens konsumtion och offentliga investeringar. Arbetslösheten väntas börja sjunka först 2026, i takt med att konjunkturen stärks.

Sammantaget innebär prognosen att kommunerna behöver planera för fortsatt ekonomisk återhållsamhet under 2025, men kan förvänta sig något förbättrade förutsättningar från och med 2026.

Befolkningsutveckling Osby kommun

Under 2025 har befolkningen fortsatt minska och Osby kommun hade 12 918 invånare per den 31 juli. Det innebär att befolkningen minskat med 29 invånare sedan årsskiftet. Födelseletalen är fortsatt låga och födelseunderskottet under årets första 7 månader uppgår till -29 invånare. Under perioden januari till juli har 381 invånare flyttat från Osby och 381 personer har flyttat till Osby.

Vid en analys av flyttmönster de senaste 25 åren framgår att utflyttningen generellt är högre under perioden augusti till november.



Händelser av väsentlig betydelse

En stor del av vårens arbete har präglats av arbetet med de brandförelägganden som

räddningstjänsten utfärdat för vård- och omsorgsboedena Soldalen, Bergfast, Solhem, Rönnebacken och Lindhem samt gruppboendena Väktaren och Industrigatan inom LSS.

Kommunfullmäktige har under våren fattat beslut om att projektera för ett nytt vård- och omsorgsboende som ersätter Lindhem. I september 2025 fattade kommunfullmäktige beslut om att bygga ett nytt vård- och omsorgsboende för att ersätta Lindhem, med byggstart 2026.

Under våren 2025 inträffade två större bränder i kommunen. I mars brann Cejn AB/Trios Perfektas lokaler upp i en intensiv brand, vilket hade och fortsatt har stor påverkan i Lönsboda. Senare under våren inträffade ytterligare en stor brand i Osby då Goldsmith fick stora skador.

Osby kommuns nya kommundirektör Ingmar Unosson tillträdde under februari månad.

1 juli trädde den nya Socialtjänstlagen ikraft. Den nya socialtjänstlagen stärker det förebyggande arbetet och gör det möjligt att ge stöd utan behovsprövning, med ökad samverkan och individfokus.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

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

Uppföljning av kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål utifrån god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har antagit följande målområden för kommunen:

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

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

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

Kommunstyrelsens analys av måluppfyllelsen

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

I det efterföljande avsnittet görs en sammanfattning för varje fullmäktigemål.

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

Utifrån en samlad uppföljning av de finansiella målen samt kommunfullmäktiges målområden görs bedömningen att Osby kommun till viss del kommer att uppnå lagens krav på God Ekonomisk Hushållning för år 2025.

Uppföljning av fullmäktigemål

Attraktiv och hållbar kommun

Osby kommun ska arbeta för en ökad inflyttning.

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
■	Antalet inflyttade till Osby	408	381	Ingående värde avser inflyttning till och med juli 2024. Utfall avser antalet inflyttade till och med juli 2025.
◆	Antalet lediga lägenheter hos det kommunala bostadsbolaget	13	15	Ingående värde avser antalet lediga lägenheter 2024-12-31. Utfall avser antalet lediga lägenheter 2025-08-31.

Målet anses ej vara uppfyllt hittills under 2025.

Även om antalet lediga lägenheter är något högre än vid årsskiftet så är inflyttning under 2025 lägre än under motsvarande period 2024. Då uppgick antalet inflyttade till 408 personer.

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

Arbetet med trygghetsskapande åtgärder har fortsatt under 2025. Exempelvis så finns olika samverkansgrupper som lokalt brottsförebyggande råd och skola, socialtjänst, polis, fritidsgårdar (SSPF). Att arbeta aktivt med trygghetsskapande åtgärder kan på sikt göra Osby kommun till en mer attraktiv boendekommun.

Det pågår även ett arbete med att marknadsföra Osby kommun och skapa en positiv bild av att bo och verka i kommunen. Exempelvis genom att via olika kanaler marknadsföra och beskriva den kvalitet, likvärdighet och trygghet som präglar kommunens förskolor och skolor. Målet är att göra Osby kommun mer attraktiv för barnfamiljer. Även äldreomsorgen har marknadsfört sig på ett positivt sätt genom bra resultat i undersökningar samt olika aktiviteter på vård- och omsorgsboenden i kommunen.

Under året har en kampanj om att få köpa tomt i Killeberg, Hökön och Lönsboda för 10 000 kr påbörjats, vilket i sin tur kan leda till ökad inflyttning.

Baserat på mätvärden hittills och den svaga befolkningsutveckling som Osby kommun haft under de senaste åren är bedömningen att målet inte kommer att nås under 2025.

Osby kommun arbetar för bibehållen hållbar kvalitet och ökad effektivitet i kommunens verksamhet

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
■	Resultat av brukarundersökningar, personalenkäter			Inga mätvärden tillgängliga för denna indikator.
■	Nettokostnadsavvikelse i kommunens verksamheter			Inga mätvärden tillgängliga för denna indikator.

