



2023

Årsredovisning



OSBY
KOMMUN

Innehållsförteckning

INLEDNING	4
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	4
Osby kommuns vision	5
Hundrakronan	5
Kostnads- och intäktsstruktur	5
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	7
Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
Den kommunala koncernen	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	10
Händelser av väsentlig betydelse.....	20
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	20
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	21
Balanskravsresultat.....	25
Väsentliga personalförhållanden	26
Förväntad utveckling	28
EKONOMISK REDOVISNING	29
Resultaträkning	29
Balansräkning	30
Kassaflödesanalys.....	32
Noter	32
Driftredovisning	42
Investeringsredovisning.....	42
Resultat- och balansräkning VA-verksamhet	43
Redovisningsprinciper	46
Redovisningsmodell	47
Ord och begrepp	48
VERKSAMHETSBERÄTTELSER.....	49
Kommunstyrelseförvaltningen	49
Arbete och välfärd	53
Miljö och byggnämnd.....	59
Samhällsbyggnad exkl. VA	62
Samhällsbyggnad, VA-verksamheten	69
Barn och utbildning	73
Hälsa och omsorgsnämnden	79
Osbybostäder AB.....	87

Fjärrvärme i Osby AB.....	90
Östra Göinge Renhållnings AB	91
SBVT AB	93
UNIKOM.....	95
Trygghetscentralen	96
REVISIONSBERÄTTELSE.....	97

INLEDNING



Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Vi lämnar bakom oss ett väldigt händelserikt år, både inom politiken, för våra invånare och för kommunens medarbetare. Efter valet 2022 hittade vi ett gemensamt treklöverstyre med Centerpartiet, Moderaterna och Kristdemokraterna i minoritetsstyre. Niklas Larsson (C) som valdes till kommunstyrelsens ordförande lämnade politiken vid halvårsskiftet och i slutet av augusti valdes jag, Lotte Melin (C), till ny ordförande för kommunstyrelsen i Osby kommun. Ett roligt, intressant och utmanande uppdrag.

Under året som gått har vi arbetat med partigemensamma möten för att förstå och finna lösningar tillsammans inom politiken. Tyvärr lyckades vi inte finna en gemensam väg framåt i treklövern, utan gick skilda vägar under hösten.

Det är svårt att blicka tillbaka på året som varit utan att nämna det ekonomiska läget. Ökade räntor, inflation och ökande pensionskostnader var några av faktorerna till att kommunens resultat för 2023 slutar på -33,2 milj kr (balanskravsresultat på -41,6 milj kr). Under året har utrangeringar av projekt som inte kommer genomföras gjorts och det påverkar resultatet negativt med -35 mnkr. Samtidigt redovisar nämnderna ett underskott på -28 mnkr. Det balanseras till viss del av att skatteintäkterna är högre än budgeterat.

Många förändringar inom bland annat skolan

I maj månad togs beslut att avveckla barn- och utbildningsnämnden och förlägga den under kommunstyrelsen. Detta efter att man konstaterat stora avvikelser från budgeten under årets tre första månader. En rad stora beslut har sedan fattats, framför allt för att anpassa skolans volym efter minskande barnkullar.

I oktober togs även det dystra men nödvändiga beslutet att stänga Osby ishall till sommaren 2025 om en rad åtgärder inte vidtas, då kommunen varken har medel till att bygga en ny ishall eller renovera den befintliga. Detta är inget roligt besked för en ort där ishallen har engagerat väldigt många invånare i mer än 55 år.

Strävar efter ett långsiktigt hållbart resultat

Under året som gått har vi investerat 159 miljoner kronor. Dessa har fördelats på Killebergs förskola, Blåljushus, värdeskapande fastighetsförvaltning, asfalt, VA,

reinvesteringar och planområde vid Netto. Jag lägger stort fokus på att Osby kommun över tid ska nå ett långsiktigt hållbart resultat. Vi ska kunna finansiera våra investeringar själva. Underhållet av våra fastigheter behöver öka och arbetet med att höja kvaliteten i skolan måste få större vikt.

Trots utmaningar har vi fortsatt att utvecklas

De anpassningar och neddragningar som gjorts har tagit mycket plats, men samtidigt har det hänt mycket positivt i kommunen under 2023. Arbetet med en ny översiktsplan för Osby kommun har tagit fart. Många kommuninvånare har engagerat sig i planen om kommunens framtid. Den färdiga planen kommer vara klar till mitten av 2024.

Ett samlat arbete mellan kommunens alla förvaltningar och polisen bidrar med att öka tryggheten i vår kommun. Bland annat genom medborgarvandringar följt av åtgärder som att röja i buskage, öka belysningen och sätta upp kameror. Arbetet med ett nytt blåljushus fortskrider där inflyttning ska ske till sommaren 2024. Ett nytt blåljushus innebär att vi får tillbaka polisen till kommunen vilket kan öka känslan av trygghet hos våra invånare.

Glädjande är också att kommunen får toppbetyg av sina brukare inom äldreomsorgen. Man känner sig nöjd, trygg och väl bemött. 800 medarbetare i kommunen har hittills gått den livsviktiga utbildningen i första hjälpen till psykisk hälsa, MHFA. Målet är att öka kunskapsnivån i kommunen för att, i förlängningen kunna hjälpa fler.

Vi tog ett kliv närmare en tågstation i Lönsboda när kommunfullmäktige beslutade att avsätta medel till persontrafik i Lönsboda, den så kallade Sydostlänken. Sträckan Karlshamn -Lönsboda – Älmhult. I bästa fall klart till år 2032.

Vi fortsätter att arbeta aktivt med vårt näringsliv. Under året har ett sammarbetesprojekt mellan Osby Näringsliv, Företagarna, Arbetsförmedlingen och Osby kommun startat upp "Tillsammans för tillväxt och välfärd" Gruppen ska arbeta för att skapa en bättre kompetensförsörjning i kommunen som är anpassad efter den kompetens som näringslivet efterfrågar. Vårt näringslivs sammanställda nettovinstmarginal ligger på 6,9%. Det går att jämföra med riksnittet som ligger på 5%. Osby kommun är en av åtta kommuner i Skåne som visar på starkast innovation i näringslivet. Från kommunens sida arbetar vi med dialog och samarbete med våra duktiga företagare för att förbättra företagsklimatet ytterligare.

Sist men inte minst har Osby blivit utvald till en av de platserna där Diggiloo kommer uppträda under sommaren 2024. Med detta har vi en chans att visa upp vår fantastiska kommun. Vi ses väl den 13 juli på Osby idrottsplats?

Jag vill avsluta med att tacka alla medarbetare i Osby kommun för sitt fantastiska jobb, alla politiker för deras engagemang, företagare och invånare. Det är tillsammans som vi bygger förtroende, gemenskap och utvecklas. Tillsammans gör vi vår kommun till en plats där fler vill bo, leva och verka i.

Lotte Melin (C)

Kommunstyrelsens ordförande Osby kommun

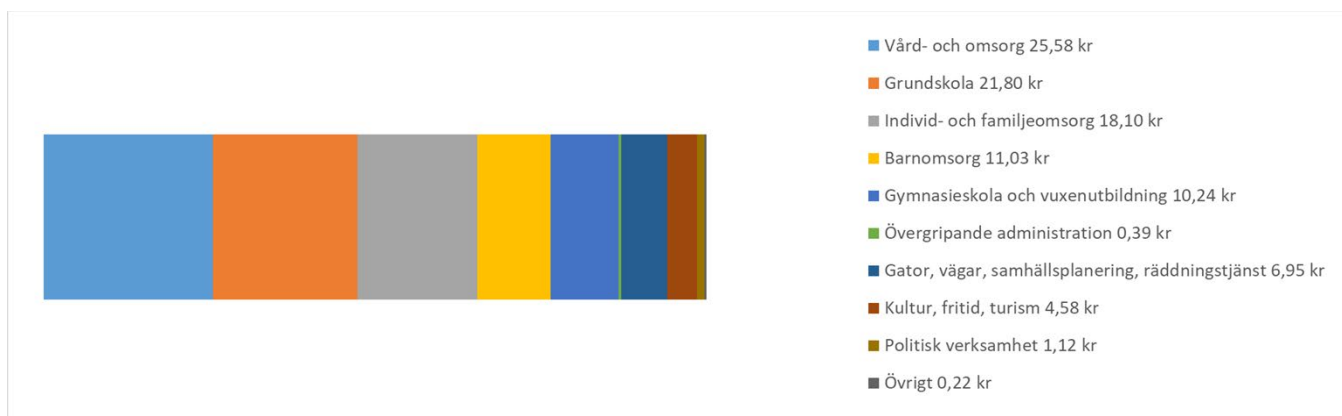
Osby kommuns vision

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.



Hundrakronan

100 kronor i skatt användes under året så här:

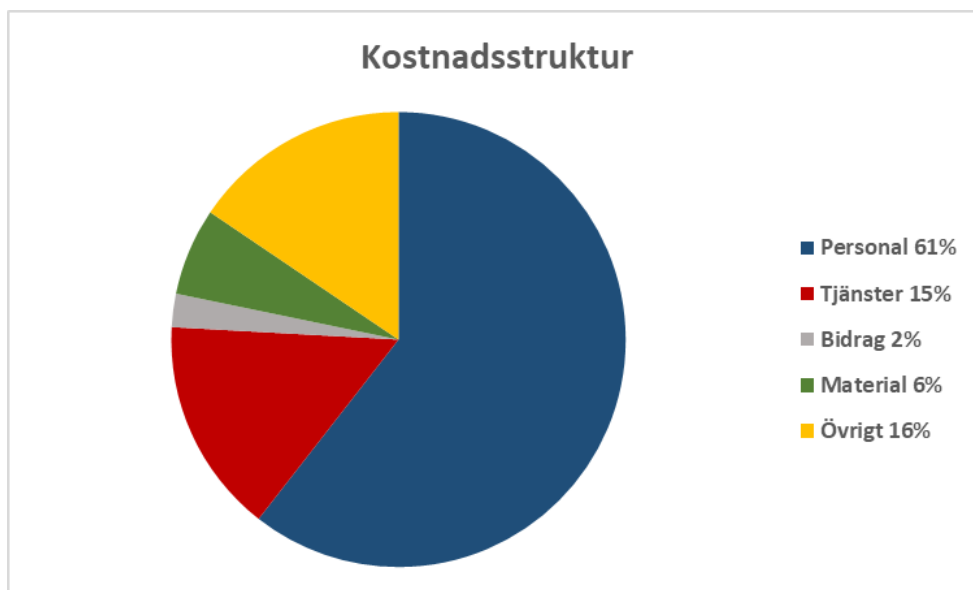


Kostnads- och intäktsstruktur

KOSTNADSSTRUKTUR

	Procent 2023	Mnkr 2023	Mnkr 2022
Personal	61	761,3	733,3
Tjänster	15	192,6	166,5
Bidrag	2	29,8	33,4
Material	6	78,1	77,2
Övrigt	16	195,4	140,2
TOTALT	100	1 257,2	1 150,6

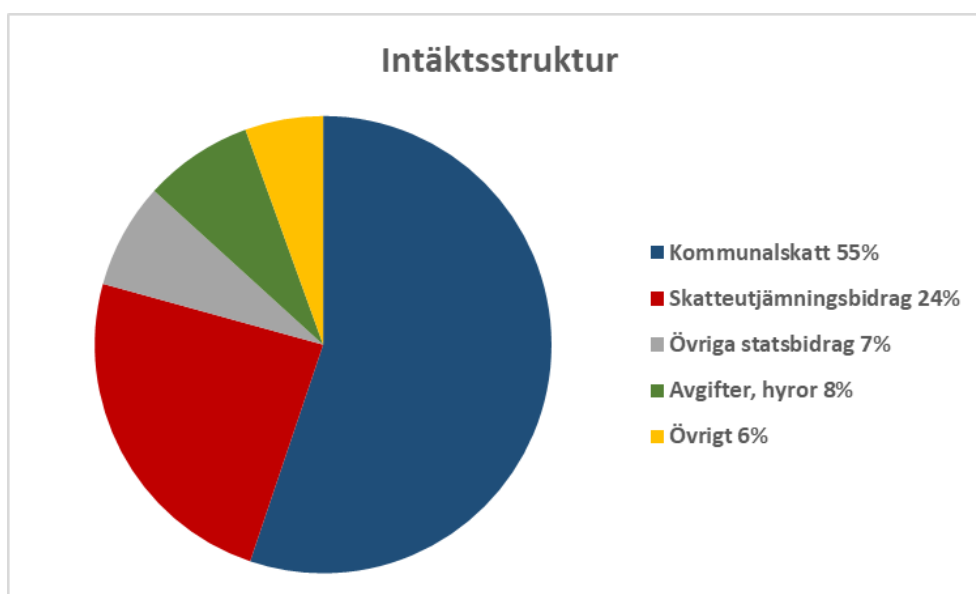
Diagram



INTÄKTSSTRUKTUR

	Procent 2023	Mnkr 2023	Mnkr 2022
Kommunalskatt	55	675,4	644,1
Skatteutjämningsbidrag	24	295,1	282,8
Övriga statsbidrag	7	91,2	90,4
Avgifter, hyror	8	94,6	83,2
Övrigt	6	67,7	52,9
TOTALT	100	1 224,0	1 153,4

Diagram



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling

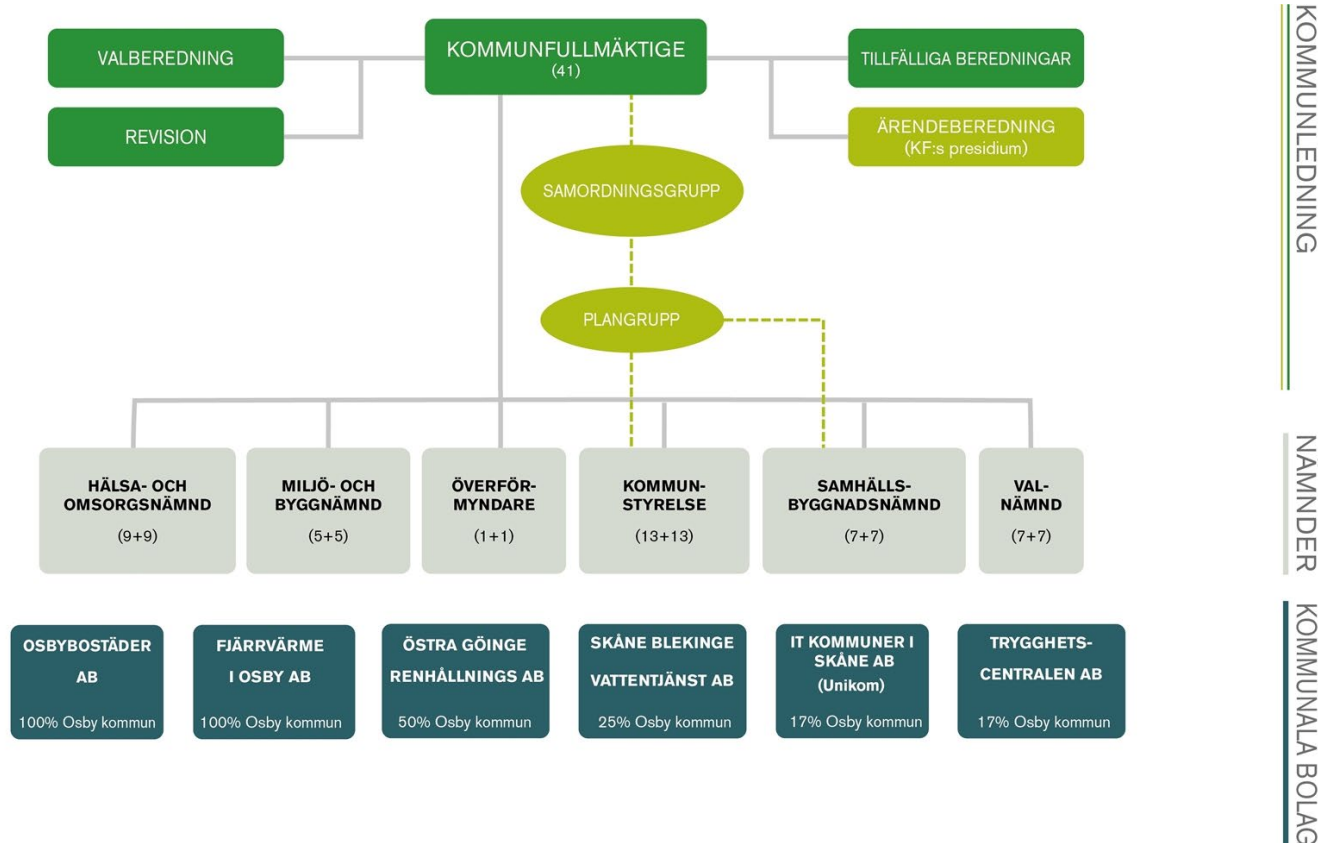
Fem år i sammandrag

Den kommunala koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter mnkr	349,3	303,8	316,6	292,5	281,9
Verksamhetens kostnader mnkr	1 246,6	1 124,3	1 053,2	1 017,8	980,9
Årets resultat mnkr	-34,3	10,4	60,8	33,1	37,7
Soliditet %	35	38	42	43	44
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser %	27	30	33	33	33
Investeringar mnkr (netto)	189,8	323,8	252,1	186,7	223,3
Självfinansieringsgrad %	30	28	57	58	47
Långfristig låneskuld mnkr	1 156,7	999,9	841,7	718,1	664,8
Antal anställda årsarbetare	1 157	1 110	1 060	1 022	1 022

Kommunen	2023	2022	2021	2020	2019
Antal invånare per 31 december	13 106	13 238	13 269	13 198	13 208
Kommunal skattesats	22,26	22,26	22,26	22,26	22,26
Verksamhetens intäkter mnkr	240,3	223,1	213,2	225,2	211,6
Verksamhetens kostnader mnkr	1 167,1	1 077,7	1 005,5	979,4	940,7
Årets resultat mnkr	-33,2	2,8	37,1	31,4	26,9
Soliditet %	38	43	49	49	52
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser %	28	32	37	36	37
Investeringar mnkr (netto)	159,0	259,1	158,5	162,2	198,4
Självfinansieringsgrad %	24	24	61	53	40
Långfristig låneskuld mnkr	755	585	435	395	345
Antal anställda årsarbetare	999	1 025	1 011	975	988

Den kommunala koncernen

Organisation



Kommunens nämnder

Utöver ovan angivna nämnder är Osby kommun också medlem i den gemensamma nämnden Östra Skånes Hjälpmedelsnämnd samt i kommunalförbunden AV-Media Skåne och i Sydarkivera.

Kommunala bolag

I kommunkoncernen ingår Osbybostäder AB, Industrihus i Osby AB, Fjärrvärme i Osby AB, Östra Göinge Renhållnings AB (ÖGRAB) (ägarandel 50%), IT-kommuner i Skåne AB (UNIKOM ägarandel 17%), Trygghetscentralen AB (ägarandel 17%) samt Skåne Blekinge Vattentjänst AB (SBVT AB) (ägarandel 25%).

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

Fjärrvärme i Osby AB ska enligt bolagsordningen för sin verksamhet främja en god fjärrvärmeförsörjning och en långsiktigt hållbar energiförsörjning inom kommunen.

Industrihus i Osby AB ska uppföra, anskaffa och tillhandahålla lämpliga lokaler för närservice åt hushåll, hantverk och småindustri. Bolaget är under likvidation.

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

Osby kommun är tillsammans med Östra Göinge, Hörby, Hörby, Bromölla och Sjöbo kommuner, delägare i IT kommuner i Skåne AB (UNIKOM). Bolagets ändamål är att tillsammans med ägarna svara för IT-verksamheten i kommunerna. Syftet är att erbjuda en kostnadseffektiv och säker förvaltning samt att vara en utvecklingsresurs för IT-verksamheten.

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.

Trygghetscentralen AB ska erbjuda en bredd av säkerhets- och jourtjänster till ägarkommunerna samt stärka kommunernas trygghetsskapande åtgärder.

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

Osby kommun har också ägarintresse i följande företag/föreningar

Förening	Ekonomiskt stöd tkr	Andel
Medborgarhusföreningen Osby	1 394	45 %
Kommuninvest i Sverige AB	0	0,15 %
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	0	0,81 %

Ekonomiska engagemang, tkr

Enhet	Ägd andel	Utdelning		Räntor och borgensavg		Lån		Borgen	
		Given	Mottagen	Kostnad	Intäkt	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Osby kommun		0	692	0	1 740	0	0	343	0
Osbybostäder AB	100	640	0	1 617	0	0	0	0	322
Östra Göinge Renhållnings AB	50	0	0	0	0	0	0	0	0
Fjärrvärme i Osby AB	100	30	0	100	0	0	0	0	10
Industrihus i Osby AB	100	22	0	5	0	0	0	0	0
IT Kommuner i Skåne AB	17	0	0	18	0	0	0	0	11
Skåne Blekinge Vattentjänst AB	25	0	0	0	0	0	0	0	0
Trygghetscentralen	17	0	0	0	0	0	0	0	0
Totalt		692	692	1 740	1 740	0	0	343	343

Koncernen Osby kommun, Mnkr

	Omsättning	Tillgångar	Skulder	Eget kap	Årets res 1)
Osby kommun	1 210,8	1 634,4	1 016,2	618,2	-33,2
Osbybostäder AB	64,0	445,9	360,4	85,5	-0,7
Östra Göinge Renhållnings AB (50%)	53,0	57,4	18,0	39,4	3,9
Fjärrvärme i Osby AB	37,9	82,6	27,4	55,2	-1,5
Industrihus i Osby AB	0,0	2,5	0,1	2,4	-0,6
IT kommuner i Skåne AB (17%)	102,3	92,7	76,7	16,0	-5,8
Skåne Blekinge Vattentjänst (25%)	208,1	37,3	33,3	4,0	0,0
Trygghetscentralen (17%)	14,0	7,9	2,8	5,1	-0,6

1) Årets resultat före bokslutsdispositioner och skatt.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Hållbarhetsarbete och befolkningsutveckling

Hållbarhetsarbete

Osby har under året tappat placeringar i miljörankingen och ligger nu på plats 148 (59 år 2022) av 290 kommuner. Kommunen ligger väl till avseende utfasning av fossila bränslen, förnybar energi inom kommunala verksamheter samt återvinning och återbruk av elektronikprodukter. Kommunens placering påverkas av att kommunens arbete med Agenda 2030, både avseende implementering och yrkesspecifik kunskapsutveckling inte uppfyller kriterierna fullt ut. En ny klimat- och energiplan antogs av kommunfullmäktige i december 2021. Under 2023 har minskade personella resurser inom området gjort att arbetet inte har kunnat bedrivas i samma utsträckning.

Under 2023 producerades 302,54 MWh el med solcellsanläggningar, en del användes i den egna verksamheten och överskottet såldes till E.ON. Elproduktionen uppgick till 3,3 % av kommunens eget behov. Under 2022 installerades solcellsanläggningar på kommunens tre nya LSS-boenden. Dessa har tagits i drift under 2023. Under 2023 har nya solcellsanläggningar installerats, dessa tas i drift under 2024.

År 2023 var energianvändningen för kommunorganisationen cirka 20 procent lägre än 2019 och cirka 4 procent lägre än 2022, huvudsakligen beroende på lägre elanvändning.

I den offentliga belysningen är en del av effektiviseringen färdigställd, dvs armaturbytet till LED. År 2023 är besparingen från 2018 cirka 60 procent. Parallellt har kommunen byggt ut vägnätet med ny gatubelysning som gör att förbrukningen har ökat något. Nästa steg som kommunen avser att investera i är närvarostyrning och på så sätt kunna sänka förbrukningen med ytterligare cirka 25 procent

Indikator	Mål	Utfall 2023	Kommentar
Miljömärkt el	100%	100%	Kommunen köper in fossilfri el från vind och vatten sedan flera år tillbaka.
Fossilbränslefri värme	100%	96%	Fortfarande återstår en del olja i Lönsboda.
Fossilbränslefria drivmedel	100%	85%	Elbilsupphandlingen är avslutad och stora delar av bilparken är utbytt under 2023. Resterande del avses att bytas under 2024. Hemtjänstverksamheten i Lönsboda är beroende av dieslbilar, där finns ingen mack som erbjuder HV=110. Detta påverkar utfallet 2023 negativt.

Befolkningsutveckling



Under 2023 har befolkningen i Osby kommun minskat från 13 238 invånare till 13 106. Minskningen beror dels på ett minskat antal födda och på en ökad utflyttning.

Ekonomisk analys

KOMMUNKONCERNEN

I kommunkoncernen ingår Osbybostäder AB, Industrihus i Osby AB, Fjärrvärme i Osby AB, Östra Göinge Renhållnings AB (ÖGRAB, ägarandel 50%), IT kommuner i Skåne AB (UNIKOM, ägarandel 17%), Skåne Blekinge Vattentjänst AB (SBVT AB, ägarandel 25%), samt Trygghetscentralen AB (ägarandel 17%).

Trygghetscentralen AB och IT kommuner i Skåne AB ingår inte i den sammanställda redovisningen. Likvidation av Industrihus i Osby AB pågår.

Koncernresultat

Resultatet för koncernen blev -34,3 mnkr att jämföra med 2022 års resultat på 10,4 mnkr. Samtliga helägda bolag redovisar ett negativt resultat (före bokslutsdispositioner och skatt) 2023. Av de delägda bolagen redovisar ÖGRAB ett positivt resultat och SBVT redovisar ett nollresultat. IT kommuner i Skåne AB och Trygghetscentralen AB redovisar negativa resultat.

2023 ökade verksamhetens nettokostnader med 10,0% och de uppgick i bokslutet till 989 mnkr (900 mnkr 2022).

Koncernbalansräkning

Soliditeten för kommunkoncernen ligger på 35% vilket är en försämring från 38% föregående år (2022). Den genomsnittliga soliditeten för kommunkoncerner i Sverige är 41% och i Skåne 40% utifrån den senast tillgängliga statistiken (2022). Kommunkoncernen redovisade under åren fram till 2021 en bättre soliditet än både riket och Skåne vid en jämförelse. Denna trend bröts 2022 och även 2023 har kommunkoncernens soliditet försämrats.

Soliditet inklusive pensionsskuld som redovisas som ansvarsförbindelse uppgick till 27% vilket är en minskning från 30% föregående år.

Likviditet och upplåning

Likviditeten för kommunkoncernen uppgick till 64 mnkr (61 mnkr 2022). I bokslutet 2023 har kommunen en starkare likviditet jämfört med 2022 vilket innebär att bolagens likviditet är svagare.

Koncernens totala långfristiga låneskuld uppgår nu till 1157 mnkr vilket är en ökning med 157 mnkr jämfört med föregående år (2022). Kommunens långfristiga låneskuld har ökat med 170 mnkr. En förklaring är att Fjärrvärme i Osby AB amorterat 10 mnkr på befintliga lån.



KOMMUNEN

Sammanfattning

Osby kommun uppfyller två av fyra finansiella mål som fastställts av kommunfullmäktige för 2023.

Årets resultat som andel av skatter och bidrag uppgår till -3,4% jämfört med målet på 0%. Exklusive jämförelsestörande poster är resultatandelen -0,6%. Balanskravsresultatet som andel av skatter och bidrag uppgår till -4,3% innan disposition från RUR och efter disposition från RUR uppgår balanskravsresultatet till 0. Osby kommun klarar, efter disposition från RUR, kommunallagens balanskrav och har därmed inte något underskott att täcka kommande år.

Ett negativt resultat ska vara en engångshändelse och är inte långsiktigt hållbart för att uppnå god ekonomisk hushållning. Långsiktigt behövs ett resultat på minst 2% för att kunna möta förändringar i omvärlden och demografiska förändringar. För att kunna genomföra önskade investeringar och självfinansiera dessa krävs ytterligare högre resultat.

En högre självfinansieringsgrad av investeringar krävs för att inte öka låneskulden ytterligare. Kommunens räntekostnader har ökat från 5,4 mnkr 2022 till 19,1 mnkr 2023. Låneskulden har ökat från 585 mnkr 31 december 2022 till 755 mnkr 31 december 2023, en ökning med 170 mnkr. Andelen finansiella kostnader som andel av verksamhetens nettokostnader uppgår till 1,9% och uppfyller fortfarande målet som anger att finansiella kostnader får utgöra maximalt 3% av verksamhetens nettokostnader.

Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser har minskat från 37% i bokslut 2021 till 32% i bokslut 2022 och 28 % 2023. Målet att inte understiga 25% uppnås därmed fortfarande. Dock är trenden negativ och det har skett en relativt stor försämring jämfört med föregående år.

Endast två av sju kommunala bolag redovisar ett positivt resultat före bokslutsdispositioner och skatt 2023.

Resultat och kapacitet

Årets resultat och jämförelsestörande poster

Osby kommun redovisar ett resultat 2023 på -33,2 mnkr. Resultatet exklusive jämförelsestörande poster uppgår till -5,5 mnkr och balanskravsresultatet uppgår till -41,6 mnkr.

Som jämförelsestörande poster redovisas utrangeringar, realisationsvinster samt värdeökning av tillgångar i kapitalförvaltningen. Gällande redovisningsregler innebär att även orealiserade vinster ska redovisas.

Osby kommuns resultatmål för året var 0% av skatter och bidrag. Årets resultat 2023 uppgår till -3,4% av skatter och

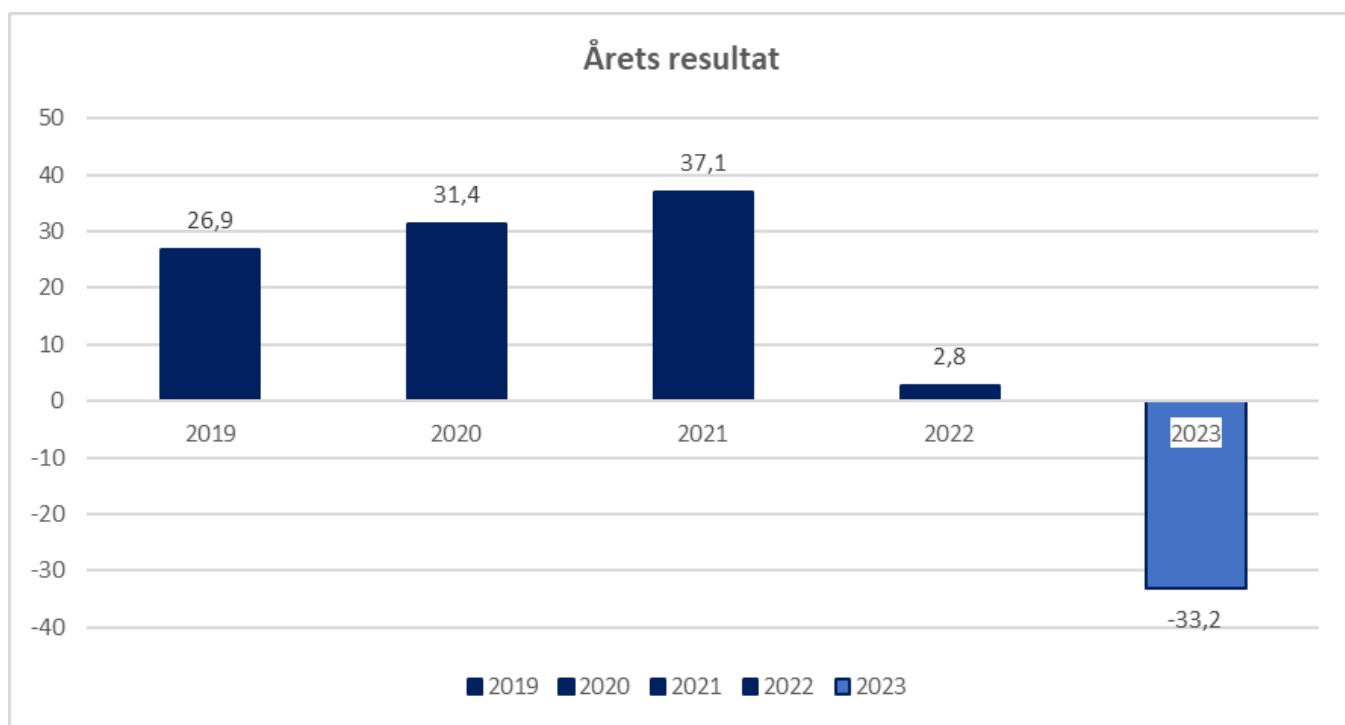
bidrag. Om jämförelsestörande poster räknas bort blir resultatandelen -0,6%. Balanskravsresultatet utgör -4,3% av skatter och bidrag innan disposition från RUR. Efter disposition från RUR uppgår balanskravsresultatet till 0.

Ett positivt resultat, långsiktigt 2%, eller mer beroende på framtida investeringsplaner, ger utrymme för att över en längre tid självfinansiera en större del av en normal investeringsvolym i kommunen. Ett positivt resultat ger också handlingsutrymme vid eventuella omvärldsförändringar.

Årets resultat 2023 innebär att 41,6 mnkr av de 58,4 mnkr som är avsatta i RUR förbrukas.

Årets resultat och jämförelsestörande poster

	2023	2022	2021
Årets resultat (mnkr)	-33,2	2,8	37,1
Årets resultat exkl jämförelsestörande poster	-5,5	15,3	27,8
Årets resultat/skatteintäkter och utjämning %	-3,4 %	0,3 %	4,2 %
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster/skatteintäkter och utjämning %	-0,6 %	1,7 %	3,2 %



Nettokostnadsandel

%	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter och kostnader (netto)	95,5	92,2	90,2
Avskrivningar inkl nedskrivningar	7,3	6,5	6,9
Nettokostnadsandel exkl. finansnetto	102,8	98,7	97,2
Finansnetto	0,6	1,0	-1,3
Nettokostnadsandel inkl finansnetto	103,4	99,7	95,8
Jämförelsestörande engångsposter	2,9	1,3	1,3
Nettokostnadsandel	100,5	98,4	97,1

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 högst 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.

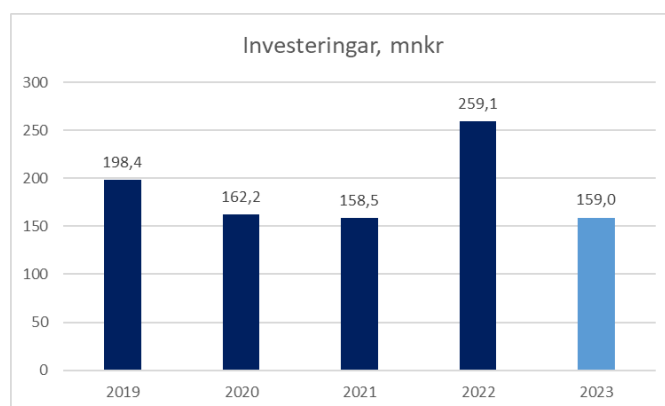
Vid en analys av Osby kommuns nettokostnadsandel framgår att nettot av verksamhetens intäkter och kostnader inklusive finansnetto under 2023 tog i anspråk 103,4% av skatteintäkterna, vilket innebär att kommunens kostnader är högre än intäkterna. Exklusive jämförelsestörande engångsposter ianspråktogs 100,5% av kommunen skatteintäkter. Det är en försämring från 98,4% 2022.

Årets investeringar

	2023	2022	2021
Investeringar brutto (mnr)	160,9	268,1	161,2
Investeringar efter avdrag för investeringsinkomster (mnr)	159,0	259,1	158,5
Varav VA-investeringar	18,1	14,4	11,1
Investeringar exkl va-anläggningar/skatteintäkter %	14,5	26,4	16,8
Utförandegrad	98 %	65 %	38 %

Årets nettoinvesteringar 2023 uppgick till 159 mnr mot budgeterade 163 mnr. Utfallet innebär att 98% av budgeten förbrukades. Inför 2023 minskades omfattningen av investeringsbudgeten jämfört med tidigare planer som ett led i arbetet med att anpassa verksamheten till rådande ekonomiska förutsättningar. De senaste fem åren har kommunen investerat närmare 940 mnr.

Bland årets större investeringsutgifter finns ny förskola i Killeberg (20 mnr), som slutfördes under året och byggnation av ett nytt blåljushus (66 mnr), som kommer att stå färdigt under 2024.



Självfinansieringsgraden av investeringar

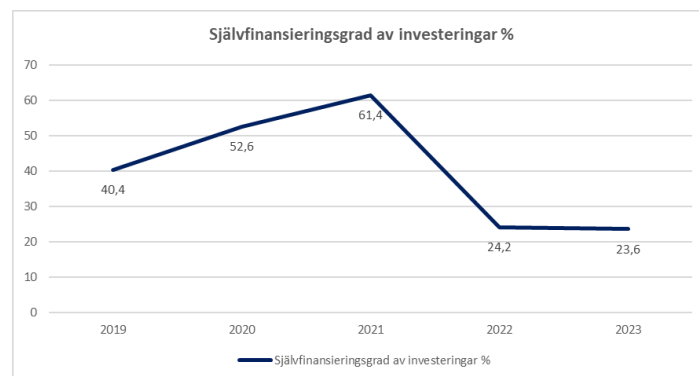
%	2023	2022	2021
Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar	24	24	61

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 har varit inne i en period med höga investeringsnivåer. Höga investeringsnivåer i kombination med ett lågt resultat innebär att självfinansieringsgraden sjunker.

Under 2023 var självfinansieringsgraden 23,6%, en minskning från 24,2% under 2022. En stor andel av investeringarna har därmed, även under 2023, finansierats med nya lån. Enligt kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska självfinansieringsgraden under en rullande

femårsperiod uppgå till minst 100%. För att uppnå målet krävs minskad investeringsvolym och/eller ett högre resultat.



Risk - kontroll

Likviditet och låneskuld

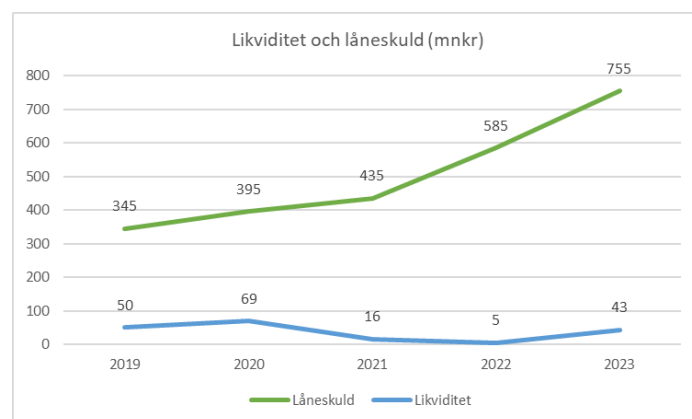
%	2023	2022	2021
Kassalikviditet	94	47	51

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller minskande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller försämrad 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. Kommunens kassalikviditet ökade från 47% 2022 till 94% 2023. I de kortfristiga skulderna ingår dock semesterlöneskulden. Sannolikheten att denna skuld kommer att betalas ut på kort sikt är väldigt låg.

Kommunens låneskuld uppgick till 755 mnkr vid årsskiftet. För att finansiera investeringar har låneskulden ökat med 170 mnkr under 2023. Den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riskmandat och limiter för finansverksamheten. För att hantera ränterisken (risk för upp- och nedgång i räntekostnaderna) ska lånen spridas på olika räntebindningstider. Låneskulden hade en genomsnittlig räntebindningstid på 2,2 år (föregående år 2,3). För att hantera finansieringsrisken (risk att inte kunna teckna

nya lån eller till oförmånliga villkor) ska lånen fördelas över tid för att undvika stora låneförfall vid samma tidpunkt. Låneskulden hade en kapitalbindningstid på 2,97 år (föregående år 3,7) år per 31 december 2023. Värdena ligger inom de beslutade intervallen i finanspolicyn. Snittrentan för hela 2023 uppgick till 2,56% (f g år 0,97%).



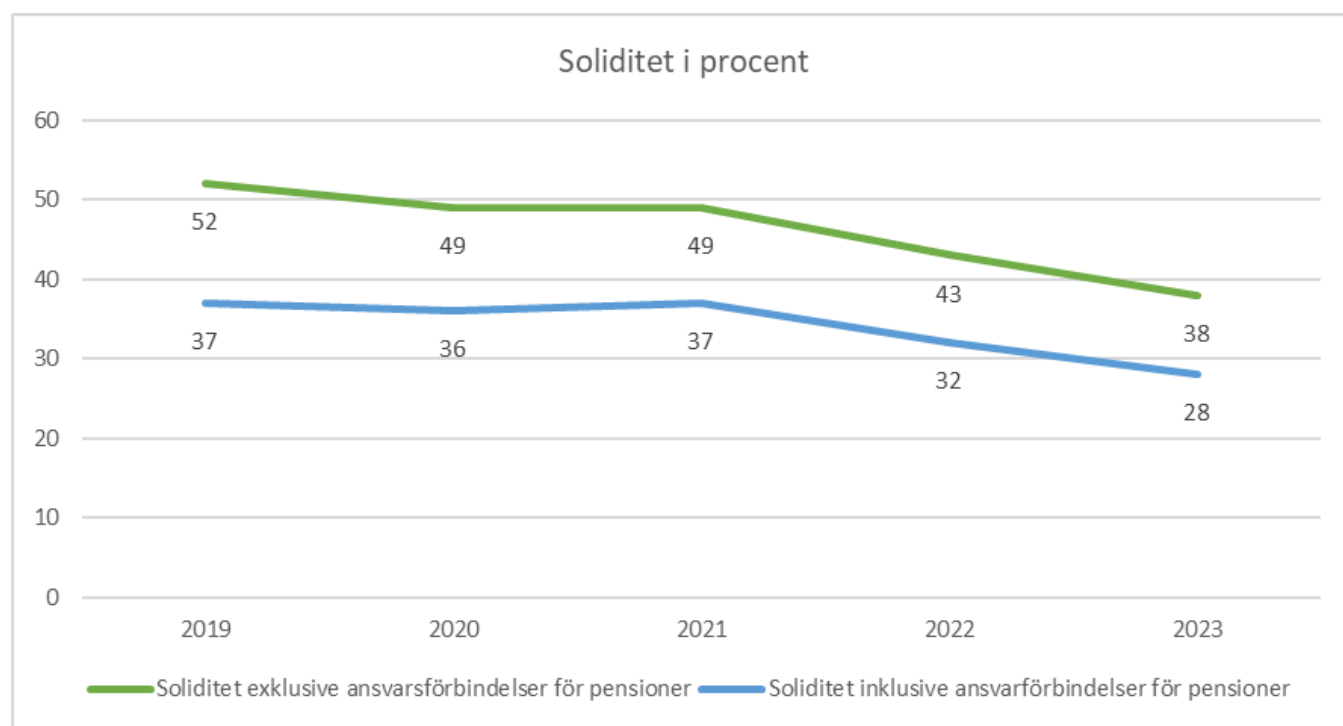
Soliditet

%	2023	2022	2021	Snitt riket 2022
Soliditet enligt balansräkningen	38	43	49	44
Soliditet inkl.samtliga pensionsförpliktelser	28	32	37	32

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 försämrad 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 då soliditeten inklusive alla pensionsförpliktelser var 28%. Det innebär dock en minskning med 4 procentenheter jämfört med 2022 och sedan 2021 har soliditeten minskat 9 procentenheter. Genomsnittet för soliditetsmättet, inklusive samtliga pensionsförpliktelser, låg bland Sveriges kommuner på 32% 2022.

Även soliditeten exklusive pensionsförpliktelser har minskat jämfört med föregående år från 43% till 38%.



Kommunalskatt

Skattesatsen i Osby kommun var under 2023 22,26%, oförändrad sedan 2015 då skatten höjdes med 50 öre. I Skånes trettiotre kommuner varierar skattesatserna 2022 mellan 18,50 % i Vellinge till 22,56% i Bromölla. Den genomsnittliga skattesatsen i Skåne läns kommuner uppgick under 2022 till 20,51% och i riket till 20,67%. Den genomsnittliga skattesatsen för kommunerna i Skåne nordost (Bromölla, Osby, Kristianstad, Hässleholm, Hörby och Östra Göinge) uppgick till 21,59%.

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 174 mnkr (föregående år 172 mnkr). Av dessa redovisas 12 (11) mnkr i balansräkningen som en avsättning och 162 (161) 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 mnkr. Marknadsvärdet på återstående del uppgår till 71 (63) mnkr per 31 december 2023.

Förvaltning av pensionsmedel

Tkr	Bokfört värde	Resultatpåverkan	Marknadsvärde
Ingående värde	63 111		63 111
Avkastning			
Återinvesterat			
Uttag			
Sålt vid omallokering			
Köpt vid omallokering			
Förändring marknadsvärde	7 794		7 794
Utgående värde	70 905		70 905

Marknadsvärde

Förvaltare (Tkr)	Räntefonder	Sv aktiefonder	Utl aktiefonder	Summa
Agenta	25 906	24 360	20 639	70 905
Total portfölj	25 906	24 360	20 639	70 905
Fördelning %	37	34	29	100

Pensionsskuld

År (Mnkr)	Ansvarsförbindelse	Avsättning	Kapitalplacering	"Återlån"	Skuldens täckn.grad %
2019	168,0	10,1	55,5	122,6	31
2020	168,1	9,4	58,5	118,9	33
2021	167,1	10,3	70,6	106,8	40
2022	160,9	11,4	63,1	109,2	37
2023	161,9	11,7	70,9	102,7	41

Pensionsförpliktelse för förmånsbestämd pension har tryggats via försäkring hos KPA Pension AB.

Borgensåtaganden

Ändamål (Mnkr)	2023	2022	2021
Kommunala bolag	343	355	344
Föreningar	18	18	20
Övrigt	0	0	0
Summa borgensåtaganden	361	373	364

Utfall i förhållande till budget

BUDGETAVVIKELSER PER NÄMND (Tkr)	Budget 2023	Budgetavvik 2023	Budgetavvik 2022
- Kommunstyrelseförvaltning	68 789	2	-324
- Arbete och välfärd	84 629	-7 552	6 184
-Barn och utbildning	369 015	-19 954	-13 306
Miljö- och byggnämnd	6 352	-53	-315
Samhällsbyggnad totalt	87 951	-8 998	-7 648
- Samhällsbyggnad exkl VA	87 951	-8 998	-7 648
- VA-verksamhet	0	0	0
Revision	1 026	-50	5
Valnämnd	10	-18	-135
Hälsa- och omsorgsnämnd	289 301	8 574	-3 885
Överförmyndare	2 608	-58	286
Totalt nämnder	909 681	-28 107	-19 138
Finansförvaltning	-909 681	-5 094	20 275
Totalt	0	-33 201	1 137

Mnkr	2023	2022	2021
Avvikelse nämnder	-28	-19	0
Avvikelse årets resultat	-33	1	30

Nämnderna/styrelsen redovisar en sammanlagd budgetavvikelse på -28,1 mnkr 2023. Motsvarande värde för 2022 var -19,1 mnkr.

Kommunstyrelsen redovisar ett underskott jämfört med budget på -27,5 mnkr.

Kommunstyrelseförvaltningen redovisar totalt sett ingen avvikelse jämfört med budget. HR-avdelningen redovisar en positiv avvikelse jämfört med budget, vilket bland annat beror på lägre personalkostnader än budgeterat. De lägre personalkostnaderna beror på att personal varit tjänstledig och att del av tjänst har finansierats av ett EU-projekt. Administration och utveckling redovisar ett underskott jämfört med budget, vilket till största del beror på att kostnaden för omställningsstöd som beviljats 2023 i sin helhet bokas upp som en kostnad 2023.

Arbete- och välfärdsförvaltningen redovisar ett underskott på -7,6 mnkr jämfört med budget. Det beror på kraftigt ökande kostnader för placeringar under 2023. Under året togs beslut om ett stopp av arbetsmarknadspolitiska åtgärder vilket gör att arbetsmarknadsenheten, Kompetensa, redovisar ett överskott. Även vuxenutbildningen redovisar ett överskott vilket bland annat beror på ökade intäkter avseende elever i andra kommuner.

Barn- och utbildningsförvaltningen redovisar ett underskott på -19,9 mnkr tkr jämfört med budget. Samtliga verksamheter redovisar ett underskott jämfört med budget, vilket beror på att budgeterade anpassningar inte har kunnat genomföras fullt ut. Under året har en rad åtgärder vidtagits för att minska underskottet, dessa har dock inte fått helårseffekt under 2023.

Miljö- och byggnämnden redovisar en mindre avvikelse på -0,05 mnkr jämfört med budget. Kostnaderna för införande av nytt verksamhetssystem har medfört dubbla kostnader för nuvarande verksamhetssystem och slutbetalning. En överflyttning av en intäkt från sanktionsavgifter från 2023 till 2024 på grund av ett överklagande påverkar resultatet negativt.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett underskott på -8,9 mnkr jämfört med budget. Det största underskottet finns inom fastighetsenheten och beror på lägre intäkter än budgeterat samt högre energikostnader. Lokalvård och och kost redovisar ett överskott jämfört med budget vilket bland annat beror på effektiviseringar bland personalen.

Hälsa- och omsorgsnämnden redovisar ett överskott på +8,5 mnkr jämfört med budget. Orsaken till det är att förvaltningen har erhållit betydligt mer statsbidrag än budgeterat. Personalkostnaderna inom äldreomsorgen har varit högre än budgeterat, vilket bland annat beror på personalkrävande ärenden på särskilt boende.

Överförmyndaren redovisar ett underskott på -0,06 mnkr jämfört med budget. Underskottet beror på ökade kostnader i samband med den flytt av verksamheten som har genomförts.

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen redovisar ett underskott på -5,1 mnkr jämfört med budget inklusive värdeförändringen på kapitalförvaltningen. Exklusive värdeförändringen på kapitalförvaltningen, som inte budgeteras, redovisar finansförvaltningen ett underskott på -12,9 mnkr. Den enskilt största förklaringen till underskottet är de utrangeringar

som gjorts i anläggningsregistret på 35 mnkr. Två större pågående projekt, ishallen och Örkenedskolan, kommer inte att genomföras vilket medför att redan genomförda investeringar kostnadsförs och belastar resultatet. Samtidigt har en genomgång av anläggningsregistret gjorts under året och även det har resulterat i utrangeringar.

Pensionskostnaderna utgår från KPAs prognoser och kostnaden inklusive löneskatt blev 2,2 mnkr högre än budgeterat för 2023. Avvikelsen beror på förändrade prognoser från KPA under året.

Intäkterna för skatter och generella statsbidrag blev 20,0 mnkr högre än budgeterat. De generella statsbidragen blev drygt 4 mnkr högre än budgeterat och skatteintäkterna blev

drygt 15 mnkr högre än budgeterat. Att skatteintäkterna blev högre beror till stor del på en bättre slutavräkning för både 2022 och 2023 i sista prognosen 2023.

Semesterlöneskulden har minskat under året, bland annat på grund av att anställningar avslutats som ett led i de volymanpassningar som genomförts. Det innebär att semesterlöneskulden inte genererar en kostnad 2023 utan bidrar till ett bättre resultat. Avvikelsen från budget är 3,5 mnkr.

De finansiella intäkterna och de finansiella kostnaderna blev sammantaget 2,5 mnkr lägre än budgeterat. Såväl räntekostnaderna som ränteintäkterna är högre än budgeterat.

Prognosavvikelser

Jämfört med augusti respektive år (%)	2023	2022	2021
Avvikelse nämnder	0,9	-0,5	-0,1
Avvikelse årets resultat	-1,1	-1,0	0,4

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.

I uppföljningen per den 28 februari redovisade nämnderna en negativ avvikelse på -23,8 mnkr och i delårsrapporten per den 31 augusti redovisade nämnderna en negativ

avvikelse på -36,2 mnkr. Nämndernas prognosavvikelse minskade därefter i september till -30,9 mnkr och i bokslutet redovisades en avvikelse från budget på -28,1 mnkr.

Från och med september har nämndernas prognossäkerhet varit god, från prognosen i september skiljer till bokslutet skiljer det endast 2,8 mnkr.

En god budgetföljsamhet och prognossäkerhet ger större säkerhet i beslutsunderlaget vid beslut och ställningstagande under året.

Känslighetsanalys

Mnkr	Förändring i kostnad/intäkt	
Bruttokostnader förändras med 1%	+/-	11,7
Räntekostnader förändras med 1%	+/-	7,6
Försörjningsstöd förändras med 1%	+/-	0,2
Generell avgiftshöjning med 1%	+/-	0,9
Löneförändring med 1%	+/-	7,6
Förändring i kommunalskatt med 1 kr	+/-	30,3

Avslutande kommentar

Kommunen når två av fyra finansiella målsättningar 2023. De tuffa tiderna är här.

I 2022 års årsredovisning framhölls att tuffare tider väntar för Osby kommun. När 2023 summeras är det ett faktum att de tuffare tiderna är här och det kommer att krävas ett arbete de kommande åren för att bygga en långsiktigt hållbar ekonomi.

Kommunens resultat slutar på -33,2 mnkr och nämnderna redovisar ett underskott jämfört med budget på -28,2 mnkr. Soliditeten har minskat ytterligare och självfinansieringsgraden av investeringar är fortsatt låg. Samtidigt har antalet invånare i kommunen minskat med cirka 100 personer mellan 2022 och 2023 och antalet kommer enligt SCB:s prognos att fortsätta minska. Det påverkar i sin tur intäkterna från skatter och generella statsbidrag.

Kommunens låneskuld har ökat ytterligare 170 mnkr till 755 mnkr den 31 december 2023. Även under 2024 kommer upplåning att ske för att finansiera pågående investeringar. Enligt nuvarande flerårsplan kommer det därefter inte ske någon nyupplåning under 2025 och 2026. Kommunens känslighet för ränteförändringar har ökat i takt med att låneskulden ökat och räntekostnaderna har närpå

fyrubblats 2023 jämfört med 2022. Högre räntekostnader minskar utrymmet som är tillgängligt för att finansiera kommunens verksamheter i form av löner, lokaler, material med mera.

Pensionskostnaderna ökade kraftigt 2023 och är fortsatt höga 2024 samtidigt som inflationen lett till ökade kostnader för material, tjänster, energi med mera. Nämndernas budgetramar minskades inför 2023 och fortsatta anpassnings- och besparingsåtgärder kommer att krävas för att nå en budget i balans 2024.

Kommunens resultatmål är satt till 0% av skatter och bidrag 2024 och för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi krävs en kraftsamling och en målsättning bör vara att nå ett resultat på minst 2% av skatter och bidrag de kommande åren.

Kommunen, och kommunsektorn i stort, ser också ökade behov hänförliga till befolkningsförändringar med framför allt fler äldre. Det innebär att kostnaderna för att tillhandahålla kommunala tjänster sannolikt kommer att öka snabbare än tidigare. Samtidigt finns en osäkerhet utifrån omvärldsläget och konjunkturen. Hur kommer sysselsättning och inflation att utvecklas?

Händelser av väsentlig betydelse

Året har präglats av ett intensivt arbete för att skapa en långsiktigt hållbar ekonomi. Det ekonomiska läget i Sverige med hög inflation med stigande priser på bland annat drivmedel, el och livsmedel har inneburit ekonomiska utmaningar. Kostnaderna för pensioner och räntor har ökat kraftigt.

Under 2023 har Osby kommun och näringslivet i kommunen tillsammans med Arbetsförmedlingen inlett ett samarbete som går under namnet *Tillsammans för tillväxt och välfärd*. Samarbetet syftar till att de som bor och växer upp i kommunen ska kunna och vilja ta de jobb som erbjuds och att kommunens kompetensutvecklingsinsatser anpassas utifrån arbetsgivares behov.

Oron i vår omvärld har ökat och det har lett till ett ökat fokus på och arbete med bland annat krisberedskap och informationssäkerhet.

Den nya styrmodell och budgetprocess som beslutades i slutet av 2022 har implementerats under året.

Kommunstyrelsen har tagit över ansvaret för barn- och utbildningsfrågor i samband med att Barn- och utbildningsnämnden avskaffades.

Byggnation av nytt Blåljushus påbörjades våren 2023.

En ny förskola har byggts i Killeberg och den stod färdig vid årsskiftet 2023/2024.

En ny översiktsplan har varit ute på samråd och innan jul skickades den ut för granskning. Beslut ska, enligt tidplanen, fattas under 2024.

Äventyrsgårdens förskola stängdes under hösten då antalet barn i förskoleålder minskat och fortsätter minska de kommande åren.

Beslut har fattats om en ny grundskoleorganisation i Osby tätort och det har även fattats beslut om att minska antalet program på kommunens gymnasieskola.

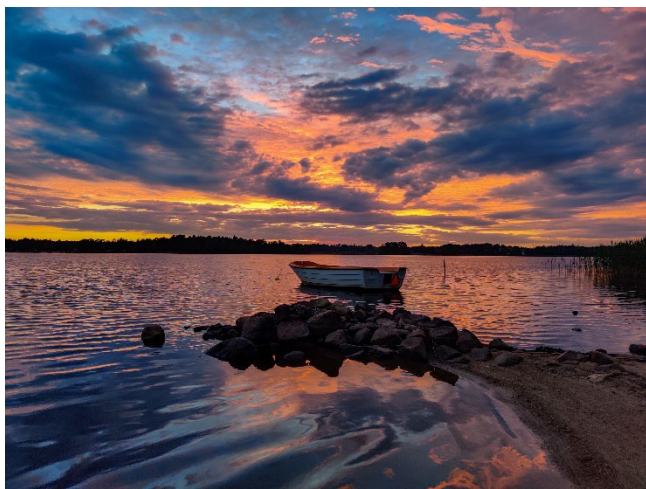


Foto: Daniel Deami

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

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

Uppsiktsplikten utgår från ett årshjul med de aktiviteter som ska genomföras.

Budget, flerårsplan och plan för ekonomisk uppföljning är viktiga styrdokument för uppsiktsplikten. Under 2023 rapporterade nämnderna sin ekonomi efter april, maj, juni, augusti, september, oktober och november. Antalet uppföljningar som redovisats till Kommunstyrelsen har varit fler än tidigare då nämnderna sammantaget har rapporterat underskott under året. I samband med delårsrapporten i augusti rapporterades också uppföljning av verksamhetsmål/målområden och finansiella mål.

KS ordförande och kommundirektör besökte respektive nämnds sammanträde 2 ggr per år.

Ägardialoger med de kommunala bolagen genomfördes under vår och höst med deltagare från kommunstyrelsens arbetsutskott och respektive bolags presidium.

För uppsiktsplikt över de delägda bolagen genomfördes ägarsamråd tillsammans med övriga delägarkommuner.

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, undantaget Osby fjärrvärme AB, har lämnat rapportering om den interna kontrollen för 2023. Kommunstyrelsen uttalar, med utgångspunkt från nämndernas och bolagens uppföljningsrapporter, att Osby kommun hade en tillfredsställande intern kontroll 2023.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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.

Kommunfullmäktige har antagit följande målområden för kommunen:

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

För respektive kommunfullmäktigemål antar nämnderna anknytande 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 i respektive nämnd/förvaltnings verksamhetsberättelse.

Attraktiv och hållbar boendekommun

Nämnd	Nämndmål	Måluppfyllnad
Miljö- och byggnämnden	Miljö- och byggnämnden ska upprätta en tillsynsplan och se till att den följs	Devis uppfyllt
Barn- och utbildningsnämnden	Vi ska erbjuda utbildning och mötesplatser som leder till en ökad medvetenhet om livsstilens betydelse för hälsan, miljön och samhället	Uppfyllt
Hälsa- och omsorgsnämnden	Alla verksamheter ska systematiskt arbeta för minska miljöpåverkan och ökad hållbarhet	Uppfyllt
Samhällsbyggnadsnämnden	Tänker alltid lite längre - väl genomtänkta beslut och hållbar samhällsplanering	Uppfyllt

Analys av resultatet

Målet inom miljö- och byggnämnden att en tillsynsplan ska upprättas och följas bedöms vara delvis uppfyllt. I stort sett har de planerade tillsynerna och inspektionerna kunnat genomföras, några anläggningar har även fått tillsyn i början av 2024.

Inom Barn- och utbildningsnämnden anses målet att erbjuda utbildning och mötesplatser som leder till en ökad medvetenhet om livsstilens betydelse för hälsan, miljön och samhället vara uppfyllt. Osby kommun erbjuder ett rikt kultur- och fritidsliv för sina medborgare. Utbudet är stort i förhållande till kommunens storlek och invånarantal.

Inom hälsa- och omsorgsnämnden anses målet att alla verksamheter systematiskt ska arbeta för minskad miljöpåverkan och ökad hållbarhet vara uppfyllt. Under 2023 har ett stort antal dieselbilar bytts ut mot eldrivna fordon.

Samhällsbyggnadsnämndens mål, tänker alltid lite längre - väl genomtänkta beslut och hållbar samhällsplanering bedöms vara uppfyllt. Beslut som fattas föregås av en konsekvensanalys utifrån hållbarhet, vilket är en av indikatorerna. Matsvinnet hamnar 2023 under de 5 000 kilo som är målvärdet för indikatorn. En orsak till det minskade matsvinnet är dialog med gäster, elever och pedagoger om vikten av att matsvinnet minskar med miljö och ekonomi i åtanke.

Slutsats

Den samlade bedömningen är att målen inom målområdet är uppfyllda.