Målet anses ej vara uppfyllt hittills under 2025.

För att följa upp indikatorn resultat av brukarundersökningar, personalenkäter så har koladas kvalitetsindex använts. Kvalitetsindex är ett mått som tas fram inom verksamheterna förskola, grundskola, gymnasieskola samt LSS. Bland annat används elevenkäter, brukarundersökningar, meritvärde och antal heltidstjänster i förskolan som kvalitetsindikatorer. Bedömningen är även relativ jämfört med andra kommuner. Inom samtliga områden som nämns ovan visar Osby kommun en liten försämring jämfört med föregående års värde.

När det gäller nettokostnadsavvikelsen för 2024, som redovisas för förskola, fritidshem, grundskola, gymnasieskolan, individ- och familjeomsorg samt äldreomsorg, så har den försämrats för samtliga

verksamheter jämfört 2023. Endast ett område, grundskolan, har en nettokostnadsavvikelse som är under 0, vilket indikerar ett kostnadsläge som är lägre än referenskostnaden (strukturellt förväntat kostnad). Den största förändringen av nettokostnadsavvikelsen finns inom individ- och familjeomsorgen. Där har nettokostnadsavvikelsen ökat från +17,8% till +32,5%.

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

Arbetet pågår ständigt med att öka effektiviteten i kommunens verksamheter. Exempelvis så arbetar kommunens stödfunktioner med att utveckla stödet till medarbetarna så att arbetet ska kunna genomföras så effektivt som möjligt. Under 2025 har arbetet påbörjats med att upphandla nytt ekonomisystemet. Målet är att ett nytt ekonomisystem kan utgöra ett bättre stöd och underlätta arbetet.

Inom socialtjänsten har en inventering gjorts avseende vilka evidensbaserade bedömningsinstrument och metoder som används. Utifrån det arbetet har en del brister identifierats och medarbetare har utbildats eller ska utbildas inom olika områden. Målsättningen med standardiserade bedömningsinstrument är att bli mer träffsäkra vid bedömning av behov. De behandlingsmetoder som införs i verksamheten ska medföra att fler insatser genomförs på hemmaplan och på sikt kunna minska antalet placeringar.

Bedömningen är att målet inte kommer att uppnås under 2025 baserat på de mätvärden som används som indikatorer. Dock avser indikatorerna värden för 2024 och arbetet med att förbättra verksamheternas kvalitet och effektivitet ska ses som ett långsiktigt arbete.

Utveckling och tillväxt

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

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
◆	Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)	61,4		Ingående värde avser 2024, utfall 2025 publiceras under hösten 2025. Nyckeltalet har ersatts av Elever i åk 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)
◆	Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	73,6		Ingående värde avser 2024, utfall 2025 publiceras under hösten 2025
◆	Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	74,2		Ingående värde avser 2024, utfall 2025 publiceras under hösten 2025

Mätvärden för 2025 kommer att publiceras i slutet av september 2025. Dock indikerar barn- och utbildningsförvaltningen att resultatet för samtliga indikatorer kommer att bli bättre för 2025 och att målet kommer att uppnås.

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

Under året har det varit ett minskat antal avbrott på Komvux i förhållande till förra året, samt ett ökat antal godkända betyg inom samtliga områden, det är endast på grundläggande nivå verksamheten inte ligger över rikssnittet. Genom omfördelning av resurser har specialpedagogs- samt studie- och yrkesvägledarresurser kunnat utökas vilket skapat bättre förutsättningar för eleverna att klara sina studier. Dessutom har Komvux infört en obligatorisk introduktion vid inskrivning, vilket minskar risken för felval och därmed minskar avbrotten. Egen enkät visar på höga resultat avseende trygghet och studiero samt upplevelsen av tillgång till stöd.

För ökad måluppfyllelse kommer arbete- och välfärdsförvaltningen tillsammans med barn- och

utbildningsförvaltningen under hösten att starta upp ett projekt för ökad närvaro i grundskolan. En specialpedagog, en fritidsledare och en socionom kommer arbeta "Tillsammans för närvaro", som också är namnet på projektet som delvis finansieras av Europeiska socialfonden. Utöver det kommer förvaltningarna även starta upp ett gemensamt arbete kring de yngsta barnen.

Måltidsverksamheten skapar förutsättningar för att barn och elever ska må bra, orka lära sig och att nå skolans mål. Genom att servera näringsriktig, hållbar och god mat varje dag lägger verksamheten grunden för en bättre hälsa och energi samt en ökad koncentrationsförmåga i skolan.