Utveckling och tillväxt

Nämnd	Nämndmål	Måluppfyllnad
Kommunstyrelsen	Osby kommun är en kreativ kommun som bidrar till tillväxt och utveckling	Ej uppfyllt
Kommunstyrelsen	Osby kommun ökar service och tillgänglighet för invånare genom digitalisering, kommunikation och kunskap	Uppfyllt
Arbete och välfärd	Osby kommun är en kreativ kommun som bidrar till tillväxt och utveckling	Delvis uppfyllt
Arbete och välfärd	Osby kommun ökar service och tillgänglighet för invånare genom digitalisering, kommunikation och kunskap	Delvis uppfyllt
Miljö- och byggnämnden	Miljö- och byggnämnden ska hjälpa företagen att göra rätt	Uppfyllt
Barn- och utbildningsnämnden	Vi ska skapa ökad tillgänglighet och delaktighet genom att erbjuda ökad kunskap, kommunikation och skapande	Delvis uppfyllt
Hälsa- och omsorgsnämnden	Den enskildes arbetsförmåga ska öka för att uppnå egen försörjning och bidra till framtida kompetensförsörjning	Ej uppfyllt
Hälsa- och omsorgsnämnden	Kommunikation och digitalisering leder till förbättrad kvalitet, ökad trygghet och bidrar till ett starkare varumärke för Hälsa- och omsorgsnämnden hos medborgare och näringsliv	Uppfyllt
Samhällsbyggnadsnämnden	Öppna och nyskapande - fokus på kommunikation, service och att göra nytt	Uppfyllt

Analys av resultatet

Kommunstyrelsens mål att Osby kommun ökar service och tillgänglighet för invånare genom digitalisering, kommunikation och kunskap anses vara uppfyllt. Arbetet med implementering av e-tjänster görs numer systematiskt utifrån förslag från verksamheterna. Förslag till nya e-tjänster från verksamheterna kommer in löpande och publiceras efter hand efter prioriteringsordning. Målet att Osby kommun ska vara en kreativ kommun som bidrar till tillväxt och utveckling uppnås ej. Under 2023 föll Osby kommun på företagsrankningen, trots att det inte skett någon markant försämring i det sammanfattande omdömet om företagsklimatet. Dock arbetarkommunen ständigt med insatser för att stärka relationen med kommunens företagare.

Inom Arbete och välfärd anses målen inom målområdet vara delvis uppfyllda. Fokus inom förvaltningen är fortsatt att arbeta med att ha ett fungerade arbetssätt i samverkan riktat mot unga i riskzon, samt att ha ett fungerade arbetssätt i samverkan för att förebygga/tidigt upptäcka våld i nära relationer. En handlingsplan för digitaliseringsarbetet har tagits fram och utifrån den görs prioriteringar. Antalet e-tjänster och digitala lösningar har ökat under 2023.

Miljö- och byggnämndens mål att hjälpa företagen att göra rätt anses uppfyllt. Företag tar tidigt kontakt med förvaltningens handläggare vilket underlättar fortsatt

handläggning.

Barn- och utbildningsnämndens mål inom målområdet anses vara delvis uppfyllt. Inom Barn- och utbildningsförvaltningen pågår en omorganisation för att skapa en hållbar framtid skolorganisation. En viktig del för att nå målet är att fortsätta att fokusera på det systematiska kvalitetsarbetet.

Av Hälsa- och omsorgsnämndens mål inom målområdet anses målet vara ej uppfyllt. Målet mäts genom antalet anställda med mindre än fem sjukdagar vilket har varit svårt att uppnå på grund av exempelvis utbrott av covid.

Inom samhällsbyggnadsnämnden uppnås målet att vara öppna och nyskapande - fokus på kommunikation, service och att göra nytt. Här arbetar samhällsbyggnadsnämnden förebyggande genom att informera om större åtgärder på hemsidan innan de påbörjas samt ett pågående arbete med ständiga förbättringar.

Slutsats

Den samlade bedömningen är att målen inom målområdet är delvis uppfyllda.

Trygghet hela livet

Nämnd	Nämndmål	Måluppfyllnad
Kommunstyrelsen	Osby kommun har gott ledarskap och medarbetarskap	Delvis uppfyllt
Arbete och välfärd	Osby kommun har gott ledarskap och medarbetarskap	Delvis uppfyllt
Miljö- och byggnämnden	Miljö- och byggnämnden ska bedriva en tillsyn och lovgivning som är tydlig, effektiv och rättssäker	Delvis uppfyllt
Barn- och utbildningsnämnden	Vi ska ge alla det stöd de behöver för att kunna utvecklas och utmanas efter sina förutsättningar	Delvis uppfyllt
Hälsa- och omsorgsnämnden	Behovet av insatser ska minska och leda till ett självständigt liv med en meningsfull vardag	Delvis uppfyllt
Samhällsbyggnadsnämnden	Finns överallt - verksamheten i alla kommunens delar i förhållande till demografin	Delvis uppfyllt

Analys av resultatet

Kommunstyrelsens mål inom målområdet anses vara delvis uppfyllt. Osby kommun når höga värden i HME-enkäten i jämförelse med andra kommuner. Dock nås inte målvärdet under 2023, och värdet är något lägre jämfört med 2022. En orsak till detta kan vara att det under 2023 genomfördes anpassningar och besparingar inom olika verksamheter.

Inom Arbete och välfärd anses målet att Osby kommun har gott ledarskap och medarbetarskap var delvis uppfyllt. Medarbetarenkäten visar ett bättre resultat än 2022 inom alla områden. Dock behöver arbetet fortsätta för att öka medarbetarnas upplevelse av att verksamhetens mål följs upp och utvärderas på ett bra sätt.

Miljö- och byggnämndens mål att de ska bedriva en tillsyn och lovgivning som är tydlig, effektiv och rättssäker bedöms vara delvis uppfyllt. Inkomna klagomål har hanterats inom tre veckor, dock har det i något fall varit längre handläggningstid än tio veckor för ett bygglovsärende.

Barn- och utbildningsnämndens mål inom målområdet bedöms vara delvis uppfyllt. Andelen legitimerade förskollärare har ökat vilket även meritvärdet och behörigheten till

gymnasiet har gjort. Dock upplevs det fortfarande som svårt att rekrytera vissa kategorier av lärare.

Målet inom Hälsa- och omsorgsnämnden att behovet av insatser ska minska och leda till ett självständigt liv med en meningsfull vardag bedöms vara delvis uppfyllt. Förvaltningen har stort fokus på förebyggande arbete för att försöka öka den andel äldre som klarar sig utan hjälp. Dock har inte trygg hemgång kunnat genomföras i samma omfattning som tidigare då en omstrukturering har genomförts.

Samhällsbyggnadsnämndens mål, finns överallt - verksamheten i alla kommunens delar i förhållande till demografin anses vara delvis uppfyllt. För att öka måluppfyllelsen framöver så pågår ett planarbete i Loshult i syfte att kunna färdigställa byggklara tomter.

Slutsats

Den samlade bedömningen är att målen inom målområdet är delvis uppfyllda.

För perioden 2023 budgeteras ett resultatmål på 0 % av skatteintäkter och finansnetto.

Analys av resultatet

Årets resultat slutar på -33,2 mnkr och det innebär att målet inte uppnås. Nämnderna redovisar ett negativt resultat på -28,1 mnkr. Barn- och utbildning redovisar ett underskott på -20,0 mnkr. Volymanpassningar och åtgärder har genomförts under året, men har inte gett helårseffekt. Även samhällsbyggnadsnämnden och arbete och välfärd redovisar större underskott.


Finansförvaltningen redovisar ett underskott på -5,1 mnkr. En del av det negativa resultatet kan förklaras med jämförelsestörande poster såsom utrangeringar. Samtidigt är skatteintäkterna högre än budgeterat och väger till stor del

upp det underskott som utrangeringarna ger upphov till. Den totala avvikelsen på finansförvaltningen utgör därmed endast en mindre del av det redovisade negativa resultatet.

Slutsatser

Målet uppnås inte och det krävs fortsatta åtgärder för att uppnå en långsiktigt hållbar ekonomi.

(Osby kommun)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Årets resultat/skatter och finansnetto	Minst 0	-33,2	

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

Analys av resultatet


De finansiella kostnaderna uppgår till 1,9% av verksamhetens nettokostnader under 2023. Andelen finansiella kostnader i förhållande till verksamhetens nettokostnader har ökat från 1,4% 2022 och 0,3% 2021. Anledningen är en ökande låneskuld i kombination med högre räntor. Befintliga lån kommer att löpa ut de kommande åren vilket kommer att leda till att räntekostnaderna med stor sannolikhet fortsätter öka även om låneskulden är konstant. Det finns därmed en risk att de finansiella kostnaderna kommer att uppgå till mer än 3% av verksamhetens nettokostnader. Hur

utvecklingen kommer att se ut beror på låneskuldens utveckling och framtida ränteläge.

Slutsatser

Målet är uppnått. Dock är trenden de senaste åren att de finansiella kostnaderna utgör en allt större andel av verksamhetens nettokostnader.

(Osby kommun)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Finansiella kostnader i förhållande till verksamhetens nettokostnader	Max 3 %	1,9 %	

Soliditet inklusive alla pensionsförpliktelser ska inte understiga 25%.


Analys av resultatet

Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser uppgår till 28%. Det är en minskning från 32% 2022 och 37% 2021. Den låga självfinansieringsgraden och att kommunen genomfört omfattande investeringar även 2023 bidrar till att soliditeten fortsätter sjunka.

Slutsatser

Målet om en soliditet inklusive pensionsförpliktelser på minst 25% är uppnått, dock är trenden de senaste åren att soliditeten minskar. Åtgärder krävs för att vända trenden.

(Osby kommun)

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Soliditet	Minst 25%	28%	

All kommunal bolagsverksamhet ska regelmässigt ge ett positivt resultat.


Analys av resultatet

För år 2023 redovisar två av sju kommunala bolag ett positivt resultat eller ett nollresultat. Övriga kommunala bolag (fem av sju) redovisar ett negativt resultat.

(Osby kommun)

Slutsatser

Målet bedöms inte vara uppnått.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Resultat koncernbolag	7	2	

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 enligt 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" § 111 kommunfullmäktige 2023. 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:

- O Attraktiv och hållbar boendekommun - uppfyllt
- O Utveckling och tillväxt - delvis uppfyllt
- O Trygghet hela livet - delvis uppfyllt

Två av fyra finansiella mål är uppfyllda.

Utifrån en samlad uppföljning av de finansiella målen samt kommunfullmäktiges målområden, och med hänsyn taget till de ekonomiska förutsättningar som rått med bland annat inflation och ökade kostnader som följd, görs

bedömningen att Osby kommun till övervägande del uppnådde lagens krav på god ekonomisk hushållning under 2023.

Mot bakgrund av den information som har sammanställts för kommunen och de kommunala bolagen görs bedömningen att god ekonomisk hushållning till övervägande del uppnås för kommunkoncernen.

Balanskravsresultat

Balanskravet innebär i korthet att kommuner och regioner 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.

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 tex 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.

Fr om 2019 gäller nya redovisningsregler som innebär att även ökade/minskade marknadsvärden på värdepapper (orealiserade vinster/förluster) ska ingå i årets resultat men de ska sedan räknas av i balanskravsutredningen. För 2023 innebär detta ett belopp på 7,8 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 måttligt ökar. RUR ska därigenom bidra med att skapa stabilare planeringsförutsättningar för kommuner och regioner. Den

bakomliggande tanken är att det rådande konjunkturläget inte ska påverka resurstilldelningen till verksamheterna i alltför hög utsträckning. Behovet av servicen som kommuner och regioner 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. Disposition från RUR kan också ske för att täcka ett negativt balanskravsresultat som uppstått på grund av annan negativ påverkan på kommunens ekonomi. (såsom exempelvis inflation). Under 2023 ökade pensionskostnader och övriga kostnader kraftigt på grund

av inflation samtidigt som även räntekostnaderna ökade markant. Kommunen stod inför nya ekonomiska förutsättningar. Arbetet med att anpassa kostnaderna till de nya förutsättningarna påbörjades redan hösten 2022 men har inte gett helårseffekt 2023. Det är ett långsiktigt arbete som beräknas pågå även under 2024 och 2025. Bedömningen är därför att det är i enlighet med kommunfullmäktiges regler för god ekonomisk hushållning att nyttja RUR för att täcka det negativa balanskravsresultatet 2023.

Osby kommun har t o m 2022 satt av 58,4 mnkr. Årets balanskravsresultat slutar på -41,6 mnkr innan disponering från RUR. För att täcka det underskott som redovisats och nå ett balanskravsresultat på 0 disponeras 41,6 mnkr från RUR i årets bokslut.

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

Beräkning av balanskravsresultatet

	2023	2022
Årets res. enl. resultaträkning	-33 199	2 837
Reducering av samtliga realisationsvinster	-592	-113
Justering för realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	0	0
Justering för realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-7 793	0
Justering för återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	7 477
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-41 584	10 201
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	41 584	0
Balanskravsresultat	0	10 201

Akkumulerade negativa resultat

	2023	2022
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	0	0
+ Synnerliga skäl att inte återställa negativt resultat	0	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0

Väsentliga personalförhållanden

Personalredovisning

Inledning

Våra medarbetare gör skillnad varje dag! Alla invånare i kommunen kommer på ett eller annat sätt i kontakt med våra medarbetare dagligen. Det kan till exempel vara i skolbänken, stöd och omvårdnad om man är äldre, genom att vistas i våra fina utemiljöer, på fritiden med kultur- och idrottsaktiviteter, när man ska bygga sitt drömhus eller när

det är tufft i livet och man behöver stöd av olika slag. Hur vore livet för invånarna om inte medarbetarna i kommunen gjorde ett gott jobb? Med andra ord så är medarbetarna den viktigaste resursen vi har.

För att följa upp hur vi strategiskt arbetar med att ta tillvara på denna personella kraft så tar vi årligen fram den personalekonomiska redovisningen. I redovisningen tar vi fram personella beräkningar som hjälper oss att vidare skapa ett hållbart arbetsliv.

PERSONAL- OCH PENSIONSOSTNADERNAS UTVECKLING

Personalkostnadernas utveckling åren 2022-2023 framgår av nedanstående sammanställning.

Personalkostnadernas utveckling

(Mnkr)	2023	2022
Arvoden och sammanträdesersättningar förtroendevalda	4,7	4,7
Övrig personal	582,7	560,4
Kostnad exkl arbetsgivaravg	587,4	565,1
Arbetsgivaravgifter (betalda)	173,9	168,2
Total personalkostnad	761,3	733,3

ANTAL ANSTÄLLDA

Den 31 december 2023 har Osby kommun 999 tillsvidareanställda årsarbetare, en minskning med 26 årsarbetare. Antal tillsvidareanställda vid mätillfället var 1069 anställda exkl. brandman i beredskap och brandvärnsmän. Det motsvarar en minskning med 29 personer jämfört med föregående år.

Den ökade kostnaden beror främst på en ökad kostnad för uppdragstagare, arbetsgivaravgift och övriga personalkostnader såsom friskvårdsbidrag, pensionsavgifter.

Antal årsarbetare

Org enhet	2023	Procent
Arbete och välfärd	61	6
Barn och utbildning	392	39
Hälsa och omsorg	361	36
Samhällsbyggnad	120	12
Miljö och bygg	10	1
Kommunstyrelseförvaltning	55	6
Summa anställda	999	100

ÅLDERS- OCH KÖNSFÖRDELNING

Hälften av alla tillsvidareanställda har en ålder mellan 40-59 år. Medelåldern är 47,4 år. Könsfördelningen bland kommunens tillsvidareanställningar är 82% kvinnor och 18% 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

Den genomsnittliga kontrakterade sysselsättningsgraden för samtliga tillsvidareanställningar är 93,5%.

Sysselsättningsgrad i procent av heltid

	2023	2023 i %	2022	2022 i %
100 %	740	69	759	69
76 -99%	205	19	212	19
51 -75%	109	10	108	10
0 -50%	15	1	19	2
Summa	1 069	99	1 098	100

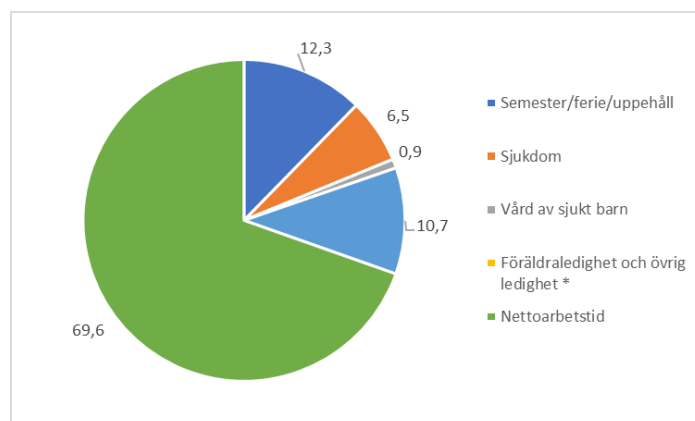
FRÅNVARO

Någon större skillnad av nettoarbetstiden har inte skett sedan 2022. Resultaten visar en minskning i gruppen sjukdom samt en ökning i gruppen semester.

Frånvarorsak

Orsak	2023	2022
Semester	12,3	8,5
Sjukdom	6,5	10,6
Vård av sjukt barn	0,9	1,9
Övrig ledighet	10,7	10,8
Summa frånvarotid	30,4	31,8
Nettoarbetstid	69,6	68,2

Tabellen visar frånvarorsak för alla medarbetare inkl. visstidsanställda med månadslön.



Sjukfrånvaro

Nyckeltal	2023	2022
Sjukfrånvaro totalt	5,9	6,1
Andel sjukfrånvaro 60 dagar	32,9	28,1
Sjukfrånvaro kvinnor	6,1	6,5
Sjukfrånvaro män	4,6	4,6
Sjukfrånvaro -29 år	5,2	6,0
Sjukfrånvaro 30-49 år	5,5	5,7

Nyckeltal	2023	2022
Sjukfrånvaro 50- år	6,4	6,6

Den totala sjukfrånvaron har blivit lägre i jämförelse med 2022. Andel sjukfrånvaro som är 60 dagar eller mer har ökat sedan 2022.

Förväntad utveckling

Osby kommun och omvärlden i ett längre perspektiv

Osby kommun befinner sig i ett större sammanhang, både nationellt och globalt. För att förbli en **modern** kommun som erbjuder invånarna en **god och konkurrenskraftig service** behöver vi, som kommun, förhålla oss till de förändringar som sker i vår omvärld.

För att kunna upprätthålla kvaliteten på kommunens välfärdstjänster är det avgörande att vi kan **attrahera och behålla kompetenta medarbetare** och att vi **använder medarbetarnas kompetens på rätt sätt**. Olika yrkens förutsättningar förändras löpande, genom digitalisering och automatisering, och det blir då avgörande att de medarbetare som berörs kan **ställa om och vid behov vidareutbilda sig**. De grupper som inte klarar detta riskerar att hamna utanför den föränderliga arbetsmarknaden.

Gränserna mellan fysiska och digitala världar blir alltmer flytande. I takt med att den digitala mognaden hos invånarna ökar så ökar även **förväntningarna** på att kommunen erbjuder **användarvänliga och samlade digitala tjänster**. För att kunna attrahera och behålla medarbetare krävs att kommunen erbjuder välfungerande tekniska hjälpmedel och en god digital arbetsmiljö.

Att den fysiska och digitala världen flyter samman innebär också att vi **inte är bundna vid en plats** på samma sätt som tidigare. Det är möjligt för flera yrkesgrupper att **arbeta på distans** vilket i sin tur öppnar upp för **nya boendemöjligheter**. Närheten till kontoret har inte längre lika stor betydelse för vilket arbete du väljer att söka, om du kan arbeta på distans.

Att platsbundenheten minskar kräver både en **fungerande infrastruktur** och att **arbetsgivare kan möta de krav** som finns. Att fler medarbetare arbetar på distans påverkar och ställer nya krav på **ledarskap, medarbetarskap och hur vi organiserar våra arbetsplatser**.

För att möta de komplexa samhällsutmaningar vi som kommun ställs inför behöver nya arbetssätt och samverkansformer utvecklas. För att lösa de utmaningar vi ställs inför behöver tid och resurser avsättas för att hitta dessa arbetssätt och samverkansformer. Samverkan sker i flera olika dimensioner och som kommun är vi beroende av en **god samverkan med näringslivet**, Skånes kommuner, Region Skåne, Skåne nordost-kommunerna med flera.

Den totala sjukfrånvaron anges i procent av de tillsvidareanställdas sammanlagda ordinarie arbetstid. Övertid och fyllnadstid ingår inte i ordinarie arbetstid. Semester och kompledighet ingår i arbetstiden.

Människors **tillit till varandra och till olika samhällsinstitutioner** är grundläggande för såväl ekonomisk utveckling som offentlig välfärd. Sverige har under lång tid haft en hög grad av tillit mellan människor vid internationella jämförelser, men en förändring har skett genom att tilliten har minskat. I en tid av oro och ökad polarisering finns en risk att tilliten minskar, speciellt i utsatta grupper i samhället. Behovet av tillit har även uppmärksammats i styrningen av den offentliga sektorn och för förmågan att samverka över organisations- och avdelningsgränser.

Världen runt oss har förändrats och vi möter en oroligare omvärld. De senaste åren har det svenska samhället drabbats av bränder, översvämningar, cyberattacker, terrorism och en pandemi. Händelserna har ökat medvetenheten om att **samhället är sårbart** och att vi behöver lägga mer resurser på förebyggande arbete. Som kommun måste vi förbereda oss på de situationer som kan uppstå till följd av extrema väderhändelser genom att anpassa bebyggelse, infrastruktur och tekniska försörjningssystem.

Kommunens **förmåga att hantera kriser** måste även stärkas genom ett starkare civilt försvar. Kommunen måste till exempel ha en god beredskap för att hantera dricksvattenförsörjning vid störningar och strömavbrott. Den uppkopplade värld vi lever skapar även fler möjligheter till cyberattacker och i takt med teknikutveckling och digitalisering ökar sårbarheten. Ett väl fungerande **IT- och informationssäkerhetsarbete** är en grundpelare för alla kommunens verksamheter.

Långsiktigt hållbar ekonomi

Osby kommun kommer de kommande åren att behöva arbeta för att nå en långsiktigt hållbar ekonomi. Det innebär bland annat att planera för ett starkare ekonomiskt resultat, ökad självfinansieringsgrad av investeringar och på sikt minska kommunens låneskuld för att minska räntekänsligheten och frigöra utrymme för verksamhetskostnader.

Byggnation och investeringar

Under 2024 fortsätter färdigställande av ett nytt Blåljushus. Därefter minskar omfattningen av investeringar i den flerårsplan som är beslutad. De ekonomiska förutsättningarna medger inte de omfattande investeringsvolymerna som funnits i tidigare planer, dock finns ett fortsatt behov av att säkerställa ändamålsenliga verksamhetslokaler och VA-investeringar.

EKONOMISK REDOVISNING

Resultaträkning

Mnkr	Not	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
		2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	240,3	223,1	349,3	303,8
Verksamhetens kostnader	2	-1 167,1	-1 077,7	-1 246,6	-1 124,3
Avskrivningar	3	-70,8	-59,9	-92,1	-79,3
Verksamhetens nettokostnader		-997,6	-914,5	-989,4	-899,8
Skatteintäkter	4	675,4	644,1	675,4	644,1
Statlig utjämning mm	5	295,1	282,8	295,1	282,8
Verksamhetens resultat		-27,1	12,4	-18,9	27,1
Finansiella intäkter	6	13,2	3,4	12,3	2,9
Finansiella kostnader	7	-19,3	-13,0	-27,6	-16,3
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		-33,2	2,8	-34,2	13,7
Årets skattekostnad		0,0	0,0	-0,1	-3,3
ÅRETS RESULTAT		-33,2	2,8	-34,3	10,4
Resultat exklusive jämförelsestörande poster	9	-5,5	15,1	-6,6	22,7

Balansräkning

Balansräkning

Mnkr	Not	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella	12	6,7		6,7	
Mark och byggnader	13	1 267,1	1 220,0	1 694,4	1 640,0
Maskiner och inventarier	14	57,0	59,8	109,8	112,8
Värdepapper, andelar mm	15	50,7	49,5	16,2	14,9
Långfristiga fordringar	16	0,0	0,0	0,5	0,5
Summa anläggningstillgångar		1 381,5	1 329,3	1 827,6	1 768,2
BIDRAG STATLIG INFRASTRUKTUR	17	8,3	9,0	8,3	9,0
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Exploateringsfastigheter		16,5	12,6	16,5	12,6
Varulager mm		0,0	0,0	7,8	3,3
Fordringar	18	113,9	101,2	164,8	138,7
Pensionsmedel	19	70,9	63,1	72,9	65,1
Kassa och bank	20	43,3	4,5	64,1	61,4
Summa omsättningstillgångar		244,6	181,4	326,1	281,1
SUMMA TILLGÅNGAR		1 634,4	1 519,7	2 162,0	2 058,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		-33,2	2,8	-34,2	10,3
Resultatutjämningsreserv		58,4	58,4	58,4	58,4
Övrigt eget kapital		593,0	590,2	723,3	713,0
Summa eget kapital	21	618,2	651,4	747,5	781,7
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner		11,7	11,4	11,7	11,4
Övriga avsättningar		0,2	0,0	23,4	24,0
Skulder					
Långfristiga skulder	23	819,6	648,9	1 156,7	1 000,0
Kortfristiga skulder	24	184,7	208,0	222,7	241,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 634,4	1 519,7	2 162,0	2 058,3

Panter och ansvarsförbindelser

Mnkr	Not	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
		2023	2022	2023	2022
Osbybostäder AB		321,5	323,1	0,0	0,0
Fjärrvärme i Osby AB		10,0	20,0	0,0	0,0
Medborgarhusföreningen Osby		15,1	15,4	15,1	15,4
Industrihus i Osby AB		0,0	1,0	0,0	0,0
Östra Göinge Renhållnings AB		0,0	0,0	0,0	0,0
IT kommuner i Skåne AB		11,1	11,1	0,0	0,0
Förlustansvar egna hem		0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuninvest		0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga borgensåtaganden		2,7	3,0	0,0	3,0
Summa borgensåtaganden		360,4	373,6	15,1	18,4
ÖVRIGT					
Ansvarsförbindelse pensionsskuld anställda		161,9	160,9	161,9	160,9
Ansvarsförbindelse pensionsskuld förtr. valda		0,0	0,0	0,0	0,0
Fastighetsinteckningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa övrigt		161,9	160,9	161,9	160,9
TOTALT		522,3	534,5	177,0	179,3

Kassaflödesanalys

Mnkr	Not	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
		2023	2022	2023	2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Resultat		-33,2	2,8	-34,2	10,3
Justering för ej likviditetspåverkande poster	10	107,4	78,1	127,3	96,2
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		74,2	80,9	93,1	106,5
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	18	-12,7	-31,8	-26,2	18,7
Ökning/minskning kortfristiga placeringar		-7,8	7,5	-7,8	-24,8
Ökning/minskning förråd och varulager		-3,8	-8,7	-8,4	8,4
Ökning/minskning kortfristiga skulder	24	-23,3	40,8	-18,4	43,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		26,6	88,7	32,3	151,8
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar	11	-159,0	-259,1	-191,7	-323,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,6	0,5	6,6	15,8
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-1,3	-1,5	-1,3	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,4	0,0	0,4
Investeringsnetto		-159,7	-259,7	-186,4	-307,7
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Ökning/minskning långfristiga skulder	22	171,9	159,1	156,7	149,6
Ökning/minskning långfristiga fordringar	15	0,0	0,0	0,0	8,7
Finansieringsnetto		171,9	159,1	156,7	158,3
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR					
Bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde	19	38,8	-11,9	2,6	2,4
Likvida medel vid årets början		4,5	16,4	61,4	59,0
Likvida medel vid årets slut		43,3	4,5	64,0	61,4

Noter

1. VERKSAMHETENS INTÄKTER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Allmänna försäljningsintäkter	9 841	6 095	19 821	5 507
Taxor och avgifter	35 336	32 657	82 707	69 409
Hyror och arrenden	21 670	19 651	71 062	65 919
Vatten och avlopp	37 589	30 931	34 112	27 677
Statliga driftsbidrag	91 143	89 111	91 143	89 111
EU-bidrag	2 042	899	2 042	899
Övriga intäkter	42 682	43 766	48 413	45 326
SUMMA	240 303	223 110	349 300	303 848

2. VERKSAMHETENS KOSTNADER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Löner, sociala avgifter	685 385	688 967	713 607	714 115
Övriga kostnader anställda	75 908	44 362	77 542	47 147
Försörjningsstöd	16 599	17 649	16 599	17 649
Tele, IT, porto	3 664	2 774	5 751	4 435
Konsulttjänster	6 183	2 885	9 034	6 423
Bränsle, energi, va	33 868	24 810	41 671	20 130
Hyra/Leasing	30 457	26 589	17 670	13 596
Förbr.inv/material	38 704	43 220	39 588	44 739
Entreprenad	182 189	160 068	177 560	141 553
Övriga kostnader	94 151	66 336	147 573	114 641
SUMMA	1 167 108	1 077 660	1 246 595	1 124 428

Kostnaden för räkenskapsrevision beräknas för 2023 uppgå till 306 tkr.

3. AVSKRIVNINGAR

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Immateriella anläggningstillgångar	1 232	0	1 232	0
Mark och fastigheter	58 438	50 118	71 269	60 504
Inventarier och maskiner	11 112	9 829	19 591	18 721
Nedskrivningar	0	0	0	0
SUMMA	70 782	59 947	92 092	79 225

4. SKATTEINTÄKTER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Preliminär skatteinbetalning	661 528	624 386	661 528	624 386
Preliminär slutavräkning innevarande år	10 410	15 542	10 410	15 542
Slutavräkningsdifferens föregående år	3 451	4 211	3 451	4 211
SUMMA	675 389	644 139	675 389	644 139

5. STATLIG UTJÄMNING M.M.

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Inkomstutjämning	196 447	187 613	196 447	187 613
Kostnadsutjämning	40 762	38 741	40 762	38 741
Strukturbidrag	0	0	0	0
LSS-utjämning	-14 830	-13 284	-14 830	-13 284
Regleringsavgift/-bidrag	30 896	36 637	30 896	36 637
Fastighetsavgift	32 203	30 532	32 203	30 532
Generellt bidrag	9 641	2 573	9 641	2 573
SUMMA	295 119	282 812	295 119	282 812

6. FINANSIELLA INTÄKTER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Räntor likvida medel	0	0	0	0
Utdelning kapitalförvaltning	0	0	0	0
Reavinst avyttring värdepapper	278	568	278	568
Utdelning från kommunens bolag	692	372	0	0
Orealiserat resultat värdepapper	7 515	0	7 515	0
Övriga finansiella intäkter	4 691	2 456	4 540	2 282
SUMMA	13 176	3 396	12 333	2 850

7. FINANSIELLA KOSTNADER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Räntor på lån	19 096	5 359	27 281	8 628
Räntor pensionsskuld	0	0	0	0
Dröjsmålsränta	6	0	6	1
Orealiserat resultat värdepapper	0	7 477	0	7 477
Övriga finansiella kostnader	194	177 316	316	282
SUMMA	19 296	190 152	27 603	16 388

8. BALANSKRAVSRESULTAT

Tkr	2023	2022
Årets resultat, enligt resultaträkning	-33 199	2 837
Reducering av samtliga realisationsvinster	-592	-113
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserat resultat värdepapper	-7 793	0
Justering för återföring av orealiserat resultat värdepapper	0	7 477
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-41 584	10 201
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	41 584	0
Balanskravsresultat	0	10 201

9. JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter				
- Reavinst, försäljning mark och byggnader	0	0	0	0
- Ersättning sjuklönekostnader	0	4 742	0	4 742
- Statsbidrag Covid 19	0	0	0	0
-Försäkringsersättning	0	0	0	0
Verksamhetens kostnader				
- Utrangeringar	-35 488	-2 351	-35 488	-2 351
- Merkostnader Covid 19	0	0	0	0
-Nedskrivning av värde för omsättningstillgångar	0	-3 183	0	-3 183
- Resultat från exploateringsverksamheten	0	-3 982	0	-3 982
Avskrivningar				
- Nedskrivningar	0	0	0	0
Finansiella intäkter				
- Reavinst, försäljning av värdepapper	0	0	0	0
- Värdeförändring finansiella omsättningstillgångar	7 793	0	7 793	0
Finansiella kostnader				
- Värdeförändring finansiella omsättningstillgångar	0	-7 477	0	-7 477
SUMMA	-27 695	-12 251	-27 695	-12 251

10. JUSTERING FÖR EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Avskrivningar	70 782	59 947	92 092	79 225
Nedskrivning av anläggningstillgång	0	0	0	0
Utrangeringar	35 488	2 350	35 488	2 426
Upplösning skuld investeringsbidrag mm	-1 011	-736	-1 011	-736
Upplösning statlig infrastruktur	613	613	613	613
Reavinst inventarier		0	0	0
Reavinst fastigheter		-113	0	-113
Reaförlust fastighet	44	1 297	44	1 297
Förändring avsättningar	573	1 075	-191	1 931
Investeringsfond VA	-180	6 213	-180	6 213
Resultatutjämningsfond VA				
Omföring från anläggning till exploatering	3 854	8 647	3 854	8 647
Övrigt	-2 782	-1 206	-3 371	-3 371
SUMMA	107 381	78 087	127 338	96 132

11. NETTOINVESTERINGAR I MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Investeringar i anl.tillg.	160 877	268 149	191 724	332 940
Investeringsbidrag	0	-7 162	0	-7 162
Anläggningsavgifter	-1 900	-1 926	-1 900	-1 926
Gatukostnadsersättningar	0	0	0	0
SUMMA	158 977	259 061	189 824	323 852

12. IMMATERIELLA TILLGÅNGAR

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Anskaffningsvärde				
Värde vid årets ingång	6 697	0	6 697	0
Årets anskaffning	1 296	6 697	1 296	6 697
Årets försäljning/utrangering	0	0	0	0
Omklassificering	0	0	0	0
Värde vid årets utgång	7 993	6 697	7 993	6 697
Ack av- och nedskrivningar				
Värde vid årets ingång	0	0	0	0
Årets av- och nedskrivningar	1 339	0	1 339	0
Årets försäljning/utrangering	0	0	0	0
Värde vid årets utgång	1 339	0	1 339	0
REDOVISAT VÄRDE	6 654	6 697	6 654	6 697

13. MARK OCH BYGGNADER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Anskaffningsvärde				
Värde vid årets ingång	1 928 725	1 702 334	2 500 562	2 222 836
Årets anskaffning	150 941	247 171	180 916	317 851
Årets försäljning/utrangering	-38 582	-4 251	-48 351	-15 735
Omklassificering	0	-16 529	0	-17 693
Värde vid årets utgång	2 041 084	1 928 725	2 633 127	2 507 259
Ack av- och nedskrivningar				
Värde vid årets ingång	715 464	665 612	867 288	809 354
Årets av- och nedskrivningar	58 462	50 118	71 292	58 200
Årets försäljning/utrangering	0	-266	0	-266
Värde vid årets utgång	773 926	715 464	938 580	867 288
REDOVISAT VÄRDE	1 267 158	1 213 261	1 694 547	1 639 971

14. MASKINER OCH INVENTARIER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Anskaffningsvärde				
Värde vid årets ingång	292 840	278 558	474 645	457 866
Årets anskaffning	8 639	14 282	9 512	15 089
Årets försäljning/utrangering	-544	0	-1 131	-37
Omklassificering	0	0	7 355	1 727
Värde vid årets utgång	300 935	292 840	490 381	474 645
Ack av- och nedskrivningar				
Värde vid årets ingång	233 012	223 183	361 833	343 198
Årets av- och nedskrivningar	10 990	9 829	19 469	18 725
Årets försäljning/utrangering	0	0	-580	-90
Värde vid årets utgång	244 002	233 012	380 722	361 833
REDOVISAT VÄRDE	56 933	59 828	109 659	112 812

15. VÄRDEPAPPER, ANDELAR, M.M.

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Koncernbolag				
Osbybostäder AB	26 000	26 000	40	40
Fjärrvärme i Osby AB	1 000	1 000	5	5
Industrihus i Osby AB	1 646	1 646	0	0
Östra Göinge Renhållnings AB	1 950	1 950	0	0
Skåne Blekinge Vattentjänst AB	1 000	1 000	0	0
IT kommuner i Skåne AB	2 000	2 000	0	0
Trygghets- och räddningscentralen i Skåne Nordost AB	1 000	1 000	0	0
Summa koncernbolag	34 596	34 596	45	45
Utanför koncernen				
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	610	610	610	610
Kommuninvest	15 394	14 111	15 394	14 111
Övriga utanför koncernen	139	139	139	139
Summa utanför koncernen	16 143	14 860	16 143	14 860
SUMMA	50 739	49 456	16 188	14 905

Från 2022 ingår inte IT kommuner i den sammanställda redovisningen.

16. LÅNGFRISTIGA FORDRINGAR

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Kommuninvest	0	0	0	0
Övrig långfristig fordran	0	0	319	488
SUMMA	0	0	319	488

17. BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Ingående balans	8 991	9 604	8 991	9 604
Årets beslutade bidrag	0	0	0	0
Årets upplösning	-613	-613	-613	-613
SUMMA	8 378	8 991	8 378	8 991

18. KORTFRISTIGA FORDRINGAR

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Kundfordringar	11 198	5 785	13 880	6 742
Momsfordringar	10 867	16 673	13 316	17 803
Skattekonto	598	803	598	803
Fordran prel skatt	0	1 569	0	1 569
Fastighetsavgift	27 313	25 348	27 313	25 348
Kommunal kostnadsutjämn. 22-23	0	969	0	969
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	63 925	50 036	94 583	74 796
Övriga fordringar	20	45	15 135	10 621
SUMMA	113 921	101 228	164 825	138 651

19. KORTFRISTIGA PLACERINGAR

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Kapitalförvaltning pensionsmedel, bokfört värde	70 905	63 111	70 905	63 111
Marknadsvärde	70 905	63 111	70 905	63 111
Övriga kortfristiga placeringar	0	0	1 981	1 981

20. LIKVIDA MEDEL

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Kassa och bank	43 271	4 479	64 051	61 382
SUMMA	43 271	4 479	64 051	61 382

21. EGET KAPITAL

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Ingående eget kapital	651 434	648 597	781 724	771 361
Årets resultat	-33 199	2 837	-34 242	10 363
Övriga justeringar	0	0	0	0
SUMMA	618 235	651 434	747 482	781 724

22. AVSÄTTNINGAR

Avsättningar till pensioner

Tkr	Kommun	
	2023	2022
Ing avsättning före löneskatt	9 158	8 293
Ränte- och basbeloppsuppräknig	889	209
Utbetalningar	-411	-840
Sänkning av diskonteringsränta	0	0
Arbetstagare pensionerats	0	0
Nya efterlevandepensioner	554	1 472
Övrigt	-740	24
SUMMA	9 450	9 158
Löneskatt	2 293	2 222
TOTALT	11 743	11 380
Aktualiseringsgrad	98 %	98 %

Övriga avsättningar

Tkr	Kommun	
	2023	2022
Avsättning vite Miljö och Bygg		
Redovisat värde vid årets början	0	
Nya avsättningar	0,2	
Årets utbetalningar	0	
Förändring av nuvärdet	0	
Utgående avsättning	0,2	

23. LÅNGFRISTIGA SKULDER

Tkr	Kommun		Koncern	
	2023	2022	2023	2022
Lån i banker och kreditinstitut	755 000	585 000	1 092 107	936 086
Övriga långfristiga skulder	0	0	0	0
Förutbetalda intäkter som releras över flera år				
Investeringsbidrag, tkr	14 556	15 110	14 556	15 110
- återstående antal år	29	33	29	33
Anläggningsavgifter, tkr	14 015	12 572	14 015	12 572
- återstående antal år	25	33	25	33
Investeringsfond VA, tkr	36 000	36 180	36 000	36 180
Summa förutbetalda intäkter	64 571	63 862	64 571	63 862
SUMMA	819 571	648 862	1 156 678	999 948

24. KORTFRISTIGA SKULDER

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Leverantörsskulder	53 893	71 315	67 965	82 542
Momsskulder	0	0	0	119
Upplupna kostnader/Förutbetalda intäkter	107 611	123 659	122 977	136 244
Övriga kortfristiga skulder	23 177	12 584	31 809	22 320
SUMMA	184 681	207 558	222 751	241 225

25. LEASINGÅTAGANDE

Tkr	Kommun	Kommun	Kommun
	2024	2025-2028	2029-
Inventarier			
Fordon	4 813	6 710	
SUMMA	4 813	6 710	

26. STÄLLDA PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER FÖR KONCERNEN

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Fastighetsinteckningar	0	0	50 307	50 307
Borgensåtaganden	360 451	373 555	360 451	373 555
Pensionsskuld KPA inkl löneskatt	161 918	160 855	161 918	160 855
Kommunens åtagande i bolagen	0	0	-342 600	-355 208
SUMMA	522 369	534 410	230 076	229 509

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 294 kommuner som per 2023-12-31 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 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 mnkr och totala tillgångar till 562 023 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 082 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 104 mnkr.

27. ANSVARSFÖRBINDELSE PENSIONS FÖRPL INKL LÖNESKATT

Tkr	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Ingående avsättning före löneskatt	129 468	134 445	129 468	134 445
Försäkring IPR	0	0	0	0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	10 668	3 939	10 668	3 939
Pensionsutbetalningar	-8 801	-8 250	-8 801	-8 250
Sänkning av diskonteringsränta	0	0	0	0
Ändrat livslängdsantagande	0	0	0	0
Övrigt	-1 029	-666	-1 029	-666
SUMMA	130 306	129 468	130 306	129 468
Löneskatt	31 612	31 409	31 612	31 409
TOTALT ANSTÄLLDA	161 918	160 877	161 918	160 877
Aktualiseringsgrad	98 %	98 %	98 %	98 %

28. VA-VERKSAMHETEN

Kostnad Tkr	Summa
Ekonomiavdelningens personal	374
Ekonomisystem	47
Kansli, KF, KS	44
Samhällsbyggnad, Mark och exploatering	91
Samhällsbyggnad, Driftenheten	944
SUMMA	1 500

Driftredovisning

Tkr	Budget 2023	Redovisning 2023			Avvikelse	Utfall 2022
		Netto	Kostnad	Intäkt		
NÄMND/FÖRVALTNING	Netto	Kostnad	Intäkt	Netto	Netto	Netto
Kommunstyrelse	68 789	78 953	10 166	68 787	2	-324
Arbete och välfärd	84 629	108 545	16 365	92 180	-7 551	6 184
Barn och utbildning	369 015	466 723	77 754	388 969	-19 954	-13 306
Miljö- och byggnämnd	6 352	12 355	5 950	6 405	-53	-315
Samhällsbyggnad	87 951	297 801	200 852	96 949	-8 998	-7 648
- Samhällsbyggnad exkl VA	87 951	257 642	160 693	96 949	-8 998	-7 648
- VA-verksamhet	0	40 159	40 159	0	0	0
Revision	1 026	1 076	0	1 076	-50	5
Valnämnd	10	28	0	28	-18	-135
Hälsa- och omsorgsnämnd	289 301	335 460	54 733	280 727	8 574	-3 885
Överförmyndare	2 608	2 694	28	2 666	-58	286
SUMMA NÄMNDERNA	909 681	1 303 635	365 848	937 787	-28 106	-19 138
Poster bokförda på finansförvaltningen hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader		127 196	839	126 357	-126 357	
JusterasM Poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader		-263 724	-126 384	-137 340	137 340	
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen		1 167 107	240 303	926 804	-17 123	

Investeringsredovisning

Tkr	Budget 2023	Redovisning 2023			Avvikelse	Utfall 2022
		Netto	Kostnad	Intäkt		
NÄMND/FÖRVALTNING	Netto	Kostnad	Intäkt	Netto	Netto	Netto
Kommunstyrelse	1 700	1 567	0	1 567	133	7 866
Arbete och välfärd	0	0	0	0	0	11
Barn och utbildning	1 300	1 186	0	1 186	114	9 742
Miljö- och byggnämnd	0	0	0	0	0	89
Samhällsbyggnad	159 285	158 124	1 900	156 224	3 061	120 998
- Samhällsbyggnad exkl VA	139 915	138 136	0	138 136	1 779	114 610
- VA-verksamhet	19 370	19 988	1 900	18 088	1 282	6 388
Hälsa- och omsorgsnämnd	500	0	0	0	500	182
Summa nämnderna	162 785	160 877	1 900	158 977	3 808	138 888

Årets största investeringar

Tkr PROJEKT	Total bud- get	Varav bud- get 2023	Redovisning 2023		Avvikelse 2023	
	Netto	Netto	Utgift	Inkomst	Netto	Netto
Killebergs fsk och matsal	75 250	19 425	19 813	0	19 813	388
Ny brandstation Osby	121 400	64 330	65 875	0	65 875	1 545
Värdeskapande fast. förv.	25 300	25 300	23 225	0	23 225	-2 075
Asfalt	10 000	10 000	10 036	0	10 036	36
Åtgärder ledningsnät	10 000	10 000	10 946	0	10 946	946
Södra Grängs./Tranebodav.	5 000	5 000	2 027	0	2 027	-2 973
Reinvesteringar komponentredovisning	5 000	5 000	5 265	0	5 265	265
Planområde Netto etapp 2	4 350	4 350	4 347	0	4 347	-3

Resultat- och balansräkning VA-verksamhet

UTDRAG UR KOMMUNENS RESULTATRÄKNING

RESULTATRÄKNING VA-VERKSAMHET

Belopp i Mnkr	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	39,2	32,0
Verksamhetens kostnader	2	-30,0	-23,7
Avskrivningar	3	-8,4	-7,3
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		0,8	1,0
Finansiella intäkter		0,1	0,0
Finansiella kostnader		-1,8	-1,0
Resultat		-0,9	0,0
Extraordinära kostnader		0,0	0,0
FÖRÄNDRING AV EGET KAPITAL		-0,9	0,0

BALANSRÄKNING VA-VERKSAMHET

Belopp i Mnkr	Not	2023	2022
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Mark och byggnader	4	169,6	137,6
Pågående mark och byggnader		16,4	7,3
Maskiner och inventarier	5	0	0,5
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		186,0	145,4
Omsättningstillgångar		0	0,0
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		0	0,0
SUMMA TILLGÅNGAR		186,0	145,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Årets resultat		0	0,0
Övrigt eget kapital		0	0,0
Summa eget kapital		0	0,0
Långfristiga skulder		186,0	145,4
Kortfristiga skulder			0,0
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL		186,0	145,4

NOTER VA-VERKSAMHET

1. VERKSAMHETENS INTÄKTER

	2023	2022
Allmänna försäljningsintäkter	577	606
VA-avgifter, fasta	11 466	11 216
VA-avgifter, rörliga	14 769	15 759
VA-avgifter, dagvatten	10 464	10 169
VA-avgifter, övriga		0
Förutbetalda va-avgifter från abonnenterna	890	-6 213
Hyror och arrenden	0	98
Övrigt	1 993	399
SUMMA	40 159	32 034

Elstöd erhållet på 1428 tkr redovisas under övrigt 2023.

2. VERKSAMHETENS KOSTNADER

	2023	2022
Löner	0	0
Övriga kostnader anställda	0	0
Tele, IT, porto	90	124
Konsulttjänster	0	0
Bränsle, energi, vatten	5 722	3 580
Hyra, leasing		31
Förbrukningsinventarier och material	8	46
Entreprenad	21 952	18 046
Övriga kostnader	2 197	1 850
SUMMA	29 969	23 677

3. AVSKRIVNINGAR

	2023	2022
Byggnader	8 255	7 229
Maskiner och inventarier	105	105
SUMMA	8 360	7 334

4. MARK OCH BYGGNADER

	2023	2022
Anskaffningsvärde		
Värde vid årets ingång	297 466	268 897
Årets anskaffning	39 904	28 569
Erhållna invint	0	0
Årets försäljn/utrangering	0	0
Omklassificering	0	0
Värde vid årets utgång	337 370	297 466
Ack av- och nedskrivningar		
Värde vid årets ingång	159 852	152 622
Årets av- och nedskrivningar	8 544	7 230
Årets försäljning/utrangering	0	0
Värde vid årets utgång	168 396	159 852
REDOVISAT VÄRDE	168 974	137 614

5. MASKINER OCH INVENTARIER

	2023	2022
Anskaffningsvärde		
Värde vid årets ingång	5 367	5 367
Årets anskaffning		0
Erhållna invint		0
Årets försäljning/utrangering		0
Omklassificering		0
Värde vid årets utgång	5 367	5 367
Ack av- och nedskrivningar		
Värde vid årets ingång	4 854	4 749
Årets av- och nedskrivningar	105	105
Årets försäljning/utrangering		0
Värde vid årets utgång	4 959	4 854
REDOVISAT VÄRDE	408	513

6. INVESTERINGSFOND

	2023	2022
Ingående värde	36 180	29 967
Avgår årets periodisering	-180	0
Årets avsättning	0	6 213
UTGÅENDE VÄRDE	36 000	36 180

Investeringsfonden avrundas till 36 000 tkr i bokslutet år 2023. 180 tkr överförs från investeringsfond (som bör ha jämna summor) till resultatfond (som avser att utjämna resultat över en treårsperiod).

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.

Fordringar 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.

Anläggningsavgifter redovisas som skuld och intäktsförs under tillgångarnas nyttjandeperiod.

Gatukostnadsersättningar redovisas ej som skuld utan intäktsförs.

Redovisning av exploatering har anpassats markvärden redovisas fr o m 2021 som omsättningstillgång.

Redovisning av fordonsleasing, här följer vi inte rekommendationen. Arbetet kommer att påbörjas under 2024.

Ändrade redovisningsprinciper:

Drift- och investeringsredovisning, uppställning av driftsredovisningen har anpassats till att följa RKR 14 så driftsredovisning justeras och överensstämmer med verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen. Investeringsredovisningen överensstämmer med kassaflödet samt not kring nettoinvesteringar.

Över- och underskott från VA-verksamheten, utanför investeringsplan, redovisas i resultatutjämningsreserv.

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag där kommunen har minst 20% inflytande. IT kommuner Skåne AB och Trygghets- och räddningscentralen i Skåne Nordost AB ingår inte i den sammanställda redovisningen då Osby kommuns andel endast uppgår till 17 % i respektive.

Den sammanställda redovisningen 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".

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 SKR: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 antog 2016 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.

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 anskaffning.

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.

VERKSAMHETSBERÄTTELSE

Kommunstyrelseförvaltningen

INLEDNING

Kommunstyrelseförvaltningen har under 2023 varit organiserad i följande enheter:

- Ekonomienheten
- HR-avdelning inklusive löneenhet och bemanningsenhet
- Staben
- Räddningstjänsten
- Administrativ avdelning inklusive säkerhet och beredskap, kommunikation, utveckling, kanslienhet och kontaktcenter.

Ledning

Niklas Larsson, kommunstyrelsens ordförande januari-juni 2023

Daniel Landin, kommunstyrelsens ordförande juni-augusti 2023

Lotte Melin, kommunstyrelsens ordförande, september-december 2023

Petra Gummesson, kommundirektör



ÅRETS HÄNDELSER

En utbildningssatsning för chefer i ämnet hållbart ledarskap har genomförts under året. HR-enheten har uppdaterat årshjulet för det systematiska arbetsmiljöarbetet och dess stödmaterial.

Löneenheten började under året att drifva även Bromölla kommuns löner.

Kanslienheten har avslutat projektet kring nya ärendehanteringssystemet Ciceron och utbildar löpande kommunens användare.

Kontaktcenters receptionsdel i kommunhuset har byggts in för att öka säkerheten för personalen.

Barn- och utbildningsförvaltningen har tillkommit under kommunstyrelsen under maj 2023. Barn- och utbildningsnämnden upphörde då och ansvar samt verksamhet togs över av kommunstyrelsen.

Säkerhetsenheten har under 2023 implementerat arbetet med EST, genomfört kommunens övergripande risk- och sårbarhetsanalys samt stöttat förvaltningarna i de förvaltningsvisa analyserna.

Under 2023 implementerades den nya processen för planering av mål och ekonom som följer den nya styrmodell som kommunfullmäktige fattade beslut om i slutet av 2022.

Räddningstjänsten har under hösten 2023 arbetat med att ta fram en risk- och sårbarhetsanalys tillsammans med säkerhetsfunktionen. Räddningstjänsten har även tagit fram ett koncept för att kunna hantera mark- och skogsbränder på ett mer effektivt sätt.

Samverkansavtalet med Hässleholms kommun gällande räddningssamverkan sades upp i december 2023.


MÅLUPPFYLLELSE

Nämndmål

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

Målet att ligga på max plats 50 på svenskt näringslivs ranking uppnås ej under 2023. Osby kommun hamnar på plats 126 vilket är en försämring jämfört med 2022. Dock har det inte skett någon direkt försämring i det sammanfattande omdömet om företagsklimatet i Osby kommun. Arbetet med att stärka företagsklimatet fortgår och under 2023 har det tagits fram ett förslag på en ny översiktsplan fram till 2040. I planen beskrivs användningen av mark-


och vattenområden samt hur de bör användas i framtiden. Den inkluderar även information om hur den befintliga byggda miljön ska användas, utvecklas och bevaras. På miljö- och byggförvaltningen har ett nytt verksamhetssystem implementerats. Verksamhetssystemet med e-tjänster som ska underlätta för företagare att exempelvis ansöka om bygglov.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Ranking Svenskt näringsliv (Kommunstyrelse)	Max 50	126	Rankingen är en jämförelse med andra kommuner. Det sammanfattande omdömet om företagsklimatet i Osby kommun ligger på i princip samma nivå som 2022 (2022: 3,67, 2023:3,66).

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

Målet att införa minst 3 nya e-tjänster är uppnått, totalt har 9 e-tjänster lanserats under 2023. Arbetet med implementering av e-tjänster görs numer systematiskt utifrån förslag från verksamheterna. Förslag till nya e-tjänster


från verksamheterna kommer in löpande och publiceras efter hand efter prioriteringsordning. Under året har exempelvis följande e-tjänster lanserats: skylt-abonnemang, vägbidrag och återansökan ekonomiskt bistånd.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Antal nya e-tjänster (Kommunstyrelse)	Minst 3	9	Samtliga nya e-tjänster tillhör inte kommunstyrelseförvaltningens verksamheter, men utvecklingsstrateg och digitaliseringssamordnare har funnits med på olika sätt i införandet.

Osby kommun har ett gott ledarskap och medarbetarskap.

Under 2023 så uppnås inte målvärdet på ett HME-värde på minst 85. Osby kommun ligger på samma nivå som medelvärdet i riket. Det försämrade resultatet kan förklaras av att det under 2023 genomfördes anpassningar och besparingar inom olika verksamheter. Dock har det under

året genomförts utbildningsinsatser för chefer i ämnet hållbart ledarskap. Ett arbete har påbörjats med att utveckla och uppdaterar arbetet med det systematiska arbetsmiljöarbetet, ett nytt årshjul har tagits fram samt har stödmaterial till chefer lanserats inom området.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 HME-värde (Hållbart medarbetarengagemang) (Kommunstyrelse)	Minst 85	80	Målet att HME-värdet (Hållbart Medarbetar Engagemang) uppgår till minst index 85 har ej uppnåtts.

NYCKELTAL OCH STATISTIK

Kostnadsuppföljning personal

tkr	2022	2023
Kostnad för arbetskraft	47 215	50 301
Varav kostnad för sjuklön	464	384

De högre personalkostnaderna under 2023 beror till viss del på löneökningar. Under 2023 har även Bromölla kommun gått med i lönesamverkan, vilket innebär att löneenheten har utökat antalet anställda.

Ett beviljat omställningsstöd har i sin helhet bokförts på 2023, vilket bidrar till högre personalkostnader.

Personalstatistik

	2022	2023
Tillsvidareanställda	53	56

Antalet tillsvidareanställda för Kommunstyrelseförvaltningen (43 kvinnor och 13 män) jämfört med 2022 (42 kvinnor och 11 män).

Under året har Bromölla kommun gått i lönesamverkan vilket innebär att antalet tillsvidareanställda har ökat jämfört med 2022.

EKONOMI

Belopp i tkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse
Verksamhet			
Ekonomienhet	12 051	11 752	-299
HR-avdelning	15 181	16 577	1 396
Stab	4 260	4 323	63
Räddningstjänst	17 562	17 521	-41
Administration och utveckling	19 734	18 616	-1 118
Resultat	68 788	68 789	1

Analys av utfallet

Kommunstyrelseförvaltningen redovisar ingen avvikelse jämfört med budget. Dock förekommer det avvikelser mot budget inom de olika verksamheterna. Det största avvikelserna redovisas i texten nedan.

Ekonomienheten redovisar en negativ avvikelse på -299 tkr jämfört med budget, vilket bland beror på högre kostnader för IT-system.

HR-avdelningen redovisar en positiv avvikelse på +1 396 tkr jämfört med budget, vilket bland annat beror på lägre personalkostnader än budgeterat. De lägre personalkostnaderna beror på att personal varit tjänstledig och att del av tjänst har finansierats av ett EU-projekt. Även personalkostnaderna för bemanningsenheten blev lägre budgeterat, på grund av att personal varit sjukskriven. Kostnaderna för central kompetensutveckling blev lägre än budgeterat och även kostnaderna för feriarbete.

Administration och utveckling redovisar en negativ avvikelse på -1 118 tkr jämfört med budget. Till största del beror avvikelserna på att kostnaden för omställningsstöd som beviljats 2023 och som i sin helhet bokas upp som en kostnad 2023. Kostnaden för kommunfullmäktige och kommunstyrelsen blev högre än budgeterat, beroende på utbildningsinsatser i samband med ny mandatperiod samt högre kostnader än budgeterat för förlorad arbetsförtjänst.

Under 2023 har en rad åtgärder genomförts för att anpassa verksamheten till budgetramen. Antalet tjänster har minskat i kontaktcenter och på lönenheten. Budgeten för central kompetensutveckling har minskats och arvudet för förtroendevalda har lämnats oförändrat jämfört med 2022. Dessutom har beslut tagits om att fasa ut personalförmanen 80-90-100 under 2023, vilken kommer att försvinna helt under 2024.

Erhållna stats- och EU-bidrag

Erhållna stats- och EU-bidrag	
Omställningsfonden	43
Arbetsplatsnära stöd	92
Statsbidrag myndigheten för samhällsskydd och beredskap	998
Statsbidrag äldreomsorgslyftet	68
Arbetsförmedlingen - sommarjobb	171
ESF-projekt inkluderande kompetensförsörjning	240
Bidrag MHFA	41

Investeringar

Projektnr	Namn	Budget helår	Redovisat	Avvikelse, budget jämfört med redovisat
0003	IT-program, system	100	0	100
0012	HR-system	1 300	1 296	4
0060	Räddningsutrustning	300	271	29
	Totalt	1 700	1 567	133

FRAMTIDEN

Under 2024 kommer arbetet med friskfaktorer att påbörjas.

Löneenheten kommer under 2024 fortsätta att arbeta för att implementera och effektivisera sina processer.

Administrativa avdelningen kommer vara ansvariga för att genomföra EU-valet som äger rum 9 juni 2024.

Kanslienheten kommer under 2024 starta upp arbetet med en ärendehandbok som ett stöd i ärendeberedningsprocessen för alla chefer och medarbetare.

Säkerhetsenheten kommer fortsätta arbetet med att bygga krisledningsstab enligt ny modell samt att bemanna och utbilda stabens medlemmar. Enheten kommer också inleda arbetet med att bygga en krigsorganisation för Osby kommun. Trygghetsarbetet i kommunen fortsätter, den lagstadgade lägesbilden ska redovisas under 2024. Arbetet med informationssäkerhet ska intensifieras.

Kommunikationsenheten kommer fortsätta arbetet med att utveckla och förbättra informationen och kommunikationen från kommunen till medborgare och näringsliv.

Under 2024 kommer det nya blåljushuset att färdigställas och inflyttning beräknas under sensommaren 2024.

I och med att samverkansavtalet gällande räddningstjänsten är uppsagt så kommer nya samverkansformer för räddningstjänsten att undersökas under 2024.



Arbete och välfärd

INLEDNING

- Vuxenutbildning
- Arbetsmarknadsverksamhet
- Samordning av Osby kommuns flyktingmottagning
- Socialtjänst barn- och familj (inklusive familjerätt och mottagande av ensamkommande barn)
- Socialtjänst vuxen (ekonomiskt bistånd, våld i nära relationer samt missbruk och beroende)
- Socialtjänstens öppenvård

Ledning

Niklas Larsson, kommunstyrelsens ordförande januari-juni 2023

Daniel Landin, kommunstyrelsens ordförande juni-augusti 2023

Lotte Melin, kommunstyrelsens ordförande, september-december 2023

Emma Frostensson, förvaltningschef Arbete och välfärd



ÅRETS HÄNDELSER

Under 2023 inledde Osby kommun och näringslivet i kommunen tillsammans med Arbetsförmedlingen ett samarbete som går under namnet *Tillsammans för tillväxt och välfärd*. Samarbetet syftar till att de som bor och växer upp i kommunen ska kunna och vilja ta de jobb som erbjuds och att kommunens kompetensutvecklingsinsatser anpassas utifrån arbetsgivares behov.

Från och med 1 juli organiseras det kommunala aktivitetsansvaret inom barn och utbildningsförvaltningen.

Kommunstyrelsen fattar under 2023 beslut om att Osby Komvux ska erbjuda utbildning i svenska för invandrare, svenska samt svenska som andraspråk på grundläggande och gymnasial nivå till personer som ansökt om eller fått uppehållstillstånd med tillfälligt skydd.

I början på mars stoppades alla former av arbetsmarknadspolitiska anställningar på grund av det ekonomiska läget.

MÅLUPPFYLLELSE

Nämndmål

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

Analys av resultatet

Den sammanfattande bedömningen är att förvaltningen inte fullt ut uppnår målet.