Osby kommun följer även elevernas kunskapsutveckling genom att sammanställa elevernas meritvärde två gånger per år från och med årskurs sex till årskurs nio. Resultatet av sammanställningen analyseras på lokal enhetsnivå under rektors ansvar i det systematiska kvalitetsarbetet. Huvudmannen tar del av analysen och sätter vid behov in övergripande stödåtgärder. I augusti 2025 fattades beslut att det under september/oktober kommer genomföras kvalitetsdialoger på samtliga av förvaltningens enheter med syfte att följa upp verksamheternas måluppfyllelse, kvalitet och utvecklingsområden. Resultatet redovisas till kommunstyrelsen i november.

Bedömningen är, utifrån barn- och utbildningsförvaltningens egna mätningar, att målet kommer att uppfyllas under 2025.

I Osby kommun ska det finnas ett positivt företagsklimat och det ska vara enkelt att starta, driva och utveckla företag

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
◆	Företagsklimat, sammanfattande omdöme av företagsklimatet i kommunen	2,97	3	Ingående värde avser 2024, utfall avser 2025.
—	Företagsklimat enligt ÖJ (Insikt) Totalt bemötande			Ingen mätning är genomförd för Osby kommun

Målet anses vara delvis uppfyllt hittills under 2025. Det sammanfattande omdömet av företagsklimatet är något bättre än 2024.

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

I juni beslutade kommunstyrelsen om en uppdragsbeskrivning för utveckling av kommunens näringslivsfrämjande arbete. Syftet är att genomföra en genomlysning av det näringslivsarbete som kommunen idag genomför, för att sedan kunna ge förslag på hur arbetet kan utvecklas. Arbetet är långsiktigt men de inledande stegen i arbetet består av kartläggning av nuvarande samverkan, omvärldsbevakning, värdering av nuvarande samverkan och arbetssätt samt att sedan ta beslut om nästa steg.

Arbete- och välfärdsförvaltningen samordnar *Tillsammans för tillväxt och välfärd*, ett samarbete med näringslivet och arbetsförmedlingen för att trygga kompetensförsörjningen hos våra företagare och hos Osby kommun som arbetsgivare. Genom kunskap om det lokala behovet av arbetskraft riktar och utvecklar Osby kommun kompetensutvecklingsinsatser.

Kommunen genomför även återkommande företagsbesök för att stärka relationerna med näringslivet och skapa en god förståelse för företagets behov och förutsättningar. På så sätt utvecklas ett klimat som främjar långsiktig tillväxt och konkurrenskraft.

Genom gymnasieskolans arbete med Ung Företagsamhet (UF) får elever praktisk erfarenhet av att starta och driva företag samt knyta kontakter med lokala arbetsgivare, entreprenörer och branscher. Utifrån detta stärks deras benägenhet att själva starta, driva och utveckla företag.

Bedömningen är att målet kommer att delvis uppnås under 2025 baserat på de mätvärden som används som indikatorer. Kommunen arbetar med en rad olika åtgärder som på längre sikt kan leda till en ökad måluppfyllelse.

Trygghet hela livet

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

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
◆	Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen	1,49	1,53	Ingående värde avser 2023, utfall avser 2024.
◆	Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%)	81,2		Nyckeltalet har tagits bort i kolada och ersatts med sysselsättningsgrad 20-64 år, andel (%). Ingående värde avser 2023. Utfall 2024 publiceras under hösten 2025.

Målet anses vara delvis uppfyllt hittills under 2025. Indikatorernas värde ligger på ungefär samma nivå som föregående period.

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

Osby kommun Kompetensa har under perioden stöttat sex personer till arbete och tio till studier. Utgången till arbete är betydligt lägre det senaste året, dock är antalet till studier en förbättring. Då förvaltningen får ut färre och färre individer i arbete kommer förvaltningen arbeta för en utveckling av de arbetsplatsnära insatserna, vilket är det forskning visar har mest effekt.

Arbete- och välfärdsförvaltningen arbetar utifrån den av kommunstyrelsen framtagna handlingsplanen för mer effektiv implementering av strategin för integration arbete och kompetensförsörjnings intentioner. Handlingsplanen innehåller flera olika aktiviteter och är indelad utifrån strategins olika fokusområden - *Använd kompetensen rätt, Fler in på arbetsmarknaden* samt *Marknadsföring av jobben*. Överlag fortlöper arbetet enligt handlingsplanen som planerat. Bland annat har Osby kommun drivit ett projekt med ESF-medel med fokus kompetensförsörjning och inkludering. Inom ramen för det projektet har Osby kommun arbetat med att kompetensutveckla all personal inom områdena kulturförståelse och tillgänglighet, infört en ny yrkeskategori och skapat en handledarguide som stöd för handledarskap i samband med praktik. *Tillsammans för tillväxt och välfärd* är en organisation och ett arbetssätt där Osby kommun, näringslivet i kommunen och Arbetsförmedlingen tillsammans arbetar för att de som bor och växer upp i kommunen ska kunna och vilja ta de jobb som erbjuds. Samarbetet är en konkretisering av intentionerna i strategin för integration, arbete och kompetensförsörjning, med fokus på kompetensförsörjningsutmaningen. Det senaste viktiga tillskottet är facebooksidan Tillväxt Osby där det finns möjlighet att marknadsföra samarbetet och hur den lokala arbetsmarknaden ser ut.

Gymnasieskolans arbete med Ung Företagsamhet (UF), grundskolans prao och nära samarbetet med Osby kommuns näringsliv på alla nivåer är ett sätt för elever att få kunskap och närhet till arbetslivet. Genom att elever får praktisk erfarenhet av att starta och driva företag samt tidigt knyter kontakt med lokala arbetsgivare, entreprenörer och branscher stärks både deras anställningsbarhet och deras benägenhet att själva starta företag. Samtidigt skapas ett utbyte där näringslivet får möjlighet att möta och påverka framtidens arbetskraft och entreprenörer, vilket stärker den lokala arbetsmarknaden i kommunen.

Bedömningen är att målet delvis kommer att uppnås under 2025. Förvaltningarnas egna mätningar indikerar en minskning av arbetslösheten under 2025, vilken dock är högre än 2024. Även antalet hushåll med ekonomisk bistånd är något högre än 2024, medan antalet med långvarigt ekonomiskt bistånd endast ökat marginellt.

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

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
◆	Fallskador bland personer 80+ (antal per 1000 invånare, sjukhusbesök)	10 250		Nyckeltalet har ersatts med fallskador bland personer 80+, 3-årsmedel, antal vårdtillfällen/100 000 inv. Ingående värde avser 2023, utfall 2024 publiceras under hösten.
◆	Invånare 65+ i särskilt boende eller med hemtjänst i ordinärt boende, andel (%)	11,5	11,8	Ingående värde avser 2023, utfall avser 2024.

Målet anses vara delvis uppfyllt hittills under 2025.

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

Kultur och fritid arbetar förebyggande för att äldre ska kunna leva ett självständigt och tryggt liv till exempel genom programverksamhet och öppettider på våra simhallar och bibliotek. Biblioteken stöttar och erbjuder vägledning i digital teknik för att förebygga digitalt utanförskap och öka upplevd självständighet. Kultur och fritid har sett att ha öppet på förmiddagar på biblioteket i Osby har varit positivt för äldre. Programverksamhet som vattengympa och bokcirkel har varit välbesökt av äldre och kan ge en ökad känsla av delaktighet. Även föreningsbidragen ger förutsättningar för föreningar att erbjuda delaktighet och ett socialt inkluderande sammanhang för äldre.

Under 2025 har Hälsa- och omsorgsförvaltningen sökt statsbidrag för att arbeta med att minska existentiell ensamhet hos äldre och arbetet med detta pågår. Under våren har även de förebyggande hembesöken fortsatt. Det finns även ett planerat gruppbesök med förebyggande inriktning under hösten för intresserade personer som bor på Solgården. Förvaltningen arbetar även vidare med förebyggande biståndshandläggning. Det innebär samarbete mellan biståndshandläggare och arbetsterapeuter vid utredningar kring behov av hemtjänstinsatserna. Förvaltningen fortsätter även arbetet med Nära vård och läkarstödet fortsätter tillsammans med Region Skåne.

Bedömningen är att målet kommer att delvis uppnås under 2025 baserat på de mätvärden som används som indikatorer. Dock arbetar förvaltningen systematiskt med förebyggande arbete, vilket på sikt kan leda till en ökad måluppfyllelse.

Finansiella mål

Årets resultat som andel av skatt och generella statsbidrag ska uppgå till minst 2%

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
■	Årets resultat som andel av skatt och generella statsbidrag kommun, (%)	Minst 2	1,3	Utfall avser prognosen för helår 2025.

Prognosen för 2025 visar ett resultat på helår på 13,3 mkr vilket motsvarar 1,3% av skatter och generella statsbidrag. Det prognostiserade resultatet är lägre än budgeterat resultat på 23,5 mkr.

Den huvudsakliga anledningen till att målet inte uppnås är nämndernas redovisade underskott jämfört med budget.

Enligt prognosen per den 31/8 2025 uppnås inte det finansiella målet för helår 2025.

Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar ska uppgå till minst 100%

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
●	Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar, andel (%)	Minst 100	161	Utfallet avser prognosen för helår 2025.

Enligt nuvarande prognos uppnås en självfinansieringsgrad på 161% för helåret 2025. Såväl investeringsbudget som prognosen för genomförda investeringar har minskat under året.

Målet beräknas uppnås för helår 2025.

Soliditeten inklusive pensionsåtagande ska uppgå till minst 25%

	Indikatorer	Ingående värde	Utfall	Kommentar
●	Soliditet inklusive pensionsåtagande, kommun, (%)	Minst 25	26,3	Soliditeten per den 31/8 2025 är 28,4%. Enligt prognosen för 2025 uppgår soliditeten till 26,3% vid årets slut.