Andel öppet arbetslösa och sökande i program ligger på en jämn nivå under året, något över satt målvärde. Osby Kommun Kompetensa har goda resultat, om än inte lika bra som under 2022, och har under året fått ut 36 personer i studier eller arbete. Även vuxenutbildningen uppnår goda resultat när det gäller andel som efter avslutad yrkesutbildning fått anställning även om verksamheten inte helt når upp till satt målvärde på 90%. Verksamheterna har på olika sätt utvecklat arbetssätt för att uppnå högre måluppfyllelse. De har bland annat stärkt arbetet med språkutveckling, utökad praktik i samband med yrkesutbildning, förstärkt kollegialt lärande på Komvux, utvecklat insatser på Osby kommun Kompetensa utifrån forskning och beprövad erfarenhet samt stärkt arbetet ut mot arbetsgivare.

Nettokostnadsavvikelsen för individ och familjeomsorgen landar på 1,1 % för 2022 vilket är en försämring jämfört med 2021 på 0,4 procentenheter. Individ och familjeomsorgen kostar dock betydligt mindre per invånare i Osby än om man jämför med andra kommuner med liknande socioekonomiska förutsättningar.

I snitt har cirka 18 färre hushåll beviljats bistånd varje månad jämfört med 2022. Kostnaderna har minskat och är cirka 1 500 tkr lägre på helår jämfört med 2022. Förvaltningen når upp till satt målvärde när det gäller kostnaden för ekonomiskt bistånd per invånare.



Slutsatser

Ett medvetet och strukturerat utvecklingsarbete av våra arbetsmarknads- och utbildningsinsatser ger resultat. På Komvux har det införts obligatoriska kurser i svenska på våra yrkesutbildningar utifrån behov uttalade av arbetsgivare. Samarbetet mellan Komvux och Osby kommun Kompetensa fortsätter att utvecklas för att med gemensamma krafter och resurser stärka och kompetensutveckla våra invånare. Det har även skett ett arbete med att stärka samarbete med externa aktörer så som psykiatrin, vårdcentraler och arbetsförmedlingen.

Utvecklingsarbete för ökad måluppfyllelse pågår. *Tillsammans för tillväxt och välfärd startade upp* under hösten, och ambitionen framåt är att kunna dimensionera och planera vuxenutbildning samt utveckla insatser på Osby kommun Kompetensa utifrån arbetsgivares behov. Förvaltningen planerar för att utöka arbetet med att kombinera studier med praktik, kombinera SFI med yrkeskurser, skapa jobbspår samt stärka arbetet med arbetsförberedande insatser för personer med beroendeproblematik för att minska risken för återfall. Förvaltningen kommer även

fokusera på att utveckla sysselsättning i samarbete med

andra förvaltningar och aktörer.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Andel öppet arbetslösa och sökande i program (andel av den registerbaserade arbetskraften) (Arbete och välfärd)	Max 7,5%	7,9 %	Något sämre än riket, men bättre än Skåne. Osby kommun har däremot fler i program och färre öppet arbetslösa än både riket och Skåne.
 Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, % (Arbete och välfärd)	0 %	1,1 %	Nettokostnaden för IFO har ökat mellan 2021 och 2022 från 0,7% till 1,1%.

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

Analys av resultatet

Målet bedöms i princip uppfyllt. Förvaltningen har tagit fram en handlingsplan för digitalisering. I den har prioriteringar gjorts för införandet av diverse e-tjänster samt övriga åtgärder av digital karaktär för verksamhetsutveckling. Antal e-tjänster och digitala lösningar har ökat under året.

För att uppnå detta nämndmål har förvaltningens verksamheter haft ett par gemensamma mål. Förhindra att unga hamnar i utanförskap samt att förebygga och tidigt upptäcka våld i nära relationer för att minska de negativa konsekvenserna för individen. Förvaltningen har bland annat genomfört utbildningar för skolpersonal kring våldsprevention samt samordnat arbetet med att skapa aktiviteter under de nationella veckorna, En vecka fri från våld och Svartsjuka är inte romantiskt. Utifrån nya föreskrifter pågår även ett arbete med att ta fram rutiner för att alla verksamheter i förvaltningen ska ställa generella frågor om våld. Förvaltningen ger även stöd till andra verksamheter i kommunen för att implementera generella frågor om våld även där.

Förvaltningen har deltagit på föräldramöten samt haft dialogmöte kring vikten och betydelsen av orosanmälningar. Förvaltningen har sedan förste juni en ungdomssamordnare på plats, hon är bland annat sammankallande för SSPF (samverkan skola, socialtjänst, polis och fritid) vilket är i full drift efter en tids uppehåll.



Slutsatser

Förvaltningen fortsätter arbeta vidare utifrån framtagna handlingsplan för digitalisering.

Förvaltningen kommer fortsätta att prioritera arbetet med att arbeta förebyggande och uppsökande, i samverkan med framför allt skola, fritidsgård och polis, för att förhindra att unga hamnar i missbruk och kriminalitet. Dessutom bedömer socialtjänsten att verksamheten måste bli bättre på att arbeta tillsammans med skolan i pågående ärenden. Förvaltningen ser ett behov av ett ökat samarbete med Barn- och ungdomspsykiatri. Förvaltningen kommer i samarbete med barn och utbildningsförvaltningen genomföra en enkät framtagna av Myndigheten för ungdoms- och civilsamhällesfrågor. Syftet är att få kunskap om hur unga har det, hur de mår och vad de tycker om att leva på sin bostadsort. Detta för att sedan kunna utveckla verksamhet i samverkan.

Förvaltningen fortsätter involvera fler verksamheter i arbetet med våld i nära relationer.

Förvaltningens ambition är att växla upp arbetet med kvalitetsarbete inklusive brukardelaktighet utifrån att rekrytering av en SAS (socialt ansvarig samordnare) kommer att göras i början av 2024.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Antal nya e-tjänster och digitala lösningar. (Arbete och välfärd)	Minst 1	4	Totalt under 2023 har fem nya e-tjänster lanserats inom Arbete och välfärdsförvaltningen. Har infört fyra nya e-tjänster inom socialtjänsten halvår två; orosanmälan barn, orosanmälan vuxen, ansökan om samarbetssamtal samt anmälan till föräldragrupper. Återansökan ekonomiskt bistånd rapporterades in första halvåret.
 Andelen som upplever att socialtjänsten frågar efter brukarens synpunkter angående hur dennes situation skulle kunna förändras. (Arbete och välfärd)	100%	81 %	Förvaltningen når inte upp till satt målvärde.

Osby kommun har ett gott ledarskap och medarbetarskap.

Analys av resultatet

Förvaltningen har i stora drag uppnått målet kring ett gott ledarskap och medarbetarskap.

Förvaltningen har under året haft ett aktivt arbetsmiljöarbete med tydlig involvering av medarbetare, fackliga representanter och skyddsombud. Förvaltningen har arbetat med att göra årshjulet för arbetsmiljöarbetet mer känt

bland medarbetare samt haft fokus på ett aktivt målarbete med tydlig involvering av medarbetare. Vi kan i resultat av medarbetarenkät se att medarbetare i högre utsträckning är insatta i målen och att det skett en förbättring när det gäller hur arbetsplatsens mål följs upp och utvärderas.

Medarbetarenkät som mäter medarbetarengagemang visar att förvaltningen har bättre resultat än 2022 inom alla

områdena; motivation, ledarskap och styrning. Förvaltningens högsta resultat uppmäts under avsnittet ledarskap där det framgår att medarbetare upplever att närmsta chef visar uppskattning för arbetsinsatser och förtroende för mig som medarbetare.

Slutsatser

Överlag goda resultat på genomförda medarbetarenkäter.

Varje verksamhet arbetar vidare utifrån sina resultat i dialog med medarbetarna. Förvaltningen bedömer att det behövs ett fortsatt arbete för att öka medarbetarnas upplevelse av att verksamhetens mål följs upp och utvärderas på ett bra sätt. Utöver det kommer förvaltningen fokusera på att ha en god organisatorisk och social arbetsmiljö samt en lyckad kompetensförsörjning och kommer ta fram handlingsplaner under 2024 på ovan områden.

NYCKELTAL OCH STATISTIK

Kostnadsuppföljning personal

tkr	2022	2023
Kostnad för arbetskraft	61 895	63 831
Varav kostnad för sjuklön	798	468

Kostnaden för arbetskraft har 2023 ökat med cirka 3,1% jämfört med 2022. Kostnaden för sjuklön har 2023 minskat med cirka 41,4% jämfört med 2022.

Personalstatistik

	2022	2023
Tillsvidareanställda	61	63

Kostnad placeringar

	2020	2021	2022	2023
Placering missbruk	2 430	2 149	1 772	6 371
Placering våld i nära relationer	3 971	648	377	320
Placering familjehem	8 352	10 134	12 030	16 979
Placering konsulentstödda familjehem	762	406	1 531	2 468
Placering HVB-hem	2 247	0	465	3 705

Kommentarer placeringar

Kostnaderna för placering vid missbruk och beroende har ökat markant under 2023. Det är nästan dubbelt så många unika individer som varit placerade under 2023 jämfört med 2022. Dessutom har kommunstyrelsens individutskott vid fyra tillfällen under året ansökt om LVM-vård som har fastställts i domstol, att jämföra med att inga placeringar enligt LVM genomfördes under 2022.

Kostnaderna för placering vid våld i nära relationer fortsätter att hålla sig på låga nivåer. Öppenvården har utvecklats och arbetar mer aktivt med våld i nära relationer. Förvaltningen sprider även kunskap i hela organisationen vilket medför att våldet identifieras i ett tidigare skede och möjliggör andra, mindre kostsamma, lösningar.

Kostnaderna för förvaltningens egna familjehem har ökat

markant. Det beror på att SKR har höjt de rekommenderade arvodesnivåerna. Dessutom ställs högre krav på familjehemmen då många av de placerade barnen har stora behov och en stor beroendeproblematik. Det i sin tur genererar högre ersättningsnivåer. Även kostnaderna för konsulentstödda familjehem har ökat och det beror framför allt på bristen på egna familjehem.

En förändring i de sociala problem som finns i Osby kommun med en ökad andel ungdomar med riskbeteende har medfört att förvaltningen under 2023 har tvingats placera ett fåtal ungdomar på HVB-hem och SiS. Denna form av placering undviks i den mån det går då det är en kostsam och mindre kvalitativ insats.

Kostnad ekonomiskt bistånd

	2 020	2 021	2 022	2 023
Nettokostnad ekonomiskt bistånd	17 344	18 317	17 309	15 854
Antal beviljade genomsnitt	186	186	163	145

Kommentarer ekonomiskt bistånd

Kostnaderna för ekonomiskt bistånd är cirka 1 500 tkr lägre än 2022. I snitt har 18 färre hushåll beviljats bistånd varje månad jämfört med 2022.

Arbetsmarknadsenhet

	2020	2021	2022	2023
Avslut Osby kommun Kompetensa, andel i arbete	15	31	34	26
Avslut Osby kommun Kompetensa, andel i studier	7	12	11	8
Pågående arbetsmarknadsanställningar, per 31 dec	42	37	15	2

Kommentarer arbetsmarknadsenhet

Under 2021 och 2022 har verksamheten stöttat ett stort antal personer till studier eller arbete. De invånare som fortsatt är inskrivna på Osby kommun Kompetensa är i behov av betydligt mer rustande insatser innan de är redo att ta ett arbete. Det gör att utflödet inte längre är lika högt.

Budgeten för arbetsmarknadspolitiska anställningar har minskats och under 2023 stoppades alla former av arbetsmarknadspolitiska anställningar på grund av det ekonomiska läget.

Komvux

	2020	2021	2022	2023
Elever i kommunal vuxenutbildning hemkommun, antal	316	364	319	
Elever i SFI-utbildning, antal	162	157	174	

Kommentarer Komvux

Eleverna på grundläggande nivå minskar, detta är ett nationellt fenomen. En orsak till det beror på att antalet elever som går vidare från SFI till grundläggande nivå minskar.

Antalet elever på SFI har ökat något. En bidragande orsak bedöms vara att verksamheten har utökat antalet elever i grupperna som en åtgärd för att minska tiden i kö. Verksamheten ser även ett ökat antal europeer som sökt till SFI de senaste åren.

EKONOMI

Belopp i tkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse
Verksamhet			
Förvaltningsledning	4 877	5 541	664
Vuxenutbildning	10 969	12 169	1 200
Osby kommun Kompetensa	7 555	10 723	3 168
Vuxenenhet och Familjehuset	32 584	30 524	-2 060
Barn och familj	36 195	25 673	-10 522
Resultat	92 180	84 630	-7 550

Analys av utfallet

Förvaltningsledning

Förvaltningsledningen gör ett positivt resultat på + 664 tkr. Det beror på uteblivna personalkostnader på grund av tjänstledigheter och projektfinansiering av befintlig personal. Högre schabloner för flyktingmottagande samt utbetalning av projektmedel som ej var budgeterat påverkar också det positiva resultatet. Inför budget 2024 har verksamheten sänkt den budgeterade intäkten för schabloner avseende flyktingmottagande jämfört med budget 2023. Detta på grund av delvis sänkta ersättningsnivåer och ett lägre flyktingmottagande.

Vuxenutbildning

Vuxenutbildningen gör ett positivt resultat på + 1 200 tkr. Orsakerna är uteblivna personalkostnader på grund av tjänstledigheter, ökade intäkter avseende elever från andra kommuner samt ett icke budgeterat bidrag från Arbetsförmedlingen. Inför budget 2024 har budgeten för intäkter avseende elever från andra kommuner ökat.

Osby kommun Kompetensa

Osby kommun Kompetensa gör ett positivt resultat på + 3 168 tkr vilket i princip uteslutande beror på uteblivna personalkostnader på grund av vakanta tjänster,

projektfinansiering av insatser och personal samt ett stopp av arbetsmarknadspolitiska anställningar. Inför budget 2024 har anpassningar gjorts utifrån ovan.

Vuxenenhet och Familjehuset

Vuxenenheten och Familjehuset gör ett negativt resultat på - 2 060 tkr. Orsaken är ökade kostnader för missbruksplaceringar. Åtgärder såsom ej återbesättning av tjänst Familjehuset har gjorts under året för att delvis kompensera för de ökade kostnaderna. Inför budget 2024 har budgeten för missbruksplaceringar ökat och budgeten för placeringar våld i nära relationer minskats.

Barn och familj

Barn och familj gör ett negativt resultat på - 10 522 tkr. Det beror på ökade kostnader för placeringar. Kostnaden för dessa placeringar landar på totalt ca 11 540 tkr över budget. Åtgärder genom vakanshållning inom familjerätten har gjorts under året.

Inför budget 2024 har budgeten för HVB-placeringar, egna familjehemsplaceringar samt konsulentstödda familjehem ökat.

Erhållna stats- och EU-bidrag

Bokförda stats- och EU-bidrag	
Driftbidrag statliga konto 35100	7 048
Driftbidrag från AF konto 35140	1 496
Driftbidrag från Skolverket konto 35110	2 060
EU-bidrag konto 35800	794
Driftbidrag Migrationsverket konto 35131	3 728

FRAMTIDEN

Arbetsmarknad och utbildning

En stor utmaning för förvaltningen är att flertalet av de individer som är inskrivna på Osby kommun Kompetensa har ett behov av omfattande insatser innan de kan matchas mot arbete. Det står klart att både Osby kommun Kompetensa och vuxenutbildningen kommer att behöva utveckla sina insatser/utbildningar för att effektivisera och nå flera med förbättrade resultat, med mindre ekonomiska resurser.

Förvaltningen kommer under nästkommande år att fokusera på att i samverkan med andra ta fram sysselsättning för individer som står utanför arbetsmarknaden.

Arbetsmarknadens behov ska vägas in vid planering och dimensionering av vissa utbildningar på gymnasial nivå. Lagändringarna började gälla den 1 juli 2023 och tillämpas första gången i fråga om utbildning som påbörjas 2025. Inom ramen för detta arbete måste kommuner ingå avtal med minst två andra kommuner och det kommer innebära fritt sök i avtalsområdet. Planering pågår och avtal beräknas vara klart första halvåret 2024.

Socialtjänsten

Socialtjänsten kommer ha ett fokus på att stärka kvalitén i utredningar, både gällande barn och vuxna, samt att förbättra kunskap och villkor för de familjehemsplacerade barnen. Socialtjänstens öppenvård, FamiljeHuset, kommer fokusera på att utveckla det uppsökande och förebyggande arbetet med tidig upptäckt av unga i riskzon och ungdomar med missbruksproblematik.

I april 2024 slutredovisas en utredning som ska visa förslag på hur krav på deltagande i heltidsaktiviteter, en så kallad aktivitetsplikt, kan införas i socialtjänstlagen för arbetslösa vuxna som har haft försörjningsstöd under lång tid.

Betänkandet Hållbar socialtjänst – En ny socialtjänstlag (2020:47) presenterar förslag som kommer att innebära en stor omställning av socialtjänstens organisering och arbetssätt. Målet är att en ny socialtjänstlag ska vara på plats vid halvårsskiftet 2025. Fokus i förslaget ligger på förebyggande arbete framför allt riktat mot barn och unga samt utvecklingen mot en mer kunskapsbaserad socialtjänst och systematisk uppföljning av insatsernas kvalitet.

Strategin för integration, arbete och kompetensförsörjning

Förvaltningen kommer fortsätta driva utveckling av verksamhet utifrån strategin för Integration, arbete och kompetensförsörjning. Osby kommun har beviljats projektmedel via ESF+ för att arbeta vidare med bland annat breddad rekrytering och nya yrkeskategorier.

Förvaltningen kommer prioritera arbetet inom ramen för *Tillsammans för tillväxt och välfärd* för att utveckla Osby kommuns olika kompetensutvecklingsinsatser (utbildningar och arbetsmarknadsinsatser) till att bättre passa det lokala kompetensförsörjningsbehovet.

Miljö och byggnämnd

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 Lag om tobaksfria nikotinprodukter.
- 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

Lars-Erik Svensson, miljö- och byggnämndens ordförande

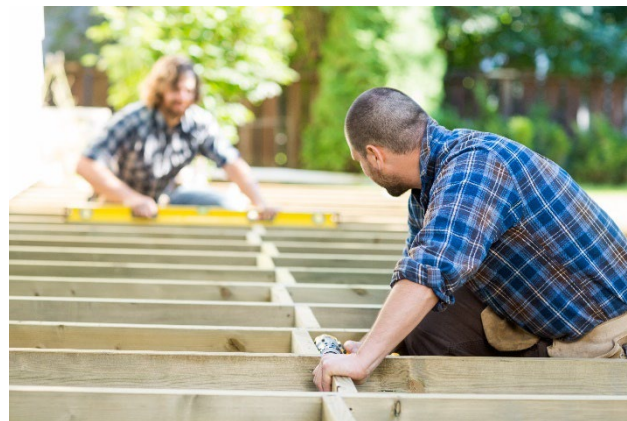
Anders Skoog, förvaltningschef Miljö och Bygg

ÅRETS HÄNDELSER

Året 2023 har med en ny mandatperiod fått en ny ordförande och delvis nya ledamöter i nämnden. Förvaltningen har löpande bidragit med utbildningstillfällen inom olika verksamhetsområden. Året har präglats av pågående ekonomisk kris, vilket haft som följd att bostadsbyggandet har avtagit.

Under året har en bygglovsarkitekt börjat och en byggnadsinspektör har gått i pension.




Byte av verksamhetssystem har genomförts, där byggsidans del har ByggR driftsatts under våren och Echos 2 implementerades under hösten. Det nya verksamhetssystemet kommer effektivisera och kvalitetssäkra arbetet internt med automatisk ärendehantering och möta upp kraven från medborgare och andra tillståndssökanden med olika e-tjänster.



MÅLUPPFYLLELSE

Nämndmål

Miljö- och byggnämnden ska upprätta en tillsynsplan och säkerställa att den följs


Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Antal C-anläggningar som fått tillsyn. (Miljö och byggnämnd)	40	33	4 anläggningar har varit vilande, en har upphört och de kvarstående 2 tas i början på 2024
 Antal livsmedelsobjekt som fått tillsyn. (Miljö och byggnämnd)	89	87	Orsaken till utfallet är främst arbetet med den nya klassningen men också 112 uppföljande inspektioner / kontroller.
 Antal inspektioner av anmälningspliktiga lokaler för hygienisk behandling (Miljö och byggnämnd)	0	4	Minskade personalresurser på miljösidan har gjort att posten är bortprioriterad i den reviderade tillsynsplanen.

Miljö- och byggnämnden ska hjälpa företagen att göra rätt



Analys av resultatet

Hög måluppfyllelse, förvaltningens handläggare har tidigt kontakt med företagen för att ge god service och rådgivning.

Slutsatser

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Antal tillfällen som företag söker direktkontakt med myndigheten i förebyggande syfte. (Miljö och byggnämnd)	90	120	

Miljö- och byggnämnden ska bedriva en tillsyn och lovgivning som är tydlig, effektiv och rättssäker

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Andel meddelade bygglov med kompletta handlingar inom 10 veckor. (Miljö och byggnämnd)	100 %	98 %	2 stycken beviljades senare än 10 veckor
 Andel klagomål som kommuniceras inom tre veckor. (Miljö och byggnämnd)	100 %	100 %	

NYCKELTAL OCH STATISTIK

Kostnadsuppföljning personal

tkr	2022	2023
Kostnad för arbetskraft	6 897	7 288
Varav kostnad för sjuklön	87	26

Kostnad för arbetskraft är högre 2023 än 2022 vilket till största del beror på löneökningar. De redovisade personalkostnaderna är cirka 400 tkr lägre än de budgeterade personalkostnaderna.

Personalstatistik

	2022	2023
Tillsvidareanställda	10	10

EKONOMI

Belopp i tkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse
Verksamhet			
Miljö- och byggnämnd	451	434	-17
Ledning och administration	1 962	1 390	-572
Bygglov	1 089	904	-185
Hälsoskydd	467	504	37
Livsmedelskontroll	-92	397	489
Miljöskydd	1 366	1 163	-203
Kalkningsprojekt	365	313	-52
Alkoholtillstånd	264	379	115
Bostadsanpassning	534	870	336
Resultat	6 406	6 354	-52

Analys av utfallet

För helåret har miljö- och byggförvaltningen en mindre avvikelse på -52 tkr gentemot budget. Kostnaderna för införande av nytt verksamhetssystem har belastat årets resultat med dubbla kostnader för

verksamhetssystem och slutbetalning. Under verksamheten bygglov har en överflyttning av en intäkt från sanktionsavgifter på 210 tkr flyttats från 2023 till 2024 på grund av överklagande

Erhållet statsbidrag 2023

Projektname	Erhållet summa 2023 (tkr)
Bidrag kalkning	1 697
El stöd	77
Totalt	1 774

FRAMTIDEN

Den viktigaste uppgiften det närmaste året är att behålla och utveckla det goda samarbetet mellan nämnd och förvaltning.

Följa upp det nya verksamhetssystemet till gagn för medarbetare och medborgare som innebär en fortsatt digitalisering och utveckling av E-tjänster.

Fortsätta samarbetet med samhällsbyggnadsförvaltningen för samverkan inom planfrågorna och utveckling av digitaliserat plan- och kartmaterial.

Utveckla tillsynsverksamheten avseende enskilda avlopp. Förbättra rutinerna för handläggning av ärenden om bostadsanpassning.

Service och bemötande är ett prioriterat område för våra verksamheter är arbeta med framöver.

Samhällsbyggnad exkl. VA

INLEDNING

Nämndens ansvarområden är:

- Lokalförsörjning, mark och exploatering, översiktsplanering och detaljplaner.
- Förvaltning, drift och underhåll samt utveckling av kommunens anläggningar, lokaler, gator, vägar, parker och allmänna platser.
- Mättnings-, kart- och GIS verksamhet samt förvaltning av geodata.
- Energi- och klimatfrågor samt fiber.
- Ansvar för kommunens fastigheter, byggnader, anläggningar och fordon samt lokalvård.
- Kost till barn och ungdomar i förskola, grundskola och gymnasium samt till äldre på särskilda boende och i ordinärt boende.
- Beställarfunktion gentemot de delägda aktiebolagen Skåne Blekinge Vattentjänst AB och Östra Göinges Renhållnings AB.
- Näringslivs- och tillväxtfrågor samt lokala och regionala kommunikationer.
- Väghållningsmyndighet.

Ledning

Ordförande Lotte Melin januari – augusti 2023

Ordförande Magnus Augustsson september – december 2023

Förvaltningschef Mathias Karlsson januari – juni 2023

TF Förvaltningschef Anders Skoog juni – augusti 2023

Förvaltningschef Ulrika Nordén Johansson september – december 2023.



ÅRETS HÄNDELSER

Det ekonomiska läget i Sverige med ökad inflation har inneburet ekonomiska utmaningar för förvaltningen med stigande priser på bland annat drivmedel, el och livsmedel.

Under första halvåret hade förvaltningsledningen fokus på att rekrytera ny fastighetschef samt slutföra och överlämna arbetsuppgifter till Tf. förvaltningschef under pågående rekrytering av ny förvaltningschef. Andra

halvåret 2023 har präglats av åtstramningar för att sträva mot att få en budget i balans, detta med utgångspunkt från nämndens ramminskning inför 2023. Arbetet på förvaltningen har under hösten präglats av budgetanpassningar samt en fördjupad översyn i samtliga verksamheter. Förvaltningen har också arbetat igenom förvaltningens RSA (Risk- och sårbarhetsanalys) och avser färdigställa den helt under första kvartalet 2024.

En översyn av fastighetsenheten påbörjades under hösten, den kommer att få viss effekt under 2024. En Kostutredning har upphandlats och kommer påbörjas under februari 2024 och beräknas vara klar i slutet av april. Syftet är att framtidssäkra och effektivisera kostverksamheten.

En del av de verksamhetsförändringar som har genomförts under hösten kommer att påverka service- och tjänstebudet för invånarna. Ett område som tydligt har påverkat skötselnivåerna under 2023 är inom park o gata, då inga säsongsarbetare anställdes under sommarperioden.

Äventyrsgårdens förskola har stängt sin verksamhet och flyttat till Rönnegårdens förskola, detta bidrog till besparing på personalkostnader inom kosten.

Fokus på återbruk av material har varit ett sätt att minimera kostnader och minska miljöpåverkan. En översyn av it-debiteringar och olika abonnemang har genomförts. Året har präglats av återhållsamhet gällande både inköp av varor och tjänster.

Avyttring av externt hyrda fastigheter (paviljonger) har utförts på Ekbackeskolan, Klockarskogsskolan och Örkenedsskolan. Under året har antalet lokaler minskat vilket resulterat i att verksamheterna utnyttjat befintliga lokaler i större utsträckning.

Under året har förvaltningen arbetat med två större investeringsprojekt; Blåljushuset i Osby centralort som ska stå klart under sommaren 2024 och kommer inrymma Räddningstjänst, Polis och Ambulans. En ny förskola har byggts i Killeberg som är klar för inflyttning i januari 2024. Därtill har en projektering genomförts av en tillbyggnad på den nya förskolan, till en F-3 skola. Byggnationen beställdes i december och beräknas vara klar under hösten 2024.

Av de reinvesteringar som har genomförts under året har asfaltering utgjort den största investeringen. För att få trafiken att fungera bättre har en ny väg byggts på Nettoområdet enligt gällande detaljplan och en ny företagsetablering har skett på området.

Under året har ett antal lönsamma och energieffektiva investeringar genomförts.

- Ventilationsbyte på Pulsen fritidsgård.

- Ventilationsarbete på Lönsboda sim- och sporthall samt totalrenovering av sporthallens omklädningsrum.

Under 2023 har en överflyttning av larmtjänster från Stanley Security till TRC (Trygghetscentralen) skett. Osby

kommun är en av sex kommuner i Skåne Nordost som är delägare i TRC.

En ny översiktsplan är under framtagning. Tidplanen följs och antagande i kommunfullmäktige är planerat till andra kvartalet 2024. Förvaltningen har avslutat en upphandling som påbörjades under 2022 utifrån kommunfullmäktiges mål om en fossilbränslefri fordonspark. Kommunens bilpark har till stor del bytts ut till elbilar och ett antal laddstolpar har uppförts under året.

I december beslutade kommunstyrelsen att flytta kultur- och fritid till Samhällsbyggnadsförvaltningen, undantaget musikskolan från årsskiftet 2023/2024.



MÅLUPPFYLLELSE

Nämndmål

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

Analys av resultatet

Samhällsbyggnadsnämnden svarar för kommunens fysiska planering och under året har sju detaljplaner antagits i Kommunfullmäktige eller i Samhällsbyggnadsnämnden. Detaljplan för Lekolar, förskolan i Gamleby samt Netto området, Loshult 1:13 Solhem och Norrskenet 1, Trumman 1 samt Kyrkoherden 9 och 10.

Detaljplan som har varit ute på granskning är Naturbruk Sirius 3.

Den nya översiktsplanen lades ut för granskning i slutet av december 2023. Nästa fas påbörjas första kvartalet 2024 med granskningsredogörelse och antagande är planerat till juni 2024.

Förvaltningen har deltagit på trygghetsvandringar i Osby och Lönsboda, utifrån resultaten har flera trygghetsåtgärder utförts. Bland annat har förvaltningen satt upp mosquitos på flera fastigheter, beskurit växtlighet och klotter sanerat. Förvaltningen har även byggt ut kameraövervakningen på Stationsbyggnaden och uppgraderat de gamla installationerna på Jenvägen, Parkskolan och Hasslarödsskolan. Den befintliga larmcentralen byts till TRC (Trygghetscentralen Kristianstad) och kommer att slutföras under första kvartalet 2024. Förvaltningen har också utfört flera trafiksäkerhetsåtgärder, bland annat ett tryggare övergångsställe på Östra Storgatan och farthinder på Ådalsvägen.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Antal beslut som föregåtts av en konsekvensanalys utifrån hållbarhet (miljö, sociala och ekonomiska aspekter) (Samhällsbyggnad exkl. VA)	Minst 5	7	Sju detaljplaner har antagits under 2023. Konsekvensanalys utifrån hållbarhet (miljö, sociala och ekonomiska aspekter) ingår alltid i planarbete.
● Antal kg serveringssvinn (Samhällsbyggnad exkl. VA)	Max 5 000	4 500	Utfallet blev ca.4500. Köken har mätt och dokumenterat svinn dagligen under vår och höst. Samtidigt har man haft en dialog med gäster, pedagoger och rektorer om vikten av att minska svinnet, med miljö och ekonomi i åtanke.

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

Analys av resultatet

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för kommunala fastighetsbyggnationer. De pågående nybyggnationerna är Blåljushuset i Osby samt förskolan i Killeberg.

Omfattande och större renoveringar av befintligt kommunalt fastighetsbestånd har skett under året. Bland annat ventilationsbyte på fritidsgården "Pulsen", helrenovering av omklädningsrum i Osby sporthall samt totalt utbyte av all ventilation i Lönsboda Sim och Sporthall. Under året

har ombyggnation av Labb och personalrum på Vårdcentral i Osby utförts.

Hyreskontrakt har tecknats med polisen i Blåljushuset som kommer att finnas på plats när fastigheten tas i bruk.

Aktiva diskussioner kring nyetableringar av verksamheter pågår ständigt. Under året har en ny etablering skett på Netto-området.