Soliditeten har minskat något jämfört med årsbokslutet 2024. Det beror på att långsiktiga hyreskontrakt nu redovisas som finansiell leasing i enlighet med det regelverk som finns. Kommunen har ett fåtal hyreskontrakt för fastigheter och leasingavtal för bilar som omfattas av förändringen.

Målet beräknas uppnås för helår 2025.

Ekonomisk analys

Delårsrapporten omfattar bokslut för perioden 1 januari 2025-31 augusti 2025 samt helårsprognos för 2025. Årsbudgeten för 2025 har reviderats genom om- och tilläggsbudget i mars och juni.

Delårsresultat

Delårsbokslutet visar ett resultat på +54,5 mnkr (2024: +25,5 mnkr). I delårsresultatet ingår jämförelsestörande poster (se not) till resultaträkningen. Delårsresultat exklusive jämförelsestörande poster beräknas till 53,2 mnkr. Nämnderna har i genomsnitt förbrukat 65,7% av tilldelad årsbudget vilket är något lägre än föregående år (2024: 68%).

Resultaträkning

Varje nämnd har periodiserat kostnader och intäkter för att redovisa ett rättvisande resultat per den 31 augusti. Verksamhetens nettokostnader uppgår till 628 mnkr (2024: 654 mnkr). En anledning till att kostnaderna minskat är att kostnaden för pensioner är betydligt lägre 2025.

Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag uppgår i delårsbokslutet till 695 mnkr (2024: 620 mnkr). Den för perioden redovisade intäkten utgår från SKR:s prognos från augusti 2025.

Finansnettot visar ett negativt värde på -13 mnkr (2024: -6 mnkr). Det lägre värdet 2025 beror på att det 2024 ingick en realiserad vinst i kapitalförvaltningen på 8 mnkr i finansnettot. 2025 är den realiserade vinsten endast 0,3 mnkr.

Balansräkning

Likviditeten uppgick den 31 augusti 2025 till 121 mnkr (2024:72 mnkr). Kommunen har under hela året haft en god likviditet. Att den har förbättrats ytterligare beror främst på den låga genomförandegraden av investeringar samt att prognosen för investeringar är lägre än budget. En del av de investeringar som inte planeras att genomföras 2025 kommer att tas upp som förslag till tilläggsbudget nästa år och påverkar kassaflödet under 2026 istället.

Kommunens låneskuld uppgick den 31 augusti till 805 mnkr. (2024: 805 mnkr) och är oförändrad sedan årsskiftet. Snitträntan för året uppgick vid samma tidpunkt till 2,64% (2024-08.31: 2,85%) med en genomsnittlig kapitalbindning på 2,55 år (2024-08-31: 2,27) och en genomsnittlig räntebindningstid

på 2,15 år (2024-08-31: 1,66). Det genomsnittliga värdet för kapitalbindning ligger inom ramen för beslutad finanspolicy (minst 2 år). Det gör även värdet för räntebindning (2,5 år med en tillåten avvikelse på +/- 0,5 år).

Pensionskostnader och pensionsskuld redovisas enligt den så kallade blandmetoden. Detta innebär att endast nya intjänade pensionsförmåner tas upp i balansräkningen. Ansvarsförbindelsen avseende pensionsförpliktelser intjänade före 1998 uppgår till 160 mnkr per den 31 augusti 2025 (2024-08-31 167 mnkr). Kommunens beräkningar avseende pensionskostnader och pensionsskuld utgår från KPA:s prognos per augusti 2025.

Årsprognos resultat

För 2025 är helårsresultatet budgeterat till 23,5 mnkr (2024: 3 mnkr) och prognosen per den 31 augusti pekar på ett helårsresultat på 13,3 mnkr (2024: -37 mnkr) och ett balanskravsresultat på 9,8 mnkr (2024: -29 mnkr). Prognosen för årets innebär att resultatet beräknas uppgå till 1,3% av skatter, utjämning och generella statsbidrag vilket är lägre än målsättningen om ett överskott på 2%.

Verksamhetens nettokostnader beräknas minska med 0,4 % för helåret 2025 jämfört med 2024. Den främsta anledningen till den lägre ökningstakten är lägre pensionskostnader. Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag förväntas öka med 1,7% jämfört med föregående år, vilket är en relativt låg ökning. Det är dock positivt att ökningstakten är högre än ökningstakten för verksamhetens nettokostnader.

Nämnder/förvaltningar prognostiserar en sammanlagd negativ avvikelse på -22 mnkr (2024: -40 mnkr). Arbete- och välfärdsförvaltningen och Barn- och utbildningsförvaltningen är de två förvaltningar som rapporterar störst underskott med -11 respektive -10 mnkr.