Slutsatser

I planprocessen jobbar förvaltningen ständigt med att skapa förutsättningar för en hållbar samhällsutveckling. Nu pågår arbetet med ny Översiktsplan med sikte på 2040 som kommer skapa en bra planeringsberedskap framöver.

Att ständigt optimera fastighetsägandet till kommunens egna behov.

Förbättringar och förändringar sker kontinuerligt i det dagliga arbetet inom förvaltningen.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Antal tillfällen som invånarna har informerats via hemsidan innan åtgärder som berör dem påbörjas. (Samhällsbyggnad exkl. VA)	Minst 10	10	Förvaltningen har informerat bland annat om <ul style="list-style-type: none"> - skogsåtgärder. - badplatserna vattenkvalité har vi kontinuerligt informerat om. - vår medverkan i trygghetsvandringar och åtgärder kring dessa. - information gällande beläggningsarbeten - information om avstängning av trottoarer. - att Jenvägen storstädas - värstädning i kommunen - ÖP arbetet - första spadtaget för blåljushuset - söka kommunalt vägbidrag genom ny e-tjänst
● Antal genomförda förbättringar. (Samhällsbyggnad exkl. VA)	Minst 100	100	Förbättringar sker kontinuerligt i det dagliga arbetet inom förvaltningen. Förbättringsåtgärder ska leda till effektivisering, nya arbetssätt, bättre samverkan inom och mellan förvaltningarna samt utveckla och förbättra olika processer för att bidra till att uppnå nämndens mål.
● Antal genomförda förbättringar av större omfattning. (Samhällsbyggnad exkl. VA)	Minst 5	6	TA-planer och grävstillstånd hanteras digitalt. Avvakta ekonomi för lösning av fakturering. E-tjänst kopplat till taxa för industriskyltar framtaget. Myndighetsutövning utifrån plan och bygglagen som nybyggnadskartor, utstakning mm flyttas till nytt handläggningssystem för miljö o bygg. Förvaltning av geo data, deltagande i bygglovsprocessen för att fånga data i samband med handläggning. Nya städrobotar har införskaffats för att effektivisera verksamheten. Digital egenkontroll inom kosten är genomförd.

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

Analys av resultatet

I de flesta tätorterna finns flera tomter till salu, långt över målet.

Det saknas tomter i Loshult, men planarbete pågår där. I Visseltofta finns privata tomter.

Slutsatser

I stort är målet uppfyllt. Verksamheten behöver utöka marknadsföringen av villatomter och industrimark.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Antal byggklara småhustomter i Osby. (Samhällsbyggnad exkl. VA)	Minst 10	25	Utöver 25 villatomter finns planlagd mark för möjlighet till 50–100 lägenheter att teckna markanvisningsavtal.
● Antal byggklara småhustomter i Lönsboda. (Samhällsbyggnad exkl. VA)	Minst 5	34	Utöver 34 villatomter finns planlagd mark för möjlighet minst 50 lägenheter att teckna markanvisningsavtal.
● Antal byggklara småhustomter i Killeberg. (Samhällsbyggnad exkl. VA)	Minst 5	24	Utöver 24 villatomter finns planlagd mark för möjlighet till 10–15 lägenheter att teckna markanvisningsavtal.
■ Antal byggklara småhustomter i Loshult. (Samhällsbyggnad exkl. VA)	Minst 5	1	Pågående planarbete kommer ge möjlighet till ca 20 nya villatomter i skogsmiljö.
● Antal byggklara småhustomter i Hökön. (Samhällsbyggnad exkl. VA)	Minst 3	11	Finns sedan många år lediga timer i Hökön.
■ Antal byggklara småhustomter i Visseltofta. (Samhällsbyggnad exkl. VA)	Minst 5	1	I gällande områdesbestämmelser finns möjlighet till exploatering av bostäder på privat mark. Finns 4 privatägda tomter som kan bebyggas.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Antal kvadratmeter byggklar mark för verksamheter i Osby. (Samhällsbyggnad exkl. VA)	Minst 30 000	120 000	Ca 120 000 kvm blandad mer både terrasserad samt råmark med byggrätt. Et nytt planarbete för handel Skogshem startar upp 2024.
● Antal kvadratmeter byggklar mark för verksamheter i Lönsboda. (Samhällsbyggnad exkl. VA)	Minst 10 000	70 000	Planlagt råmark för verksamheter. Finns ingen färdigterrasserad mark.

NYCKELTAL OCH STATISTIK

Kostnadsuppföljning personal

tkr	2022	2023
Kostnad för arbetskraft	61 019	70 200
Varav kostnad för sjuklön	937	819

Förvaltningens kostnader för personal i driftsbudgeten har ökat.

Detta förklaras av ändrade redovisningsrutiner avseende hur mycket som redovisas till investering samt av ett ökat PO-pålägg (kostnader för pension, sociala avgifter och semesterskulder) enligt SKR (Sveriges kommunala redovisning).

Förvaltningen uppskattar att den ekonomiska effekten är fördelat enligt nedan:

- Redovisning av lönekostnader till investering är ca 4 500tkr.
- Ökat PO-pålägg är ca 4 700tkr.

Personalstatistik

	2022	2023
Tillsvidareanställda	136	120

EKONOMI

Belopp i tkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse
Verksamhet			
Planering och Administration	5 724	3 615	-2 109
Fastighet	15 021	5 916	-9 105
Lokalvård	18 105	18 990	885
Kost	22 614	23 704	1 090
Övergripande servicefunktion	1 901	1 812	-89
Gata Park	12 278	12 497	219
Mark och Exploatering	21 306	21 418	112
Resultat	96 949	87 952	-8 997

Analys av utfallet

Planering och administration

Det negativa resultatet på - 2 109 tkr kopplas till lägre intäkter, högre personalkostnader samt generellt högre kostnader än budgeterat. År 2023 avslutas tre LONA projekt där kommunens medfinansiering får negativ avvikelse jämfört med budget. I pågående LEADER projekt finns fortfarande en viss osäkerhetsfaktor kring kommunens medfinansiering.

Fastighet

Det negativa resultatet på - 9105 tkr utgörs i huvudsak av lägre intäkter än budgeterat samt högre energikostnader. Efter neddragningen av personal på projektsidan, har personalkostnaderna påverkat driftsbudgeten negativt. Avvikelsen balanseras till viss del av lägre kostnader för övriga fastighetskostnader, personalkostnader och entreprenadarbeten.

Lokalvård

Det positiva resultatet på + 885 tkr beror på minskade personalkostnader. Under större delen av 2023 har lokalvårdsenheten har ersatt vakanta tjänster samt övrig frånvaro med nystarsjobbare (arbetsmarknadsåtgärd i samarbete med Arbete och Valfärd). En effektivisering av personalstyrkan har också genomförts och verksamheten har varit återhållsam på alla inköp av förbrukningsvaror.

Kost

Det positiva resultatet på + 1 090 tkr beror på neddragning av vakanta tjänster. Verksamheten har varit återhållsam med vikarietillsättning och även i inköpen i den utsträckning det har varit möjligt, utan att kvalitet och säkerhet har påverkats. Det har även genomförts procentuella nerdragningar på en del tillsvidareanställd personal.

Övergripande servicefunktion

Det negativa resultatet på - 89 tkr beror på ökade kostnader av verksamhetssystem för kommunens bilar.

Gata och Park

Ett positivt resultat på + 219 tkr. Detta är ett resultat av återhållsamhet och neddragningar av personal. Det har påverkat verksamheten och driften av våra utemiljöer och underhållet har fått stå tillbaka.

Mark och Exploatering

Ett positivt resultat på + 112 tkr. Prognosen låg på ett större plus för november. Ett avtal om medfinansiering av staket längs stambanan i Osby som genomfördes i december påverkade resultatet negativt med - 400 tkr.

ERHÅLLNA STATS- OCH EU-BIDRAG 2023

Projektnamn	Erhållen summa 2023 (tkr)
El stöd	5932
Mjölkestöd	103
LONA - Lönneholms våtmarker	634
Stadsbidrag kommunala gator	350
Stadsbidrag utrotning Sjögull	170
Stadsbidrag enskilda vägar	73
EU-bidrag Databaserad Energistyrning	390
Vattenfontän, Osbysjön	19
LEADER Hola Lake Immeln	353
BRÅ - Kameror Stationen	264
Totalt	8 288

Investeringar

Investeringar

Projektnr	Namn	Budget helår	Redovisat	Avvikelse, budget jämfört med redovisat
0201	Säkerhetsprojekt larm	1 000	586	414
0206	Div. vht-förändr Ho, SB,AV	700	737	-37
0292	Laddstolpar vhtlokaler	500	673	-173
0296	Kommunövergr passagesyst	1 000	846	154
0801	Fastighetsbildning	450	452	-2
0804	Gatubelysning	2 200	2 181	19
0810	Trafiksäk.främj. åtg.	500	499	1
0815	Utveckl. Naturbruksområde	1 108	1 067	41
0823	Terrassering Ind.fast NÖ	400	394	6
0831	Lekplatser	300	187	113
0835	Asfalt	10 000	10 036	-36
0847	Planområde Netto etapp 2	4 350	4 347	3
0848	Loshult 3:6 fd 3:13	500	498	2
0857	Utveckling Tommabodavägen	42	42	0

0861	Sanering Pollux	150	141	9
0862	Born. brunn Loshult 6:23	50	58	-8
0880	Utbyggn fiber vita fläcka	10	20	-10
0890	Maskiner lokalvård	100	97	3
0892	Reinvestering Broar	110	116	-6
0893	Fördröjningsdike Hallaryd	190	193	-3
1305	Säk.ätg. lås och larm	300	181	119
1307	Utbyte storköksutrustning	400	156	244
1309	Utemiljö BUF	500	314	186
1310	Div. vht. förändr BoU	1 000	140	860
1312	Reinvesteringar komp.red.	5 000	5 265	-265
1648	Killeberg fsk o matsal	19 425	19 813	-388
1701	Värdeskapande fast. förv.	25 300	23 225	2 075
1752	Blåljushus Osby	64 330	65 875	-1 545
	Totalt	139 915	138 136	1 779

Analys av utfallet

Förvaltningen har under 2023 samarbetat övergripande med investeringar. Detta samarbete har inneburit prioriteringar och omfördelningar av personella resurser. Förvaltningens totala resultat på investeringar slutar inom total budgetram.

0201 Säkerhetsprojekt larm

Projektet har utnyttjade budgetmedel på + 414 tkr. Fastighetsenheten har haft minskade personella resurser under 2023 vilket har gjort att arbetet inte har kunnat utföras i samma utsträckning.

0292 Laddstolpar verksamhetslokaler

Projektet har överstigit budget med - 173 tkr. Detta projekt har burit kostnader för redan beställda arbeten som inte enheten har haft möjlighet att påverka. Kostnaderna kan kopplas till investeringsprojekt byggnation av LSS bostäder, samtliga av dessa projekt är påbörjade år 2022.

0296 Kommunövergr passagesyst

Projektet har utnyttjade budgetmedel på + 154 tkr. Fastighetsenheten har haft minskade personella resurser under 2023 vilket har gjort att arbetet inte har kunnat utföras i samma utsträckning.

0831 Lekplatser

Projektet har utnyttjade budgetmedel på + 113 tkr. Lekplatser runt om i kommunen har stor underhållsskuld. Just nu pågår inventering och prioritering. Förvaltningen har för avsikt att investera klokt och långsiktigt och därmed har mindre akuta investeringar gjorts under året vilket har resulterat i att förvaltningen inte uppnår budget till fullo. Medel i projekt för lekplatser har föreslagits överföras till 2024 då man ser ett kommande behov av större upprustning av lekplatser.

1305 Säkerhetsåtgärder lås och larm

Projektet har utnyttjade budgetmedel på + 119 tkr. Fastighetsenheten har haft minskade personella resurser under 2023 vilket har gjort att arbetet inte har kunnat utföras i samma utsträckning.

1307 Utbyte Storköksutrustning

Projektet har utnyttjade budgetmedel på + 244 tkr. Fastighetsenheten har i takt med att kommunen i allmänhet uppmanas att spara och endast göra det som anses nödvändigt fått in minskat antal önskemål om förändringar i verksamheterna. Då det i början av 2024 påbörjas en utredning i hela kostorganisationen avväntar förvaltningen med investeringar i kommunens kök.

1309 Utemiljö BUF

Projektet har utnyttjade budgetmedel på + 187 tkr. Medel i projekt Utemiljö BUF har föreslagits överföras till 2024 då man ser ett kommande behov av större upprustning av utemiljöer då verksamheterna ska byta lokaler under kommande år.

1310 Diverse verksamhetsförändringar BUF

Projektet har utnyttjade budgetmedel på + 860 tkr. Fastighetsenheten har i takt med att kommunen i allmänhet uppmanas att spara och endast göra det som anses nödvändigt fått in minskat antal önskemål om förändringar i verksamheterna.

1312 Reinvesteringar komponentredovisning

Projektet har överstigit budget med - 265 tkr. Förklaring till detta är att redovisning som egentligen skulle redovisats under projekt 1310 Diverse verksamhetsförändringar BUF har redovisats under projekt 1312 Reinvesteringar komponentredovisning.

1648 Killeberg fsk o matsal

Projektet har överstigit budget med - 388 tkr. Betalplan för entreprenadkostnader följer budget. Övriga kostnader som tillkommit består av personal- och konsultkostnader, anslutningsavgifter samt kostnader för mark- och bygglov.

1701 Värdeskapande fastighetsförvaltning

Projektet har utnyttjade budget på + 2 076 tkr. Värdeskapande fastighetsförvaltning har inrymt två större projekt under 2023.

- Ventilationsbyte på Pulsen fritidsgård.
- Ventilationsarbete på Lönsboda sim- och sporthall samt

totalrenovering av sporthallens omklädningsrum. Orsaken till att det finns outnyttjade budgetmedel kvar i projektet är att fastighetsenheten har haft minskade personella resurser under 2023 vilket har gjort att arbetet inte har kunnat utföras i samma utsträckning.

FRAMTIDEN

Samhällsbyggnadsförvaltningen kommer fortsätta arbetet med att skapa bra förutsättningar för att bidra till att skapa tillväxt och utveckling inom nämndens ansvarsområden och för kommunen i sin helhet.

Under året tog kommunfullmäktige beslut om att medfinansiera utbyggnad av ny station för resandeutbyte i Lönsboda för att möjliggöra persontrafik på Sydostlänken. Detta möjliggör ett större resande med kollektivtrafik och utveckling av orten.

Målbilden är att en ny översiktsplan ska antas i kommunfullmäktige under 2024. Översiktsplanen kommer att ligga till grund för samt ge goda förutsättningar för den fortsatta fysiska planeringen som ska möjliggöra för fler bostäder, tomter för verksamheter samt säkerställa kommunens eget behov av utveckling. Kommunens närmast största detaljplan är Skogshem som kan skapa förutsättningar för handelsverksamhet.

Ett arbete har påbörjats för att genomföra flera digitaliseringsprojekt i syfte att effektivisera och underlätta förvaltningens arbete och ge bättre service och tillgänglighet. Ett av dessa projekt är att dokumentera och digitalisera alla skötselytor med start i områden av natur- och parkkaraktär inom detaljplanelagd mark. Detta för att skapa bättre förutsättningar för en balanserad förvaltning över hela kommunen. Det medför också att uppföljning och utvärdering av ekonomi och skötselkvalité kommer att underlättas.

En Kostutredning är påbörjad med syfte att både framtidssäkra måltidsverksamheten och få till en effektiv organisation. En översyn av samtliga kök kommer att ske inom

1752 Blåjushus Osby

Projektet har överstigit budget med - 1 545 tkr. Betalplan för entreprenadkostnader följer budget. Övriga kostnader som tillkommit består av personal- och konsultkostnader, anslutningsavgifter samt kostnader för mark- och bygglov samt investering av mast (MSB). Bidrag från MSB gällande mast är redovisat i projektet 2024.

ramen för utredningen.

Hållbarhetsfrågor är en viktig del i det kontinuerliga arbetet inom förvaltningen, främst när det gäller att få till energibesparingar i kommunens fastigheter.

En översyn av Fastighetsverksamheten har genomförts under hösten. Förändringen innebär minskad personal i hela verksamheten och nya inrättade tjänster för att säkra uppdraget framåt. Förändringen kommer bland annat att påverka skola, hälsa och omsorg. Nya arbetssätt kommer införas för att effektivisera verksamheten.

En kartläggning av underhållsskulden på kommunens fastigheter pågår och kommer ge förvaltningen ett bra underlag för kommande investeringsbehov.

Förvaltningens utmaning framöver är att värdesäkra kommunens fastigheter och anläggningar utifrån den underhållsskuld som finns.

Arbetet med att anpassa lokalbanken efter kommunens verksamhetens behov har påbörjats. Detta arbete kommer att ha hög prioritet under 2024 och framåt. Avyttring av de fastigheter som kommunen inte har behov av för sin verksamhet bör avyttras/säljas. Detta är en lång process som kan innebära planändringar innan försäljning kan genomföras.

Från 1 januari 2024 tillhör Kultur o Fritid samhällsbyggnad. En översyn av verksamheten kommer att påbörjas. Förvaltningen ser flera möjligheter till ökad samordning mellan framför allt fastighet och kultur o fritid kopplat till kommunens lokalanvändning och hanteringen av uthyrning av kommunens lokaler.

Samhällsbyggnad, VA-verksamheten

INLEDNING

Ansvar

Vatten- och avloppsverksamheten ska arbeta för en hög trygghet och kvalitet vad gäller;

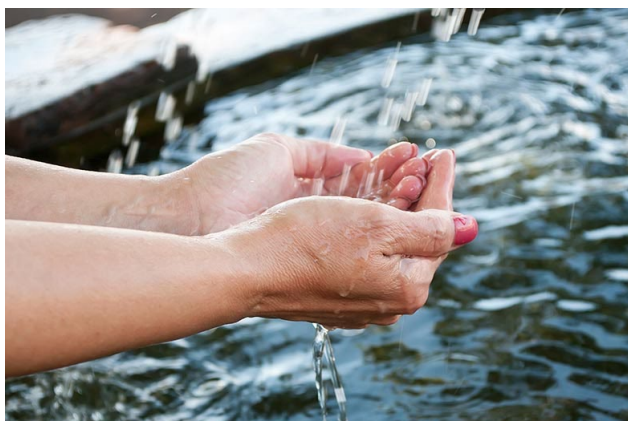
- Produktion och distribution av dricksvatten.
- Distribution och behandling av avloppsvatten.
- Avledning av dagvatten.
- Osby kommun äger Va-anläggningarna och Skåne Blekinge Vattentjänst AB (SBVT) ansvarar för drift och underhåll av dessa, samt svarar för genomförandet av investeringar inom verksamheten.

Ledning

Magnus Augustsson, ordförande samhällsbyggnadsnämnden

Ulrika Nordén Johansson, förvaltningschef

Jan Karlsson, chef mark och exploatering



ÅRETS HÄNDELSER

Under 2023 har arbete med översyn av reglemente, styrdokument och redovisning påbörjats. Samtidigt har kommundirektörerna ett uppdrag från

ägarna att ta fram en gemensam VA-strategi för de fyra ägarkommunerna.

Förberedelser för att övergå från taxeberäkning enligt modell P96 till P120 har påbörjats sent under hösten 2023 med mål att ta beslut i kommunfullmäktige inför taxa 2025.

Arbetet med implementering av nytt drift- och övervakningssystem har pågått, nitton anläggningar är färdigställda.

Förberedande arbete och installation av reservkraft har pågått på fem anläggningar, där vi erhållit bidrag till två från Havs- och vattenmyndigheten.

Den tidiga sommarens varma väder ledde till uppmaning om sparsamhet för vattenanvändning.

Omläggning av VA-ledningar på bland annat Idrottsgatan och Linnéavägen har genomförts under året.

Exploatering och omläggning av VA-ledningar till projekt Sirius har utförts.

Arbetet har pågått för att ta fram nytt vattenskyddsområde för Hökön, med hjälp av bidrag från Havs- och vattenmyndigheten.

Omfattande renoveringsarbete på biorotor på Hököns reningsverk efter haveri under sommaren.

Installation av UV-ljus på Killeberg och Hököns vattenverk pågår.

Förstärkning av skalskydd på vissa av våra dricksvattenanläggningar har utförts.

Utredning och åtgärder för att förhindra översvämning vid höga flöden i mottagande recipient vid Lönsboda reningsverk.

Påbörjat utredning om dagvattenutlopp till Driveån och Osbysjön.

Åtgärdsplan för Lönsboda vattentorn har tagits fram.

NYCKELTAL OCH STATISTIK

Dricksvatten

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
	Producerad mängd		Debiterad mängd		Svinn	
Maglaröd	515 212	464 588	418 236	382 944	19 %	18 %
Lönsboda	108 833	104 722	107 090	99 242	1,6 %	5 %
Killeberg	38 753	39 097	35 054	33 990	9,5 %	13 %
Hökön	6 281	5 700	6 077	5 607	3,2 %	2 %

Spillvatten

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
	Debiterad mängd		Mottagen mängd		Ovidkommande ggr	
Osby tätort	418 236	382 944	1 041 891	1 411 432	2,5	3,7
Lönsboda	107 090	99 242	436 175	517 837	4,1	5,2
Killeberg	35 054	33 990	131 373	201 854	3,7	5,9
Hökön	6 077	5 607	26 012	30 139	4,3	5,4

Villkorsuppfyllnad reningsverk

	Krav enligt tillstånd BOD	Årsmedelvärde BOD	Krav enligt tillstånd Fosfor	Årsmedelvärde Fosfor
Osby reningsverk	10	3	0,3	0,1
Lönsboda reningsverk	10	2	0,4	0,1

EKONOMI

Redovisning 2023 med Resultat- och Investeringsfond VA

Tkr	Redov 2022	Redov 2023	Budget 2023	Avvik
Intäkter	38 248	39 269	39 085	184
Kostnader	32 035	40 159	33 585	-6 574
Resultat verksamheten	6 213	-890	5 500	-6 390
Avsättning resultatfond VA		890		
Avsättning investeringsfond VA	6 213		5 500	
Resultat efter avsättning	0	0	0	

Analys av utfallet

VA-verksamheten redovisar i slutet av året ett resultat på - 890 tkr

Avvikelser på intäkterna består av minskade intäkter - 1 250 tkr som kopplas till färre abonnenter (påverkar fasta avgifter) vilket beror på utflyttning i kommunen. Invånarna har under året varit mer sparsamma med vattenförbrukningen (påverkar rörliga avgifter).

Under hösten har VA-verksamheten erhållit el stöd + 1 428 tkr.

Kostnader för energi har en avvikelse på - 3 105 tkr VA-verksamheten har svårt att minska på elförbrukning på

grund av att pumpar och verk måste vara i drift.

Avvikelse på - 3 450 tkr kopplas till köp av huvudverksamhet.

Under året har arbete med översyn av anläggningsregister genomförts. Avstämning med SBVT, uppdatering och aktivering av pågående arbeten som anses vara klara har påverkat kapitalkostnaderna som därmed avviker mot budget med - 100 tkr.

Genom digitalisering har verksamheten minskat på kostnader så som porto vilket har kompenserat det negativa resultatet.

Resultatfond

	2023	2024	2025	2026	Total
Upplupna intäkter VA-kollektivet	710				710
Förutbetalad intäkt VA-kollektivet					
Summa	710				710

Investeringsfond

Avsättningsår	Belopp
2016	1 246
2017	3 681
2018	4 652
2019	6 272
2020	5 937
2021	8 179
2022	6 213
2023 (justering till resultatfond)	-180
Summa	36 000

Kommentar

VA-verksamheten redovisar 2023 ett negativt resultat på -890 tkr.

Verksamheten för VA redovisar från och med bokslutet 2023 en resultatfond vilken skiljer sig från investeringsfonden.

Resultatfonden är tänkt att reglera mindre över och

underskott över en 3-årsperiod. Denna är kopplad till oförutsedda händelser och kostnader.

Investeringsfonden är avsedd för planlagda större investeringar som gagnar hela kollektivet. Denna skall användas att täcka kapitalkostnader för planerade investeringar.

ERHÅLLNA STATS- OCH EU-BIDRAG

Projektname	Erhållen summa 2023 (tkr)
El stöd	1428
Totalt	1 428

Investeringar

Projektnr	Namn	Budget helår	Redovisat	Avvikelse, budget jämfört med redovisat
0323	VA-anslutningsavgifter	0	-1 900	1 900
0905	Åtgärder ledningsnät	10 000	10 946	-946
0907	ARV, VV, pumpstationer	2 000	4 292	-2 292
0908	Östra Genastorp-Östanå	0	15	-15
0911	Övervakningssystem/PLC	500	954	-454
0912	Vattenmätare	20	1 423	-1 403
0913	Mindre nyanläggningar	200	260	-60
0915	Lönsboda ARV	200	0	200
0916	Maglaröd VV	250	0	250
0919	Skydd av grundvatten	100	70	30
0920	Brunk-Skeinge ny matarled	1 000	0	1 000
0924	Lba VV, ny borra ers	100	0	100
0926	Södra Grängsg. /Traneboda.	5 000	2 027	2 973
	Totalt	19 370	18 087	1 282

Analys av utfallet

I budgetarbetet inför 2023 utgick SBVT och Osby Kommun från olika budgetunderlag. Detta uppmärksammades under 2023.

Eftersom det är Osby Kommuns budget som gäller och SBVT är de som driftsätter och sköter det praktiska arbetet så har stora omställningar fått göras i form av omprioriteringar och inbromsning av investeringar. På totalen lyckats SBVT hålla sig näst intill inom Osby Kommuns framtagna budget.

På grund av omständigheterna 2023 skiljer sig de enskilda projekten mellan budget och utfall.

FRAMTIDEN

Osby Kommun fortsätter påbörjat arbete med reglementen, rutiner och styrdokument.

Under 2024 planeras arbete att övergå från taxeberäkning enligt modell P96 till P120 med mål att ta beslut i kommunfullmäktige inför taxa 2025.

2024 planeras bland annat att fortsätta VA-omläggningar på Linneavägen i Osby samt söder om Stockhults vägen i Killeberg och på Södra Grängsgatan i Lönsboda.

Fortsatt utbyggnad av drift- och övervakningssystem.

Ombyggnad av Visseltofta reningsverk för fosforrening.

Åtgärder på Lönsboda vattentorn enligt åtgärdsplan.

Osby kommun kommer utreda möjligheten till nya lokaler för SBVT:s driftavdelning på Naturbruksområdet Castor 17 i Osby.

Barn och utbildning

INLEDNING

Under 2023 fanns följande ansvarsområden inom barn- och utbildningsförvaltningen:

- Förskola
- Pedagogisk omsorg
- Grundskola
- Fritidshem
- Anpassad grundskola
- Gymnasieskola
- Yrkesskola, anpassad gymnasieskola
- Kultur- och fritid.

Ledning

Lars-Anton Ivarsson, ordförande, Barn- och utbildningsnämnden fram till och med maj 2023.

Niklas Larsson, ordförande, Barn- och utbildningsnämnden tillika Kommunstyrelsen från och med maj till och med juni 2023.

Daniel Landin, TF ordförande, Barn- och utbildningsnämnden, tillika Kommunstyrelsen, juni-augusti 2023.

Lotte Melin, ordförande, Barn- och utbildningsnämnden, tillika Kommunstyrelsen, september-december 2023.

Åsa Hallén Olofsson, förvaltningschef, Barn- och utbildningsförvaltningen.

ÅRETS HÄNDELSE

2023 var ett händelserikt år för Barn- och utbildningsförvaltningen. Året präglades av stora organisatoriska förändringar både inom och utanför förvaltningen. Fokus har legat på att anpassa verksamheterna i barn- och utbildning utifrån rådande ekonomiska läge i Osby kommun enligt följande punkter:

- I början av året nyinvigdes förskolan i Visseltofta, Toftagården.
- Barn- och utbildningsnämnden avsattes i maj. Därefter har barn- och utbildningsförvaltningen ingått i Kommunstyrelsen.
- Äventyrsgårdens förskola stängdes under hösten 2023. Personal och barn flyttades till Rönnegårdens förskola.
- Beslut om att stoppa antagning till Vård- och omsorgsprogrammet och Barn- och fritidsprogrammet på Ekbackeskolan.
- Inför hösttermin 2023 gjordes en omorganisation inom anpassad grundskola i Osby. Det innebar att anpassad grundskola numera finns på Parkskolan.

- Under hösten togs beslut om förändrad organisation grundskola i Osby tätort.
- Under hösten togs beslut om att minska utbudet av program på Ekbackeskolans gymnasium.
- Under 2023 har det skett en minskning av personaltätthet inom förskola. Grundskolan har minskat antal elevassistenter och personal inom undervisning. Det har även skett en neddragning av antal chefer i barn- och utbildningsförvaltningen.
- Förvaltningen har minskat antal lokaler under 2023.



Nämnd och förvaltning

Under 2023 har förvaltningen arbetat målinriktat för att få budget i balans. Alla nivåer i organisationen ha varit involverade i arbetet.

Arbete kvarstår med att effektivt politiskt tagna beslut under kommande år för att nå balans och stabilitet, samtidigt som det statliga uppdraget att ge eleverna de kunskaper de har rätt till och en likvärdig utbildning för att varje barn/elev ska nå sin fulla potential ska fullföljas.

Förskolan

Arbetet med att få förskolans budget i balans och att anpassa verksamheterna efter ett stadigt minskande barnantal under året som har gått har lett till ett antal förändringar.

Under hösten lades Äventyrsgårdens förskola ner. Två avdelningar samt uteförskolan flyttade in på Rönnegårdens förskola. Förskolan fylldes med barn och inga avdelningar står längre tomma.

I Lönsboda står en av sju avdelningar på Skogsgårdens förskola fortfarande tom. Den utnyttjas dock från och med

hösten av de fyra dagbarnvårdare som är lokaliserade i Lönsboda till att ha gemensamma aktiviteter och sammanslagningar med övriga förskolan vid storhelger och semestrar. Det har tidigare skett i en samlingslokal som nu Barn- och utbildningsförvaltningen har avyttrat.

Killebergs nya förskola, Trulsagården, står inflyttningsklar vid årsskiftet 2023/2024.

Toftagårdens förskola i Visseltofta nyinvigdes i början av 2023.

Enheter har slagits samman och personaltätheten har minskat på både chefs- och medarbetarnivå. Samtidigt som organisationsförändringar har genomförts har förskolorna hållit fast vid sitt systematiska kvalitetsarbete och arbetet med ett språkutvecklande arbetssätt

Grundskolan

I början av 2023 tillträdde en ny områdeschef för grundskola. Under året har grundskolan genomfört ett antal åtgärder i arbetet med att få budget i balans. Bland annat har det skett en minskning av personal, framför allt inom kategorin elevassistenter och undervisande personal. Inför höstterminen 2023 genomfördes en omorganisation av anpassad grundskola inklusive fritidshem. Den flyttades till Parkskolan och all undervisning för dessa elever samlades under ett tak. Det togs beslut gällande en omorganisation av grundskolans enheter i Osby tätort. Arbetet med att förbereda organisationsförändringarna har pågått under höstterminen 2023 och kommer att fortsätta vårterminen 2024 för att genomföras inför höstterminen 2024. Rektorererna påbörjar sina nya ansvarsområden redan vid årsskiftet 2023/2024.