Finansförvaltningen visar en prognos med ett överskott på 11 mnkr (2024:11 mnkr). Lägre pensionskostnader, förbättrat finansnetto och högre skatteintäkter och generella statsbidrag är de främsta orsakerna till överskottet.

I den budget för 2026 som beslutades i början av september ingick rivning av gamla Killebergsskolan, delar av LM-huset på Hasslarödsskolan och Junesco i Lönsboda. Rivningarna kommer att genomföras 2026 och det kommer att göras en nedskrivning av värdet på Killebergsskolan och LM-huset under 2025. Det kommer att ge en resultatpåverkan 2025 på 3,6 mnkr vilket ingår in helårsprognosen för året.

Balanskravsresultat

	Prognos 2025	2024
Årets res. enl. resultaträkning	13 300	2 096
Reducering av samtliga realisationsvinster	-3 802	-2 377
Justering för realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	0	0
Justering för realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	306	-7 370
Justering för återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	9 804	-7 651
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	7 651
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Balanskravsresultat	9 804	0

DRIFT OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Driftredovisning

Driftredovisning kommun

Tkr	Bokslut 2024	Bokslut jan-aug 2024	Bokslut jan-aug 2025	Budget inkl TB 2025	Utfall %	Prognos helår 2025	Avvik bud/prog 2025
Kommunstyrelse	71 571	48 426	51 792	81 920	63,2	80 993	927
Arbete och välfärd	109 125	70 802	78 326	110 930	70,6	122 019	-11 089
Barn och utbildning	373 190	245 408	237 157	357 752	66,3	367 916	-10 164
Samhällsbyggnadsnämnd	127 975	79 194	88 723	142 237	62,4	143 503	-1 266
- Samhällsbyggnad exkl va	127 975	79 194	88 723	142 237	62,4	143 503	-1 266
- VA-verksamhet	0	0	0	0		0	
Miljö- och byggnämnd	7 258	4 933	3 716	5 087	73,0	5 145	-58
Kommunrevision	1 014	524	512,6	1 000	51,3	1 000	0
Valnämnd	61	41	16	50	32,0	50	0
Hälsa- och omsorgsnämnd	302 672	203 362	193 298	294 734	65,6	294 973	-239
Överförmyndare	2 579	1 552	1 552	2 790	55,6	2 790	0
SUMMA NÄMNDERNA	995 445	654 242	655 092,6	996 500	65,7	1 018 389	-21 889
Poster bokförda på finansförvaltningen hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader	56 123	27 020	-7 753	28 150	-27,5	21 895	6 255
Poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader	-32 853	-26 717	-19 549	-32 439	60,3	-25 384	-7 055
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	1 018 715	654 545	627 790,6	992 211	63,3	1 014 900	-22 689

Periodens resultat och prognos

I prognosen per den 31 augusti 2025 rapporterar fem förvaltningar ett negativt avvikelse jämfört med budget.

De största budgetunderskotten rapporteras av Arbete- och välfärdförvaltningen (-11 089 tkr) och Barn- och utbildningsförvaltningen (-10 164 tkr). På Arbete- och välfärdförvaltningen är kostnader för placeringar av barn och unga högre än budgeterat. Även kostnaden för placeringar för missbruk är högre än budgeterat liksom kostnaderna för ekonomiskt bistånd. Underskotten inom dessa områden kompenseras till viss del av överskott inom vuxenutbildningen och Kompetensa.

Barn- och utbildningsförvaltningen prognostiserar en negativ budgetavvikelse på -10 164 tkr. Det motsvarar det underskott som förvaltningen gick in i året med enligt budget. I internbudget för 2025 redovisade förvaltningen en post på -18 500 tkr för att visa att tilldelad budgetram inte är tillräcklig för att bedriva förvaltningens verksamheter i den form som görs idag. I kommunfullmäktiges ombudgeringsbeslut i mars 2025 tilldelades förvaltningen ett tillskott på +8 327 tkr vilket ledde till att förvaltningens budgeterade underskott minskade till -10 123 tkr. I uppföljningen per augusti prognostiserar förvaltningen att 2025 års underskott kommer ligga i nivå med det budgeterade underskottet.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar en prognostiserad avvikelse på -1 266 tkr. Underskottet har minskat jämfört med tidigare prognoser under året..

Finansförvaltningen prognostiserar ett överskott på 11 371 tkr. Det beror på lägre pensionskostnader (6700 tkr) och bättre finansnetto (9 900 tkr) än budgeterat. Samtidigt är skatteintäkterna lägre än budgeterat. Prognosen för intäkter i form av skatter och generella statsbidrag var under årets första 6 månader bättre än budgeterat. I den skatteprognos som SKR (Sveriges kommuner och regioner) presenterade i augusti hade prognosen försämrats med -3700 tkr jämfört med budget och -6700 tkr jämfört med föregående prognos. Förklaringen till att prognosen reviderats ner är sämre konjunktur och därmed färre arbetade timmar än beräknat under första halvåret.

Driftredovisning koncern

Osbybostäder AB

Tkr	Budget 2025, helår	Redov tom aug 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Intäkter	70 241	48 289	72 200	1 959
Kostnader exkl avskrivning	-42 848	-33 645	-47 083	-4 235
Avskrivning	-15 052	-9 968	-15 067	-15
Finansiella poster	-9 257	-4 676	-10 050	-793
Resultat efter fin. poster	3 084	0	0	-3 084

Periodens resultat och prognos

Övriga intäkter är högre än budgeterat, cirka 1470 tkr, och består främst av ej budgeterade poster så som debiterade förbrukningsavgifter, ersättningar från hyresgäster och ett förseningsvite.

Drift och underhåll överstiger budget med ca 762 tkr pga högre kostnader för tjänster och material.

Administration prognostiseras cirka 270 tkr högre mot budget på grund av tillkommande och ej budgeterade poster på IT och konsultation tjänster. Prognosen för räntekostnader är cirka 793 tkr högre än budgeterat.

Fjärrvärme i Osby AB

Tkr	Budget 2025, helår	Redov tom aug 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Intäkter	39 417	25 988	39 972	555
Kostnader exkl avskrivning	-33 257	-22 293	-34 359	-1 102
Avskrivning	-4 980	-3 283	-4 980	0
Finansiella poster	-340	-129	-340	0
Resultat efter fin. poster	840	283	293	-547

Periodens resultat och prognos

Fjärrvärme i Osby AB följer budget med undantag för att bränslekostnader är högre än budgeterat. Det kompenseras av lägre underhållskostnad. Det prognosticerade resultatet är något lägre än budgeterat resultat.

Östra Göinge Renhållnings AB

Tkr	Budget 2025, helår	Redov tom aug 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Intäkter	53 302	39 233	53 302	0
Kostnader exkl avskrivning	-51 454	-30 900	-51 454	0
Avskrivning	-3 700	-3 486	-3 700	0
Finansiella poster	50	110	50	0
Bokslutsdispositioner	2 970	0	2 970	0
Resultat efter fin. poster	1 168	4 957	1 168	0

Periodens resultat och prognos

Resultatet är bättre än budget men lägre än föregående år. Skillnaden beror i huvudsak på att renhållningstaxan sänktes från 2024 till 2025. Prognosen för helår sätts till budget.

Skåne Blekinge Vattentjänst AB

Tkr	Budget 2025, helår	Redov tom aug 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Intäkter	305 300	145 273	286 901	-18 399
Kostnader exkl avskrivning	-304 980	-144 477	-286 581	18 399
Avskrivning	-800	-536	-800	0
Finansiella poster	480	12	480	0
Resultat efter fin. poster	0	272	0	0

Periodens resultat och prognos

Avvikelse inom huvudmännens investeringsbudgetar förekommer då åtgärder påbörjas först efter exempelvis erhållna myndighetsbeslut samt beställningar från respektive huvudman.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning kommun

Tkr	Budget 2025	Redovisning 2025			Prognos 2025	Utfall 2024
	Netto	Kostnad	Intäkt	Netto	Netto	Netto
Kommunstyrelse	0	0	0	0	0	4 977
Arbete och välfärd	0	0	0	0	0	0
Barn och utbildning	900	550	0	550	900	553
Miljö- och byggnämnd	0	0	0	0	0	0
Samhällsbyggnad	72 050	23 559	982	22 577	62 760	117 844
- Samhällsbyggnad exkl VA	52 050	15 063	620	14 443	49 140	86 709
- VA-verksamhet	20 000	8 496	362	8 134	13 620	31 135
Hälsa- och omsorgsnämnd	0	0	0	0	0	146
Summa nämnderna	72 950	24 109	982	23 127	63 660	123 520

Periodens investeringar och prognos

Kommunfullmäktige har under året fattat beslut om att minska investeringsbudgeten från 99 200 tkr till

72 950 tkr. Under en period startades inte nya investeringsprojekt i avvaktan på detta beslut vilket har lett till att vissa investeringar påbörjats senare än planerat under året.

I prognosen i delårsbokslutet rapporterar samhällsbyggnadsnämnden att investeringsprojekt har skjutits framåt i tiden och helt eller delvis kommer att genomföras efter årsskiftet. Det har inneburit att årets prognos för investeringar ligger på 63 660 tkr per den 31 augusti.

Kommunfullmäktige har fattat beslut om att påbörja projektering av ett nytt vård- och omsorgsboende för att ersätta Lindhem.