Killebergsskolans framtid var uppe som ett ärende i Kommunfullmäktige under hösten 2023. Beslut togs att bygga till förskolan i Killeberg för att även rymma elever i årskurserna F-3. Gällande årskurs 4–6 ska det utredas vidare av förvaltningen under våren 2024 inför definitivt beslut i Kommunfullmäktige.

Förutom ett tydligt fokus på att få en mer effektiv och hållbar framtida skolorganisation har det under året som gått arbetats med det systematiska kvalitetsarbetet. Det för att följa upp de läroplansstyrda delarna i skolornas arbete med en tydlig röd tråd från klassrummet till huvudmannen och vice versa.

Gymnasieskola

I början av året tillträdde en ny områdeschef för gymnasieskola. Under året har förvaltningen arbetat med att få gymnasieskolans budget i balans och att anpassa verksamheterna efter ett stadigt minskande elevantal.

I april fick förvaltningschefen i uppdrag av Kommunstyrelsen att ta vid resultatet av den utredning som gjordes av Sveriges kommuner och regioner (SKR) gällande kostnader för Osby kommuns gymnasieskola från 2021. Olika underlag togs fram och diskuterades i Kommunstyrelsens arbetsutskott och i Kommunstyrelsen med ett processinriktat tillvägagångssätt under perioden april till oktober 2023. I arbetet involverades rektorerna för gymnasieskolan. Det sammantagna arbetet resulterade i ett förslag från förvaltningen att minska utbudet av gymnasieprogram inför höstterminen 2024. Det slutgiltiga beslutet togs i Kommunfullmäktige. Från och med läsåret 2024/2025 erbjuds följande program vid Ekbackeskolan: Naturvetenskapligt program (NA), Tekniskt program (TE), Samhällsprogrammet (SA), Ekonomi (EK), Industriteknik (IN), Försäljning och service (FS) samt det individuella programmet (IM). Beslut togs även att alla elever vid IM ska tillhöra Ekbackeskolan. I dagsläget tillhör vissa elever Yrkesskolan. Även samarbetet med B-innovation (Osby Sports Academy) avslutades. De elever som påbörjat program som inte längre kommer att erbjudas i Osby får möjlighet att avsluta sin utbildning vid Ekbackeskolan.

Under tiden utredningen gjordes togs även beslut i Kommunstyrelsen att inte starta programmen Vård- och omsorg (VO) och Barn- och fritid (BF) inför hösten 2023 p.g.a. ett lågt söktryck.

Under året har det kommit en Lagändring i Skollagen gällande gymnasieskolan i Sverige. Lagen trädde i kraft den 1 juli 2023 och tillämpas första gången i fråga om utbildning som påbörjas 2025. I korthet syftar den till ett bättre samarbete mellan kommuner kring programutbud.

Genomgripande beslut är nu tagna gällande gymnasieskolan i Osby kommun. År 2024 börjar det stora arbetet att anpassa den framtida gymnasieskolan efter detta.

Central barn- och elevhälsa

Arbetet i den centrala barn- och elevhälsan fortgick under 2023. Insatser skedde på både individ- och organisationsnivå.

Kultur och fritid

Kultur- och fritidsorganisationen genomgick en genomlysning under våren 2023. Inledningsvis med fokus på chefsnivåerna. Enhetschefer för bibliotek, fritidsgårdar och simhallar och musikskolan avslutades och allt samlades under en områdeschef. Musikskolan har under hösten genomlysts med bäring på ekonomi och vilken inriktning den framtida musikskolan ska ha.

MÅLUPPFYLLELSE

Nämndmål



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

Analys av resultatet

Resultatet i arbetet med dessa mål är fullgott. Osby kommun erbjuder ett rikt kultur- och fritidsliv för sina medborgare. Utbudet är stort i förhållande till kommunens storlek och invånarantal.

Slutsatser

Arbetet är tillfyllt och håller god nivå år från år.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Andelen som uppger att de är nöjda eller mycket nöjda med utbudet och besöken i Kultur och fritids verksamhetsområden (Barn och utbildning)	100%	100%	Brukarenkäten som genomförs gällande programutbud och besök visar goda resultat. Kundnöjdheten är god. Frekvensen i svarsstatistiken varierar år från år.
 De olika skolformernas förmåga att planera och erbjuda lärande om miljö, hälsa och samhälle (Barn och utbildning)	I hög grad	I hög grad	Skolorna i Osby kommun har en medvetenhet gällande att planera och erbjuda lärande om miljö, hälsa och samhälle. Skolorna följer läroplanernas uppsatta mål i detta arbete.

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

Analys av resultatet






Osby kommuns skolors meritvärde ligger generellt sett under liknande kommuners värden. När eleverna slutar sin gymnasieutbildning ligger andelen med gymnasieexamen strax under jämförelsebara kommuner.

Andelen legitimerade lärare visar ett exempel med andelen lärare med lärarbehörighet i minst 1 ämne i grundskola 1-9. Utfallet är 68,9% som kan jämföras med rikets 71,8%.

Slutsatser

Arbetet med att systematiskt tillgodose elevers rätt till utbildning behöver fortgå och utvecklas.

Att fortsätta att anställa legitimerade lärare har hög prioritet, men är också svår att tillgodose utifrån att andelen medborgare som utbildar sig till lärare har en negativ trend.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Meritvärde i åk 9 (Barn och utbildning)	Minst 220	214	Meritvärdet som visas gäller de elever som slutade årskurs 9 vårterminen 2023. Källa: Kolada.
 Andelen behöriga till nationella program (Barn och utbildning)	100%	86,6%	Siffran visar andelen elever som var behöriga till ett yrkesprogram från Osby kommun vid vårterminens slut. Källa: Kolada.
 Andelen legitimerade förskollärare i förskolan (Barn och utbildning)	100%	100%	Målet uppfyllt. Målet avslutas.
 Andel legitimerade lärare i övriga skolformer (Barn och utbildning)	100%	68,9%	Siffran visar andel lärare (heltidstjänster) med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i grundskola åk 1-9, kommunala skolor, andel (%) för 2022 i Osby. Motsvarande siffra för riket var 71,8%. Källa: Kolada. Det finns ingen tillgänglig statistik för 2023.
 Samtliga verksamheter arbetar aktivt med positiva värderingar och attityder för en mångfald av identiteter och levnadsvillkor (Barn och utbildning)	100%	100 %	Målet uppfyllt. Målet avslutas.

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

Analys av resultatet

Arbetet med att skapa en likvärdig skola i Osby kommun för att tillgodose barns utveckling och lärande måste fortgå. Omorganisation av samtliga Barn- och utbildnings verksamhetsområden pågår. I denna process arbetar rektorerna tillsammans med områdeschef för att skapa en hållbar framtida skolorganisation

Slutsatser

Arbetet är i en inledande fas och tar tid och måste få ta tid för att nå förändringar som blir förbättringar. Resultaten av alla processer som satts igång under 2023 behöver följas upp under kommande år för att se att de får önskad effekt. En viktig del är att fortsätta att arbeta med det systematiska kvalitetsarbetet på alla nivåer i organisationen.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
Verksamheternas förmåga att tillgodose och utveckla barnens och elevers lärandeprocess (Barn och utbildning)	I hög grad	Acceptabelt	
Likvärdighet och samverkan mellan alla verksamheter inom Barn- och utbildningsförvaltningen (Barn och utbildning)	I hög grad	Acceptabelt	

NYCKELTAL OCH STATISTIK

Kostnadsuppföljning personal

tkr	2022	2023
Kostnad för arbetskraft	288 666	284 381
Varav kostnad för sjuklön	3 931	3 433

Personalstatistik

	2022	2023
Tillsvidareanställda	437	405

Förskoleverksamhet 1-5 år, förskola

	Redov 2022	Budget 2023	Redov 2023
Antal inskrivna barn	539	540	506
Kostnad/barn (kr)	121 870	112 700	125 480

Den ökade kostnaden per barn jämfört med 2022 beror till största delen på att anpassning utifrån antal barn inte nått full effekt i samma utsträckning som antal barn minskat.

Pedagogisk omsorg

	Redov 2022	Budget 2023	Redov 2023
Antal inskrivna barn	24	24	22
Kostnad/barn (kr)	84 030	92 020	97 650

Den ökade kostnader per barn jämfört med 2022 till viss del på ökning av personalkostnader (normal ökning, löneökning och höjt PO) samt på att det är färre barn.

Grundskola

	Redov 2022	Budget 2023	Redov 2023
Antal elever	1 439	1 467	1 449
Kostnad tot per elev (kr)	117 514	114 033	120 524
Undervisning per elev (kr)	52 560	44 900	50 810

Gymnasieskola

	Redov 2022	Budget 2023	Redov 2023
Antal elever	413	410	391
Kostnad tot per elev (kr)	150 850	150 080	159 980
Undervisning per elev (kr)	96 950	89 250	101 140

Kultur och fritid

Aktivitet	Antal deltagare alt besökare 2022	Antal deltagare alt. besökare 2023
Simhallar: Osby och Lönsboda	50 066	55 750
Biblioteken: Osby, Lönsboda och Killeberg	50 923	53 176
Fritidsgårdar: Osby och Lönsboda	11 611	12 886
Musikskola	13 602	14 168
Kultur och fritid övrigt	10 473	10 456
Idrottsskola HT 2023 Barn f. 2016		300

EKONOMI

Belopp i tkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse
Verksamhet			
Förvaltningsövergripande ledning och administration	10 784	8 940	-1 844
Förskola	76 899	73 559	-3 340
Grundskola	181 691	173 279	-8 412
Gymnasieskola	75 092	69 444	-5 648
Centrala barn- och elevhälsan	6 948	6 376	-572
Kultur och fritid	37 555	37 417	-138
Resultat	388 969	369 015	-19 954

Analys av utfallet

Barn- och utbildningsförvaltningen visar totalt en negativ avvikelse på -19 954 tkr jämfört med budget.

Förvaltningsövergripande ledning och administration visar ett underskott på -1 844 tkr. Det beror till största delen på att kostnader för abonnemang, t ex digital media, copyright och NE samt kostnader för olika system inom förvaltningen, t ex IST, Stratsys, Draftit med flera, överstiger budget. Under 2024 kommer förvaltningen göra en översyn av vilka abonnemang och system som fortsatt ska prioriteras.

Område förskola visar ett underskott på -3 340 tkr för 2023. I budget var inräknat en neddragning med -0,2 tjänster per avdelning på varje förskola. Detta är genomfört under 2023. I budget fanns också anpassningar på en cheftjänst och anpassningar för att möta en mindre efterfrågan i och med att barnantalet sjunker. Total budgeterad anpassning var ca -5 000 tkr. Av dessa anpassningar har ungefär 3 000 tkr fått effekt under året. De flesta av anpassnings- och besparingsåtgärderna fick inte helårseffekt under 2023. Interkommunal ersättning och bidrag till

fristående verksamheter inom förskola gav en avvikelse på -940 tkr och skolskjuts förskola gav en avvikelse på -190 tkr

Område grundskola och anpassad grundskola visar ett underskott på -8 412 tkr. I budget 2023 var inräknat en besparing med ca -10 600 tkr på personal, fördelat på grundskoleundervisning, elevassistenter och fritidshem. Av dessa har ungefär 4 700 tkr fått effekt under 2023. De flesta av anpassnings- och besparingsåtgärderna fick inte helårseffekt under 2023. En besparingsåtgärd i budget var att plocka bort modul Klockarskogsskolan, besparing -980 tkr. Trots att detta gjordes under 2023 har barn- och utbildningsförvaltningen fått betala hyran för hela året, därav gav den ingen ekonomisk effekt 2023. Interkommunal ersättning och bidrag till fristående verksamheter inom grundskola och anpassad grundskola visar en negativ avvikelse på -1 580 tkr, varav 600 tkr i ökade intäkter men -2 180 tkr i ökade kostnader. Skolskjuts grundskola och anpassad grundskola visar en avvikelse på -1 590 tkr. Bidrag från framförallt Migrationsverket är högre än beräknat i budget.

Område gymnasieskola och anpassad gymnasieskola visar ett underskott på -5 648 tkr. Den största avviken finns inom interkommunal ersättning och bidrag till fristående verksamheter, där det totalt är lägre intäkter på -3 100 tkr och högre kostnader på -1 400 tkr. Personalkostnaderna är -1 700 tkr jämfört med budget, varvid det fanns inräknade besparingar och anpassningar på ca -2 100 tkr.

Skolskjuts gymnasieskola och anpassad gymnasieskola visar ett underskott på -900 tkr. Bidrag från framförallt Migrationsverket är högre än beräknat i budget.

Centrala barn- och elevhälsan visar ett underskott på -572 tkr. Detta beror till största delen på personalkostnader inom gruppen skolsköterskor.

Erhållet stats- och EU-bidrag 2023

Projektnamn	Erhållen summa 2023 (tkr)
Likvärdig skola	10 921
Kvalitetshöjande åtgärder förskola	3 454
Lärarlönelyftet	3 014
Karriärtjänster	1 743
Maxtaxa	2 423
Inköp vissa läromedel	879
Läroassistenter	617
Läxhjälp	411
Elevhälsa	337
Fortbildning lärare och förskollärare	449
Erasmus	905
Skapande skola 22/23 och 23/24	369
Bidrag kulturrådet (kultur och fritid)	310
Sparbanken Skåne	78
Bidrag från Migrationsverket	3 782
övriga bidrag	120
Totalt	29 812

Investeringar

Projektnr	Namn	Budget helår	Redovisat	Avvikelse, budget jämfört med redovisat
0878	Offentlig konst	92	92	0
1692	Inventarier förskola Killeberg	408	368	40
1811	Inventarier grundskola	400	321	79
1812	Inventarier gymnasieskola	400	406	-6
	Totalt	1 300	1 187	113

Analys av utfallet

Inventarier ny förskola Killeberg består av inköp av möbler, hyllor och övriga inventarier till den nya förskolan i Killeberg. Inventarier grundskola består av inköp av diverse verksamhetsinventarier för grundskolan. Inventarier gymnasieskolan är inköp och installation av travers.

FRAMTIDEN

Året som har gått har präglats av ett stort fokus på

ekonomi. För att nå budget i balans 2024 kommer arbetet i barn och utbildning fortsatt präglas av detta. 2024 kommer att vara det år där stora organisatoriska förändringar ska sjösättas och tagna politiska beslut ska effektueras och följas upp. Med förändringar sker även utveckling. Det systematiska kvalitetsarbetet är ett redskap i att följa utvecklingen framåt i barn och utbildning. Målet är att barn- och utbildningsförvaltningens arbete på alla nivåer i systemet ska gagna barn och elever för att skapa de bästa förutsättningarna för framtiden.

Hälsa och omsorgsnämnden

INLEDNING

Hälsa- och omsorgsnämnden fullgör kommunens uppgifter för vuxna enligt socialtjänstlagen (SoL), lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) samt den kommunala hälso- och sjukvården (HSL). Nämnden ansvarar för:

- Vård- och omsorg till äldre och funktionsnedsatta genom boende, hemtjänst, dagverksamhet, uppsökande och förebyggande verksamhet, assistens, ledsagning, kontaktpersoner samt korttidsvistelse.
- Socialpsykiatrisk verksamhet
- Kommunal hälso- och sjukvård inklusive rehabilitering, habilitering och hjälpmedel i särskilda boende, bostäder med särskild service, dagliga verksamheter och ordinärt boende. Ansvaret gäller inte läkarinsatser.
- Stöd till närstående genom biståndsbedömda och allmänt riktade insatser.

Ledning

Jimmy Ekborg ordförande Hälsa och omsorgsnämnden

Helena Ståhl förvaltningschef Hälsa och omsorg

ÅRETS HÄNDELSER

- Avveckling av gruppboende på V Storgatan
- Införandet av nytt digitalt trygghetslarm på vård- och omsorgsboende
- Anpassning till skärpta regler om dygnsvila
- Införandet av skyddad yrkestitel för undersköterska och fast omsorgskontakt
- Omstrukturering av hemtjänst och trygg hemgång
- Avveckling av Ambo demontering och införande av Ambo biltvätt.



Nämnds- och ledningsorganisation

Nämnden har genomfört sju (7) sammanträden och en caféträff under året. Nämndsledamöterna har under första mandatåret fått ett antal utbildningsinsatser avseende verksamhet, lagar och ansvar. Utöver beslut att anta ett antal reviderade riktlinjer har nämnden bland annat tagit beslut om att inte använda hyrpersonal. Nämnden har nogsamt följt implementering av fast omsorgskontakt i hemtjänsten samt av väntelistan för särskilt boende. Nämnden har fått kontinuerlig information om revisioner av kvaliteten inom hemtjänst och LSS samt tillsyn som Inspektionen för vård och omsorg (IVO) har genomfört av verksamheten.

Förvaltningen har med hjälp av statsbidrag påbörjat arbetet med att stärka beredskapen inom kommunal hälso- och sjukvård. En förstudie har gjorts och en åtgärdsplan är framtagen.

Tack vare prestationsbaserade statsbidrag har förvaltningen 2023 kunnat genomföra utvecklingsinsatser för all personal inom äldreomsorgen under hösten.

Satsningen med att utbilda specialistundersköterskor, undersköterskor och specialistsjuksköterskor med lön har fortsatt under 2023. Satsningen har kunnat genomföras med stöd av statsbidrag.

Arbetet inom ramen för Vård- och omsorgscollegie på lokalt plan har haft stort fokus på språkutvecklande arbetsplatser. Ett 10-tal undersköterskor har utbildats till språkundombud och alla chefer har genomgått utbildningen 5 nycklar till språkutvecklande arbetsplats.

Arbetet med att implementera samverkansmodellen Osby-modellen har pågått under hela året. Förvaltningen har till exempel framgångsrikt genomfört ett antal kommunala individuella planer (KIP) i samverkan med andra förvaltningar och representanter från förvaltningen har ingått i den övergripande SOM-guppen.

Ledningsorganisationen har haft extern samverkan lokalt och delregionalt med Region Skåne inom ramen för Vård-samverkan, genom Vård- och omsorgscollegie nordöstra Skåne samt genom forskningsplattformen Hälsa i samverkan som leds av Högskolan i Kristianstad.

Förvaltningen har under året samverkat med studieförbund och genomfört ett flertal informationsinsatser om Hälsa- och omsorgsverksamhet för seniorer. Samverkan har också skett med Riksteatern Osby som med hjälp av Sparbanksstiftelsen 1826 anordnat olika uppskattade kulturupplevelser för personer som får insatser inom Hälsa och omsorg.

Äldreomsorg

Gemensamt äldreomsorg

Myndighetskontor äldreomsorg/socialpsykiatri/LSS har under 2023 arbetat aktivt med att minska behov av insatser vilket är ett av nämndens mål. Detta har gjorts bland annat genom att strukturerat samarbete mellan hemsjukvård (rehab samt SSK) och biståndshandläggare gällande planering av medborgare som vistas på sjukhuset har utvecklats vidare och fungerar bra. Verksamheterna har infört korta möten varje morgon där fortsatt vård av utskrivningsklara patienter planeras. Biståndshandläggare har deltagit i arbete för ökad samverkan med hemtjänst och hemsjukvård som resulterat i att biståndshandläggare planeras delta på teamträffar för respektive hemtjänstgrupp för diskussion om målarbete för vårdtagare med målsättning om förbättrad funktionsnivå. Målet om minskad miljöpåverkan genom att byta ut dieselbilar mot el-bilar har uppnåtts inom denna enhet. Alla bilarna är utbytta till el-bilar

Under 2023 utfördes 248 besök inom förebyggande hembesök. Hembesökarna upplever att de flesta 77-åringar är pigga och aktiva. Resultaten av enkäter som utförs vid besöken visar att de äldre upplever att de har ett gott välbefinnande. Över 80% uppger att de är tillfreds med sin tillvaro i allmänhet. Under 2023 har även uppföljningar börjat att utföras enligt riktlinjen som säger att de äldre ska erbjudas besök vart 4:e år.

Särskilt boende

Under 2023 har personal arbetat med flera projekt som ska förbättra verksamheten och stärka kvaliteten på särskilt boende. Den största händelsen inom särskilt boende har varit att boendena implementerat ett nytt trygghetslarm med möjlighet till sensorer för individuella inställningar hos vårdtagarna. Sensorer kan på ett bättre sätt anpassas till ett personcentrerat förhållningssätt för bland annat där det finns risk för fall.

Verksamheterna har även arbetat med att införa förbättrat arbetssätt kring den palliativa vården där personal på särskilt boende utbildats inom NVP (nationell vårdplan för palliativ vård). Detta verktyg används för att säkerställa olika parametrar under den palliativa fasen och på ett bättre sätt kunna förstå och kunna påkalla stöd vid förändrade skeenden.

Flera aktiviteter och föreställningar har hållits på de särskilda boendena under året. Föreställning som handlade om Tina Turners liv var stort uppskattad, Git Paulsson har varit och sjungit på boendena och Inez Krusevall har regelbundet besökt grupperna och spelat gitarr och sjungit önskesånger på alla enheter.

För att förbättra introduktion för nyanställda och ge bättre kvalitet i omvårdnadsinsatser har ett kliniskt rum i Lönsboda börjat användas. Vikarier har bjudits in till en klinisk dag där de får testa olika moment som att bädda, utföra hygienuppgifter, vårda en person i säng samt öva på bemötande. Verksamheten ser redan resultat av att denna övningsdag ger mer trygga vikarier.

På Rönnebacken har det under 2023 utförts ett

forskningsprojekt tillsammans med Linköpings universitet som handlat om säkra personflyttningar. Det finns få studier som berör kvinnor inom vården och arbetsmiljö. Vi i Osby är stolta att vi får delta i detta viktiga arbete. Resultat av studien kommer att beskrivas under 2024.

Ordinärt boende

Hemtjänst

1 juli 2022 trädde en ändring i Socialtjänstlagen i kraft som innebar att fast omsorgskontakt infördes inom hemtjänstverksamheterna. Våren 2023 kom det ut en vägledning från Socialstyrelsen i syfte att stödja kommunerna i införandet av fast omsorgskontakt. Förvaltningen har, med denna vägledning i grunden, arbetat fram rutiner kring hur vi ska arbeta med implementering av fast omsorgskontakt. I slutet av sommaren har alla vårdtagare som har tackat ja till erbjudandet fått en fast omsorgskontakt.

Under våren 2023 gjordes en förändring gällande Trygg Hemgång i Osby vilket innebar att Trygg Hemgång som tidigare varit knuten till Spången gick över till hemtjänsten. Under hösten 2023 utvärderades denna förändring och alla yrkeskategorier som är involverade i Trygg Hemgång bedömde att förändringen har fallit väl ut.

Hemtjänstgrupp D har under flera år arbetat med att förbättra kontinuitet genom s.k. hemtjänstbubblorna. Förenklat innebär detta att ett begränsat antal vårdtagare knyts till tre personal. Denna satsning går hand i hand med fast omsorgskontakt konceptet och har lett till både en bättre kontinuitet, tryggare brukare och mer ansvarstagande personal. I handlingsplanen som är framtagen i samband med införandet av fast omsorgskontakt är införandet av hemtjänstbubblorna i övriga hemtjänstgrupper en långsiktig satsning.

Korttidsvård

Behovet av korttidsboende har varierat under året. Periodvis har alla 14 platser varit belagda men under slutet av året minskade antalet. En bidragande faktor var att omsättningen på vård och omsorgsboende ökade efter sommaren och de personer som väntade på permanent boende kunde lämna korttidsenheten.

Hälsa- och sjukvård

För hälsa och sjukvårdsorganisationen har även 2023 års arbete präglats till viss del av covid. I början av året hade verksamheterna en del covidutbrott. Efter ett uppehåll under sommaren kom det flera utbrott inom våra boenden. Arbete med munskydd samt övrig utrustning i nära patientarbete återinfördes som skydd till vårdtagare.

Verksamheten har även under 2023 arbetat med förbättringar efter granskning från IVO. I beslut fick verksamheten i uppdrag att stärka kvaliteten kring kompetens hos omvårdnadspersonal samt att förbättra arbetssätt för läkemedelshandling. Arbetet sker enligt en handlingsplan som togs fram efter IVO:s tillsyn.

För att förbättra vården för vårdtagare som är i livets slutskede har verksamheterna börjat använda ett förbättringsinstrument som heter NVP (Nationell Vårdplan för Palliativ vård). NVP är ett personcentrerat stöd för att identifiera, bedöma och åtgärda en enskild patients palliativa vårdbehov. Under 2023 infördes arbetet inom vård och omsorgsboende. Under 2024 kommer NVP även införas i ordinärt boende.

Rehabenheten har varit drivande i arbetet med individuella målsättningar för vårdtagare med hemtjänst. Syftet är att strukturerat arbeta mot målet *"I Osby kommun arbetar vi förebyggande för att äldre ska kunna leva ett självständigt och tryggt liv"* och genom detta ge våra invånare hjälp på rätt nivå. Arbetssättet startades upp i alla hemtjänstgrupper under slutet av 2023.

Rehabenheten har inlett samarbete med Kompetensa kring deltagare som har svårigheter att strukturera och planera sin vardag i hemmet samt få den att fungera med inplaneade möten och aktiviteter utanför hemmet. Arbetsterapeut gör då en bedömning i hemmet och ger råd om strategier för struktur och planering samt provar ut hjälpmedel vid behov. Syftet är att få en bättre fungerande vardag i hemmet och bättre förutsättningar att delta i aktiviteter via Kompetensa.

Enheten för funktionsnedsatta

Under året har stora verksamhetsförändringar genomförts inom enheter för funktionsnedsatta. I samband med budgetarbete inför 2023 fattades beslut att LSS-bostaden på Västra Storgatan skulle avvecklas som en volymanpassning. Tack vare ett gediget teamarbete där alla inblandade har varit engagerade och gjort sitt yttersta för att det

skulle bli så bra som möjligt för brukarna har denna process flutit bra och avslutades vid utgången av första kvartalet. En annan förändring som genomfördes var att verkställigheten av insatser ledsagare/ kontaktperson flyttades från LSS till socialpsykiatrin. Detta möjliggjorde att en enhetschefstjänst kunde flyttas från LSS till Lindhem där det fanns en vakans. Även vuxenkorttid pausades under 2023 och beslut som var aktuella verkställdes på nyöppnade servicebostad på Kärleksstigen.

I samarbete med Samhällsbyggnads förvaltningen startades Bilskvätten där medarbetarna från daglig verksamhet tvättar kommunens bilar.

Under sommaren anordnades för tredje året i rad ett sommarläger för ungdomar som tillhör personkretsen. I år var det 8 brukare som var med på lägret, högsta antal hittills.

Socialpsykiatrin

Genom ett samarbete med SIRIUS (Samverkans forum psykiatrin, NO Skåne) och med finansiering av statsbidrag har det anordnats ett antal återhämtningskaféer. Träffarna har riktat sig till personer med psykisk ohälsa och deras anhöriga och så kallade Peer-supportrar, personer som har egen erfarenhet av psykisk ohälsa, har medverkat. Peer supportern har erbjudit stöd och vägledning utifrån sina egna upplevelser och fungerat som ett bollplank i brukarens återhämtningsresa. Dessa träffar var välbesökta och fortsätter även under våren 2024.

Hösten 2023 återupptogs samverkansmöten med personligt ombud, Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, kommunens vuxenenhet och Region Skåne. Träffarna syftar på att förbättra samverkan och skapa förståelse för varandras förutsättningar och ansvar.

MÅLUPPFYLLELSE

Nämndmål


Alla verksamheter ska systematiskt arbeta för minskad miljöpåverkan och ökad hållbarhet

Analys av resultatet

Under hösten 2023 byttes det ut ett stort antal av förvaltningens dieslbilar till el-bilar. Detta gjorde att målet kunde uppfyllas.

Slutsatser

Förvaltningen bedömer att förhållande mellan el-drivna och dieseldrivna bilar (65% resp.35%) säkrar möjligheterna att bedriva verksamheten om det blir brist på en av drivmedel. Inga fler dieslbilar kommer att bytas mot el-drivna bilar.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Andel fossilfria fordon. (Hälsa och omsorgsnämnden)	Minst 65%	65%	

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

Analys av resultatet






Omstrukturerad Trygg hemgång har genomförts under våren och under uppstartsfasen som inkluderade även utbildning till nyrekryterad personal har inte alla kunnat erbjudas Trygg hemgång i samma omfattning som tidigare. Under hösten ökade antal personer som beviljats trygg hemgång. Resultatet blev att antalet trygg hemgångs beslut ligger på samma nivå som 2022.

Andelen 80 år och äldre som klarar sig utan service- och omvårdnadsinsatser (exkl. trygghetslarm och

matdistribution) ligger på målvärdet vid årets slut. Det strukturerade proaktiva arbetet med uppsökande hembesök, bedömning av arbetsterapeut i delar av biståndsbedömning och Trygg hemgång bidrar troligtvis till att behålla självständigheten hos gruppen 80 år och äldre

Slutsatser.

Flera äldre i kommunen som är 80+ lever ett självständigt liv utan behov av insatser. Kommunens förebyggande arbete ses som en förklaring till detta.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Andel av alla som efter sjukhusvistelse har förändrade eller nya SoL-insatser, och som skrivs in i Trygg Hemgång. (Hälsa och omsorgsnämnden)	Minst 100%	70 %	Sammanlagt antal personer som beviljades trygghemgång vid utskrivning från sjukhuset var 97. 66 personer beviljades trygg hemgång. Alla som hade beviljats nya insatser har fått trygg hemgång. Av dem 31 som inte beviljats trygg hemgång är en del med endast trygghetslarm och en del med lite utökning av tidigare beviljad hemtjänst.
 Andel äldre (80+) som bor kvar i ordinarie boende utan beviljade insatser. (Hälsa och omsorgsnämnden)	Minst 70%	70 %	Gäller även vårdtagare som endast har trygghetslarm och matdistribution.
 Andel med hemtjänst som i helhetsbedömning av hemtjänst är mycket eller ganska nöjda. (Hälsa och omsorgsnämnden)	Minst 95%	96 %	Andel vårdtagare med hemtjänst som är mycket eller ganska nöjda ligger på 96%; målet har uppnåtts.
 Andel på SÄBO som svarar positivt på bemötande, förtroende och trygghet. (Hälsa och omsorgsnämnden)	Minst 90%	86 %	På vård och omsorgsboende nås inte detta resultat 2023. De olika boendena skiljer sig en del kring svaren. Svarefrekvensen är låg och det är få äldre som svarar själva på enkäten.
 Andel brukare med insats serviceboende, daglig verksamhet, personlig assistans som är nöjda med självbestämmande och integritet. (Hälsa och omsorgsnämnden)	Minst 90%	69 %	Målet har inte uppnåtts. Förvaltningen behöver ta fram en handlingsplan för att förbättra resultat och uppnå målet

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


Analys av resultatet

Målet är inte uppnått vilket troligtvis beror på att covidutbrott fortfarande förekommer och personal fortfarande är uppmanade att stanna hemma vid förkylningssymtom. Övriga infektioner orsakade av andra virus såsom RS och Calici har varit mer aggressiva under året vilket påverkar

sjuktalet negativt.