Årets största investeringsprojekt är:

- Värdeskapande fastighetsförvaltning 13 500 tkr
- Asfaltering 12 600 tkr
- VA-investeringar (fördelat på flera projekt) 20 000 tkr (prognos 13 620 tkr)

RÄKENSKAPER

Resultaträkning

Mnkr	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun
	Bokslut	Bokslut	Budget	Prognos	Avvikelse
	aug-25	aug-24	2025	2025	Budget-Prognos
Verksamhetens intäkter	162,3	157,6	211,0	231,0	20,0
Verksamhetens kostnader	-728,9	-761,9	-1 114,6	-1 156,8	-42,2
Avskrivningar	-61,1	-50,2	-88,6	-89,1	-0,5
Verksamhetens nettokostnader	-627,7	-654,5	-992,2	-1 014,9	-22,7
Skatteintäkter	470,0	467,1	721,6	709,8	-11,8
Generella statsbidrag, utjämning mm	225,3	218,5	320,5	334,8	14,3
Verksamhetens resultat	67,6	31,1	49,9	29,7	-20,2
Finansiella intäkter	4,2	10,4	5,3	5,1	-0,2
Finansiella kostnader	-17,3	-16	-31,7	-21,5	10,2
Resultat efter finansiella poster	54,5	25,5	23,5	13,3	-10,2
Extraordinära poster	0	0	0	0	
ÅRETS RESULTAT	54,5	25,5	23,5	13,3	-10,2
Resultat exklusive jämförelsestörande poster	53,2	28,6			

Balansräkning

Mnkr	Kommun Bokslut aug-25	Kommun Bokslut 2024
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		
Immateriella tillgångar	4,0	5,1
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	1 330,0	1 290,2
Maskiner och inventarier	52,0	58,6
Övriga materiella anläggningstillgångar	0	0
Finansiella anläggningstillgångar	46,9	46,9
Långfristiga fordringar koncern	0	0
Summa anläggningstillgångar	1 432,9	1 400,8
BIDRAG STATLIG INFRASTRUKTUR	27,7	29,4
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	19,2	19,2
Fordringar	99,9	91,9
Kortfristiga placeringar	79,9	78,9
Kassa och bank	121,7	86,4
Fordran koncernbolag	0	0
Summa omsättningstillgångar	320,7	276,4
SUMMA TILLGÅNGAR	1 781,3	1 706,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
EGET KAPITAL		
Eget kapital	611,9	609,8
<i>Varav resultatutjämningsreserv</i>	9,2	16,8
Årets resultat	54,5	2,1
Summa eget kapital	666,4	611,9
AVSÄTTNINGAR		
Obeskattade reserver		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	10,1	15,5
Andra avsättningar	23,1	22,4
SKULDER		
Långfristiga skulder	941,1	872,6
Långfristiga skulder koncernbolag	0	0
Kortfristiga skulder	140,6	184,1
Kortfristiga skulder koncernbolag	0	0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	1 781,3	1 706,5
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER		
Panter och därmed jämförliga säkerheter	364,1	367,8
Ansvarförbindelser	0	0
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	159,7	162,9
Övriga ansvarförbindelser	0	0
SUMMA PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER	523,8	530,7

Noter

Redovisningsprinciper

År 2025 redovisar Osby kommun finansiell leasing vilket har påverkat redovisningsprinciperna. I övrigt har samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder använts som i årsredovisningen för 2024-12-31.

Intäkts- och kostnadsvariationer

Delårsresultatet är regelmässigt högre än i årsbokslutet. Under de fyra sista månaderna beräknas kostnaderna för gymnasieskolan (interkommunala ersättningar), el och snöröjning blir högre än under årets första 8 månader.

Erhållna ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Tkr	Kommun aug-25
Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre	1 678
Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden	376
SUMMA	2 054

Jämförelsestörande och extraordinära poster

Jämförelsestörande poster

Tkr	Kommun aug-25	Kommun aug-24
Verksamhetens intäkter		
Försäljning anläggningstillgångar	1 118	2 426
Verksamhetens kostnader		
Utrangeringar	-1 368	-13 321
Finansiella intäkter		
Förändrat markandsvärde värdepapper	306	7 834
Försäljning värdepapper	1 251	
Finansiella kostnader		
SUMMA	1 307	-3 061

Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår

Kommunens långsiktiga hyreskontrakt för lokaler och leasing av bilar redovisas från och med delårsbokslutet 2025 som finansiell leasing. Det har inneburit en påverkan på balansräkningen och såväl tillgångar som skulder har ökat och som en konsekvens av detta har soliditeten minskat något.

Förändringar väsentliga ansvarsförbindelser

Tkr	Kommun aug-25	Kommun 2024
Borgensåtaganden	364 131	367 800
Pensionsskuld KPA inkl löneskatt	159 693	162 900
SUMMA	523 824	530 700

Totalt uppgår kommunens koncerninterna intäkter till 2 957 tkr och koncerninterna kostnader till 46 826 tkr.