Slutsatser

I det nya normala postpandemiska är möjligtvis målet att minst 50% ska ha mindre än 5 sjukdagar väl ambitiöst.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
 Andel anställda med mindre än 5 sjukdagar. (Hälsa och omsorgsnämnden)	Minst 50%	31%	Utfallet är för andelen anställda med mindre än 7 sjukdagar, och inte enligt indikatorn på andelen anställda med mindre än 5 sjukdagar.

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

Analys av resultatet

Inom digitaliseringen har nytt trygghetslarm på vård- och omsorgsboende inneburit flera förbättringar kring tillsyn av vårdtagare. Införandet kommer att innebära förbättrad sömn då ingen behöver störa vårdtagare på natten. Detta kan även innebära mindre stress för personalen. Fortsatt arbete med funktioner i larmet kommer att utföras.

Under 2023 har även förberedelse för personliga telefoner och en ny kunskapsportal påbörjats. Detta arbete kommer att fortsätta under 2024. Verksamheten har även byggt grunderna för ledningssystemet digitalt i en plattform och börjat att skapa processer digitalt. Detta ska under 2024 ge möjligheter för verksamheterna att digitalt följa upp ledningsarbetet och ge en tydligare bild hur verksamheten arbetar med kvalitet.

Verksamheterna arbetar intensivt för att visa en positiv sida av yrket. Under året har verksamheterna tillsammans med kommunens kommunikatörer visat olika yrkeskategorier där personer fått beskriva sitt uppdrag. Anhörigstödet har publicerat information i Espresso och specialistundersköterskor från Lönsboda har beskrivit sin roll i radio

Kristianstad bland annat. Genom samarbete inom VO-college har positiva sidor av yrket, vårdutbildningen och Osby kommun visats upp på sociala medier. Reportage om kultur-i vården aktiviteter som genomförts i samarbete med Riksteatern Osby, Sparbanksstiftelsen 1826 och andra ideella frivilliga organisationer har gjort både i Norra Skåne, Espresso och på olika sociala medier.

Slutsatser

Fortsatt arbete med nytt larm kommer att behövas för att implementering och nyttjandet av alla funktioner ska kunna utföras av all personal.

Verksamheten har lagt grunderna för flera digitala projekt under 2023 som kommer att användas och implementeras under 2024.

Att visa positiva bilder av yrket är en viktig aktivitet som kommer att fortsätta. Konkurrensen om arbetskraften kommer att öka och ett gott varumärke är en del av att lyckas rekrytera.

Indikatorer	Mål	Utfall	Kommentar
● Antal e-tjänster och digitala lösningar. (Hälsa och omsorgsnämnden)	Minst 25	27	
● Antal positiva och informativa inlägg som publiceras om Hälsa och omsorg i massmedia. (Hälsa och omsorgsnämnden)	Minst 25	30	Flertalet inlägg på sociala medier, i Espresso och Norra Skåne. Troligtvis är siffran högre än 30

NYCKELTAL OCH STATISTIK

Kostnadsuppföljning personal

tkr	2022	2023
Kostnad för arbetskraft	245 930	256 866
Varav kostnad för sjuklön	5 235	4 133

Kostnaden för arbetskraft har under 2023 ökat med cirka 4,45% jämfört med 2022. Cirka 2,8% av ökningen är på grund av lönerevisionen 2023. Kostnaden för sjuklön har minskat jämfört med 2022. Cirka 1,6% av kostnaden för arbetskraft utgörs av kostnad för sjuklön 2023.

Personalstatistik

	2022	2023
Tillsvidareanställda	404	406

Antalet tillsvidareanställd har ökat med två personer vilket beror på att personer som läser till undersköterska med stöd av Äldreomsorgslyftet ska enligt direktiven tillsvidareanställas när utbildningen påbörjas.

Äldreomsorg

SÄRSKILT BOENDE	2021	2022	2023
Genomsnittlig bruttokostnad per plats exkl. fastighet (tkr)	598	579	624
Genomsnittlig fastighetskostnad brutto per plats	112	134	164
Antal platser	147	162	163
Sökande	59	86	83
Avslag	3	8	4
Bifall	53	68	79
Inflyttade	41	63	73
Antal dagar med betalningsansvar	0	0	0
ORDINÄRT BOENDE	2021	2022	2023
Genomsnittligt antal hemtjänst	264	301	282
Bruttokostnad per person (tkr)	215	192	202
Utförda hemtjänsttimmar	83 550	79 717	71 462
Utförda timmar/vårdtagare	316	265	253

Analys och kommentarer särskilt boende

Den genomsnittliga bruttokostnaden per plats exkl. fastighet har 2023 ökat med cirka 7,77% jämfört med 2022. Detta beror bland annat på följande orsaker: Solhem är en liten enhet med 16 vårdtagare vilket gör att den är dyr att bemanna, under 2023 har Solhem varit i full drift vilket påverkar jämförelsen. Under hösten har verksamheterna gjort flertalet nödvändiga inköp i linje med tidigare kommunicerad information, vilket även påverkar jämförelsen av nyckeltalet. Verksamheterna inom vård och omsorgsboendena har även köpt in förbrukningsmaterial som också planeras kunna användas under 2024, därav förväntas kostnaderna för förbrukningsmaterial vara lägre under 2024 för dessa verksamheter.

Antalet sökande till särskilt boende ligger på ungefär samma nivå som 2022 men antalet inflyttade har ökat med 10 personer vilket förklaras av att omsättningen på särskilt boende har varit större 2023.

Analys och kommentarer ordinärt boende

Antalet hemtjänsttagare har minskat under 2023 vilket avspeglar sig i antalet utförda timmar. Antalet timmar per vårdtagare har också minskat något i jämförelse med 2022.

Bruttokostnaden per hemtjänsttagare har 2023 ökat med cirka 5,2% jämfört med 2022. Det är däremot en minskning med cirka 6% om vi jämfört med 2021 års bruttokostnad per hemtjänsttagare.

LSS

LSS	2021	2022	2023
Antal personer med personlig assistans	18	18	17
varav LSS	6	6	4
Antal personer med daglig verksamhet	67	71	72
Antal personer med boende	32	33	39

Stiffrorna i denna tabell är genomsnitt för det gångna året

Analys och kommentarer LSS

Volymerna har inte förändrats i någon större utsträckning mellan 2022 och 2023 bortsett antalet personer med boende. Detta beror på att förvaltningen har startat upp tre nya bostäder i slutet av 2022. Inflyttningar blev klara under 2023.

Kostnad placeringar psykiatri

	2021	2022	2023
Placering psykiatri	5 985	7 275	6 485

Kommentarer placeringar

En placering har avslutats under 2023.

Lex Sarah och klagomål

	2021	2022	2023
Klagomål	25	13	26
Lex Sarah	8	5	10
Lex Maria	0	1	0

EKONOMI

Belopp i tkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse
Verksamhet			
Nämnd, KPR, RFFH	638	842	204
Gemensamma verksamheter	-11 418	-4 637	6 781
Äldreomsorg	219 271	218 266	-1 005
Insatser till personer med funktionsvariation	62 581	64 513	1 932
Socialpsykiatri	9 656	10 317	661
Resultat	280 728	289 301	8 573

Analys av utfallet

Nämnd, KPR, RFFH

Nämnd, KPR, RFFH gör ett resultat på + 204 tkr. Detta beror på mindre personalkostnader än budgeterat för nämnden och KPR, RFFH minskat antalet sammanträden från 4 till 3 under 2023. Inför budget 2024 behålls budgeten på samma nivå som under 2023 borträknat höjningen av de sociala avgifterna.

Gemensamma verksamheter

Gemensamma verksamheter gör ett resultat på + 6 781 tkr. På intäktsidan bidrar ökade statsbidrag till ett positivt utfall, medan överskjutande semesterdagar utbetalda i februari (ca - 100 tkr) och en negativ avvikelse för färdtjänst (ca -118 tkr) påverkar utfallet på kostnadssidan. Inför budget 2024 har budgeten för statsbidrag ökats med cirka 4 800 tkr.

Förvaltningen har erhållit statsbidrag på totalt cirka 33 500 tkr, vilket är cirka 16 500 tkr mer än budgeterat. Av det prestationsbaserade statsbidraget Minska andelen timanställningar har 2 600 tkr flyttats över till 2024.

Samtliga verksamheter som har haft kostnader kopplat till statsbidragen MHFA och Äldreomsorgslyftet har fått kompensation för detta genom en omfördelning av intäkt. Under hösten genomfördes flertalet nödvändiga inköp på totalt cirka 3 700 tkr, verksamheterna har fått kompensation även för dessa.

Äldreomsorg

Äldreomsorgen gör ett resultat på - 1 005 tkr. Borträknat de kompenserade kostnaderna har äldreomsorgen haft personalkostnader på totalt cirka 2 850 tkr mer än budgeterat. Underskottet kompenseras delvis av återhållsamhet av övriga kostnader och högre intäkter än budgeterat avseende försäljningsintäkter, avgifter och hyror.

Hemtjänsten gör ett resultat på + 756 tkr, vilket främst beror på mindre personalkostnader och högre intäkter avseende avgifter och hyror än budgeterat.

Vård och omsorgsboenden gör ett resultat på - 1 454 tkr. Orsaken är främst högre personalkostnader än budgeterat, på grund av hög arbetsbelastning på särskilda boenden med en hel del tunga och personalkrävande ärenden, utbetalningar av inestående semesterdagar samt utbetalningar av avgångsersättningar vid avslutade anställningar. Underskottet kompenseras delvis av att vård och omsorgsboendena har erhållit högre intäkter avseende avgifter och hyror än budgeterat.

Inför budget 2024 har personalbudgeten ökats samt avgifter och hyror justerade.

Insatser till personer med funktionsvariation

Insatser till personer med funktionsvariation gör ett resultat på + 1 932 tkr. Överskottet finner vi inom personlig assistans och daglig verksamhet. Personlig assistans visar ett resultat på + 709 tkr. Det överskottet uppstod eftersom

ett omfattande ärende avslutades strax innan årsskiftet. Även de nyöppnade enheterna och enheten som skulle ta över brukare från Västra Storgatan visar överskott, detta beror på att förvaltningen kunde hålla en del tjänster vakanta under tiden arbete med omstrukturering pågick. Avslutat ärende som nämndes ovan innebar också minskade intäkter från Försäkringskassan på 1 710 tkr under budget. Daglig verksamhet visar ett resultat på + 702 tkr, vilket främst beror på minskade personalkostnader.

Inför budget 2024 har budgetanpassningar gjorts utifrån ovan.

Erhållna statsbidrag

Projektname	Erhållet belopp, tusentals kronor
MHFA	1 870
Återhämtningsbonus	2 256
God och nära vård	2 097
Stärkt civilförsva	352
Säkerställa god vård	7 140
Äldreomsorgslyftet	3 033
Utökad verksamhetsförlagd utbildning	5 038
Utöka bemanningen av sjuksköterskor	2 308
Minska andelen timanställningar	9 414

Investeringar

Projektnr	Namn	Budget helår	Redovisat	Avvikelse, budget jämfört med redovisat
1710	Arbetstekniska hjälpmedel	500	0	500
	Totalt	500	0	500

Analys av utfallet

Inga investeringar är genomförda under 2023.

FRAMTIDEN

Den demografiska utvecklingen med allt fler äldre i kombination med minskad andel arbetsföra är den absolut största utmaningen för Hälsa- och omsorgsförvaltningen. Uppgiftsväxling, inkluderande kompetensförsörjning och digital utveckling kommer att vara viktiga verktyg för att möta utmaningen. Ett paradigmskifte med tillitsbaserad styrning och ledning kommer att behövas i en alltmer komplex och oförutsägbär värld.

Omställningen till nära vård berör och kommer att göra skillnad för alla Sveriges invånare och hjälpa oss att klara välfärdens utmaningar. Omställningen innebär att vi samskapas med invånare och flyttar fokus till att arbeta mera personcentrerat, sammanhållet, proaktivt och hälsofrämjande. Det innebär också ett utvecklade samskapande med framför allt primärvården men också slutenvården.

Socialpsykiatri

Socialpsykiatrin gör ett resultat på + 661 tkr. Socialpsykiatrin omfattar tre verksamheter: boendestöd, placering psykiatri och personligt ombud. Boendestöd och personligt ombud redovisar i stort sett en budget i balans. Överskottet beror främst på minskade placeringskostnader än budgeterat.

Kommunens insatser förväntas successivt öka i takt med att omställningen sker.

LSS-verksamheterna växer och antalet brukare förväntas öka. Det kommer att ställa höga krav på ledningsfunktionerna och den komplexitet som finns för ledarskapet för dessa verksamheter.



Osbybostäder AB

UPPDRAG

Bolagets syfte enligt § 3 Bolagsordningen Bolaget har till föremål för sin verksamhet att inom Osby Kommun förvärva, äga, uppföra, äga, uppföra, förvalta, förädla och försälja fastigheter och tomträtter med bostäder, affärlägenheter och därtill hörande kollektiva anordningar. Bolaget är skyldigt att utföra de uppdrag som bolaget tilldelas av sin ägare. Verksamheten ska bedrivas åt ägaren/i ägarens ställe inom ramen för Osby Kommuns kompetens.

Bolagets ändamål enligt § 4 Bolagsordningen Bolaget ska i allmännyttigt syfte och med iakttagande av kommunlagens likställighets- och lokaliseringsprincip främja bostadsförsörjningen i Osby Kommun och erbjuda hyresgästerna möjlighet till boendeflyttande. Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer. Likvideras bolaget ska dess behållna tillgångar tillfalla Osby Kommun.

Bolagets syfte och uppdrag enligt ägardirektiv:

Enligt uppdaterat ägardirektiv som fastställdes på Osbybostäder AB:s extra bolagsstämma 2022-10-21 är Osbybostäder AB:s syfte och målsättningen utöver vad som anges i bolagsordningen,

”att i allmännyttigt syfte främja bostadsförsörjningen i Osby kommun för att härigenom säkerställa en god utveckling samt bidra till att kommunen upplevs som attraktiv för företagande och boende. Verksamheten ska utföras på sådant sätt att den långsiktigt bidrar till att främja hållbar utveckling och tillväxt inom kommunen samt utvecklar samhällsnyttan inom sin sektor.”

Bolaget ska även verka för att utveckla boinflyttande över bostäder och boendemiljö. Bolagets 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. Bolaget ska i sin roll som kommunalt bolag vara konkurrenskraftigt och tillse att Osby har en attraktiv avgiftsstruktur inom bolagets verksamhetsområden. Bolaget ska vara kommunens naturliga mötesplats för bostadsfrågor i Osby kommun. Bolaget ska 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.

VIKTIGA HÄNDELSER

Under året har arbetet fortgått för att återuppbygga Fenixhuset (Mätaren 6) som brann ner i början på november 2021. Projektet har drabbats av förseningar och inflyttningen är framflyttad till kvartal 1 2024. Under 2023 har Osbybostäder påbörjat ombyggnationen av de tidigare LSS-lägenheterna i fastigheten Tandläkaren 6, Osby Kommun valde att i februari 2023 säga upp lägenheterna. Dessa kommer att färdigställas löpande och hyrs ut så snart de är färdiga. Uthyrningen har börjat och kommer att fortsätta in i 2024, lägenheterna är eftertraktade med avseende på lämplig storlek och central placering i ett tillgängligt bostadshus.

Konjunkturen och stigande kostnader har lett till att all nyproduktion har pausats och skjuts på framtiden. Projekt som Smittsbacke, Handlaren eller Cityshop är möjliga att starta och kan tillföra ca 60-75 lägenheter i centrala lägen när konjunkturen tillåter.

Utöver de pågående nybyggnationsprojekten har Osbybostäder också varit aktiva med att försöka hitta fastigheter att förvärva. Prisbilden har i de fall där bolaget valt att delta i, har inte gått att matcha. Självklart fortsätter underhåll och löpande förvaltning i befintligt bestånd.

Under 2023 har totalt ca 15,7 mkr satsats på underhållsprojekt. De flesta underhållsåtgärder har varit av mindre art men följande större underhållsåtgärder har genomförts eller påbörjats:







- 22 lägenhetsreoveringar
- Installation LED-belysning Bergfast i Lönsboda
- Installation av bergvärme Lönsboda 47:29
- Relining Furulund i Lönsboda
- Fönsterbyte Hemgården i Killeberg
- Takbyte Trapphuset i Lönsboda
- Installation nya låssystem på Pensionären och Filaren 3 i Osby
- Asfaltering parkering på Kvadraten i Osby
- Markanläggning Mallen i Osby
- Markanläggning Blocket i Lönsboda.

Bolaget jobbar vidare med fastigheterna för att uppnå olika miljömål, vi är återigen certifierade inom arbetsmiljöområdet och enligt Svensk Miljöbas Kravstandard 4:2017 allt för att ge förutsättningar för ständiga förbättringar och minskad miljöbelastning i vårt dagliga arbete och förvaltning.

Vi arbetar med våra kunders hem eller arbetsplats och vill göra detta för våra befintliga och kommande hyresgästers skull. Trygghetsfrågorna har blivit mer aktuella och därför kommer fokus för kommande år att ligga inom detta perspektiv. Osbybostäder AB deltar aktivt i kommunens gemensamma EST-samarbete (Effektiv Samordning för ökad Trygghet), löpande avstämningsmöten, månatliga arbetsmöten och påkallade trygghetsvandringar i kommunen. Vi vill kunna bidra med kompetens och synpunkter även utanför våra egna bostadsområden.

MÅLUPPFÖLJNING

Mål

Mål	Är målet uppfyllt?	Kommentar
Ekonomi	 Ej uppnått	Höga elkostnader (4,7 mkr)
Hyresgäst	 Delvis uppnått	
Medarbetare	 Delvis uppnått	NMI- mätning för 2023 flyttas till 2024.
Nyproduktion	 Ej uppnått	Pågående projekt försenade.
Investeringar och underhåll i befintligt bestånd	 Delvis uppnått	
Hållbarhet	 Uppnått	

Ekonomi

Mål: Resultat 3,3 mkr.

Utfall: Resultat om ca -0,7 mkr

Hyresgäst

Mål: Andel helnöjda hyresgäster 43 %.

Utfall: Andel helnöjda hyresgäster 30 %

Medarbetare

Mål: Totalindex 75

Utfall: NMI mätning görs 2024

Nyproduktion

Mål: 10 lägenheter tillfört till marknaden

Utfall: Nyproduktionsprojekt Mätaren 6 Fenixhuset försenat, färdigställs kvartal 2 2024.

Underhåll och investeringar i befintligt bestånd.

Mål: Underhålla för 4,6 mkr och investera 11,7 mkr i befintligt bestånd.

Utfall: Underhåll för ca 5,2 mkr och investeringar i befintligt bestånd ca 10,5 mkr.

Hållbarhet

Mål:

Klimatinitiativet mindre köpt energi 34 % jmf basår 2007

Smart styrning värme 300 lägenheter

Minskad vattenförbrukning 84 m3 per lägenhet

Energisnål belysning LED 60%

Andel robotgräsklippare av möjliga områden 85%

Utfall

Klimatinitiativet mindre köpt energi 34 % jmf basår 2007 (preliminär siffra)

Smart styrning värme 325 lägenheter

Vattenförbrukning 76,4 m3 per lägenhet

Energisnål belysning LED ca 60%

Andel robotgräsklippare av möjliga områden 85%

EKONOMI

Tkr	Redov 2022	Redov 2023	Budget 2023	Avvik
Intäkter	60 010	66 405	65 392	1 013
Kostnader	-40 385	-45 714	-43 337	-2 377
Avskrivningar	-10 015	-12 445	-11 687	-758
Finansnetto	-3 612	-8 935	-7 050	-1 885
Resultat efter fin. poster	5 998	-689	3 318	-4 007

Analys av utfallet

Hysesintäkter sämre än budgeterad med -1 752 tkr pga. oväntad många uppsagda kontrakt under året och försenad inflyttning i nybyggnationen Fenixhuset. Övriga intäkter bättre än budgeterad med 2 765 tkr och består av ersättningsstöd av elstöd, två försäkringskade ersättningar för en vattenskadad lägenhet, fordon och andra ersättningar från återvunna hyresgäster.

Kostnader överskrider budget med 2 377 tkr. Avvikelsen beror i huvudsak på högre elkostnader. Därtill flertal omflyttningar inom beståndet, reparationer av flera värmepumpar, dyrare material och tjänster. Högre pensionspremier och ej budgeterade konsultuppdrag av underhåll.

FÖRVÄNTAD FRAMTIDA UTVECKLING

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Den senaste tidens ökning med avseende på vakanser, drift- och räntekostnader kommer att påverka Bolagets möjligheter att utveckla verksamheten, renoveringstakten, underhållsstatus och nybyggnadsproduktionen.

Osbybostäder AB har redovisat resultat i linje med ägarens krav de senaste åren och prioriterar detta även i tuffa ekonomiska tider.

Nyproduktionsprojektet Jägaren 8 i Osby, har under året följts upp med en uppdaterad energideklaration. Produktionen omfattas av ansökt och beviljat energibidrag. Energuideklarationen visar på en avsevärt högre energiförbrukning än det krav som det beslutats om, Osbybostäder AB har meddelats återbetalningskrav från Länsstyrelsen, för den del som inte lever upp till avsedd energiförbrukning. Felet är anmält inom garantitiden till totalentreprenören, felet omfattas av ABT06 (Allmänna Bestämmelser för Totalentreprenader). Eventuella krav på Bolaget kommer att ställas till totalentreprenören. Besiktningsman och jurist är informerad om pågående ärende, fastighetsförsäkringsbolaget är löpande informerat om läget. Arbetet med felavhjälpande pågår in i 2024.

Bolaget har de senaste åren gjort en stor satsning på byggnation och under de senaste fem åren har 64 lägenheter tillförts bostadsmarknaden i Osby. De närmaste åren kommer att präglas av lägre antal, för 2024 gäller 10 nyproducerade lägenheter och ett mindre tillkommande renoverade lägenheter (fd LSS-lägenheter).

All nyproduktion är ”satt på paus”, förutsättningarna ses över löpande och det finns möjliga projekt att aktivera från projektbanken. Notera att startsträckan i en uppstart är respektgivande. Det finns möjlighet att bygga ytterligare 60-75 lägenheter (i Bolagets projektbank) om de ekonomiska förutsättningarna föreligger.

Dessa och kommande nyproduktioner finansierats i huvudsak med lån vilket ökar belåningen och därmed ränterisken i bolagets verksamhet. Då nyproducerade lägenheter generellt sett brukar vara svårare att hyra ut pga. den högre hyran finns också risk för vakanser vilket medför minskade intäkter.

Även risken för nedskrivningar måste beaktas. I de flesta av Osbybostäders senaste projekt har det bokförda värdet fått skrivas ner i efterkommande bokslut då styrelsen efter samråd med bolagets revisorer bedömt att marknadsvärdet har varit lägre än produktionskostnaden.

Sammantaget innebär detta att risknivån skruvas upp i verksamheten.

Osbybostäder AB och Osby kommun sitter i gemensamma förhandlingar om ett nytt hyresavtal för Soldalen i Lönsboda, utgångsläget är ett nytt 10-års avtal där parternas respektive avtalsinsatser styrts upp med tydliga gränsdragningar, allt för att ge bättre förutsättningar för vidare förvaltning av fastigheten och Osby Kommuns förutsättningar för leverans av god vårdverksamhet.

Osbybostäder AB är ett litet bolag vilket gör bolaget sårbart för förändringar. Alla medarbetare behövs för att verksamheten ska fungera på ett bra sätt. Under sista delen av 2023 har ett par medarbetare drabbats av längre sjukskrivningar, verksamheten sätts på prov och tillfälliga lösningar måste tas in för att kunna leva upp till normal driftstandard.

Fjärrvärme i Osby AB

UPPDRAG

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

VIKTIGA HÄNDELSER

Väsentliga händelser under 2023

Situationen i Ukraina och den stigande inflationen har för

bolagets vidkommande inneburit att det varit svårt att säkra tillgången till biobränsle. Detta har i sin tur inneburit att priserna på marknaden har stigit till rekordnivåer. Priset på biobränsle höjdes under 2023 med ca 63%. Detta innebär att det operativa resultatet för 2023 blev betydligt lägre än budgeterat. För att kompensera detta så har under året ett överskott av utsläppsrätter sålts.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

För att kompensera den höga inflationen har bolaget höjt alla taxor och avgifter med 19 % från och med 2024-02-01.

MÅLUPPFÖLJNING

Mål

Mål	Är målet uppfyllt?	Kommentar

EKONOMI

Tkr	Redov 2022	Redov 2023	Budget 2023	Avvik
Intäkter	34 270	37 887	32 635	5 252
Kostnader	-24 914	-32 902	-24 537	-8 365
Avskrivningar	-6 462	-6 446	-6 870	424
Finansnetto	-34	10	-686	696
Resultat efter fin. poster	2 860	-1 451	542	-1 993

Analys av utfallet

Sämre resultat framförallt på grund av höga råvarukostnader. Som åtgärd har man beslutat om höjda taxor och avgifter om 19 % från och med 2024-02-01.

En investering i en ORC-anläggning för att producera el för egen användning har installerats under 2023 och beräknas stå klar i början av 2024 för att bemöta den nya kostnaden på el.

FÖRVÄNTAD FRAMTIDA UTVECKLING

Under 2023 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. Styrelsens säte är Broby.

Bolaget skall iakttä livscykelutvecklingen och eftersträva att vara ledande inom sitt verksamhetsområde, bland annat genom att se till att verksamheten tar sin utgångspunkt i ett miljömässigt modernt förhållningssätt. Målsättningen är att skapa lösningar för att åstadkomma kretsloppsanpassade, kostnadseffektiva och transportsnåla avfallslösningar med största möjliga hänsynstagande till miljön.

Källsorteringen är sedan länge utbyggd och etablerad, vilket innebär att invånarna får sitt avfall hämtat vid respektive fastighet, FNI (Fastighetsnära insamling). Sammanlagt 11 fraktioner hämtas kontinuerligt, och för grovavfall kan hämtning beställas. Insamlingen sker i två flerfackskärl, s.k. 4-fack, med tillhörande mindre påhågsboxar för elavfall, glödlampor samt batterier.

Det finns för närvarande 6 st återvinningscentraler i kommunerna. Återvinningscentralen i Kattarp drivs med egen personal. Osby, Lönsboda, Killeberg, Knislinge och Sibbhult bemannas genom extern entreprenad.

MÅLUPPFÖLJNING

Mål

Mål	Är målet uppfyllt?	Kommentar

EKONOMI

Tkr	Redov 2022	Redov 2023	Budget 2023	Avvik
Intäkter		53 261	49 636	3 625
Kostnader		-45 696	-47 368	1 672
Avskrivningar		-4 467	-5 225	758
Finansnetto		813	35	778
Resultat efter fin. poster		3 911	-2 922	6 833

VIKTIGA HÄNDELSER

Insamling av avfall, drift av återvinningscentraler, tömning enskilda avloppsanläggningar mm har genomförts enligt gällande renhållningsordning.

Information till allmänhet och till skolor har bedrivits utökad omfattning. Skolprojektet SopSorteringsAkademin har utvidgats med lektionspaket för högstadie och SFI. I maj firade ÖGRAB 50 års jubileum.

Avseende återbruk har en miljöbod byggts på Killebergs ÅVC av återbrukat byggmaterial och ett byggåterbruk startats på Kattarp ÅVC. Flera ”Skåpet TaGe” som är återbruk för kläder mm på förskolor har startats under året.

Miljöboden på Kattarp ÅVC brann ned under hösten, trolig orsak var överhettning i inlämnade batterier. En ny miljöbod återuppförs under 2024.

ÖGRAB fick återigen pris av branschorganisationen Avfall Sverige som bäst i landet på avfallshantering. Nöjda kunder, små mängder restavfall och höga miljövärden bidrog till placeringen.

Analys av utfallet

FÖRVÄNTAD FRAMTIDA UTVECKLING

Marknaden för återvunnet material är mycket osäker och volatil vilket till stor del kopplas till effekter av kriget i Ukraina, svagt konjunkturläge, inflation och kvarvarande effekter av pandemin.

Kommunerna har från 2024 ansvar för insamling av

förpackningar under producentansvar. ÖGRAB är väl förberedd på förändringen och det mesta av den fysiska hanteringen finns på plats. Förändringen innebär nya och ökade administrativa rutiner för rapportering och ekonomi samt en ökad osäkerhet avseende ersättningsfrågor och skatt.

Ny lagstiftning avseende separat insamling av textilavfall gäller från 2025.

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 avloppshanteringen i kommunerna.

VIKTIGA HÄNDELSER

Med anledning av en ny lagändring den 1 januari 2023 i Lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster (LAV) har Skåne Blekinge Vattentjänst AB (bolaget) under året varit delaktiga i kommunernas framtagande av vattentjänstplaner.

Ett omfattande arbete för införandet av ett gemensamt drift- och övervakningssystem för VA-anläggningar har sedan en längre tid pågått och kommer fortgå under de närmsta åren.

Bolaget har tillsatt en IT-ansvarig som ett led i det ökade säkerhetsarbete.

Tillgången på fällningskemikalier har under året varit osäker i hela landet varpå bolaget aktivt varit delaktig i

MÅLUPPFÖLJNING

Mål

Mål	Är målet uppfyllt?	Kommentar

EKONOMI

Tkr	Redov 2022	Redov 2023	Budget 2023	Avvik
Intäkter	140 529	207 344	249 180	-41 836
Kostnader	-139 847	-206 607	-248 370	41 763
Avskrivningar	-669	-741	-800	59
Finansnetto	-3	20	-10	30
Resultat efter fin. poster	10	16	0	16

Länsstyrelsens arbete med att förebygga och hantera en ev. bristsituation.

Som ett led i beredskapsarbetet har nödvattentankar införskaffats.

Reservkraftverk har införskaffats till Osby och Lönsboda reningsverk samt till Lönsboda och Hököns dricksvattenförsörjning.

Under sommaren hanterades bevattningsförbud i Bromölla och Östra Göinge samt uppmaning om återhållsamhet i Osby.

Dricksvattenreservoaren i Fäladen har färdigställt och tagits i drift.

Under året har det fortsatta arbetet fortgått med att ta fram förfrågningsunderlag för ett nytt avloppsreningsverk i Knislinge.

Upphandlingen för det nya vattenverket i Nymölla slutfördes under oktober månad, dessvärre överklagades beslutet, men det fortsatta arbetet med nya borrar på Gualövsfältet fortlöper.

Arbetet med överföringsledning för dricksvatten mellan Nymölla-Bromölla-Sölvesborg har pågått och Valje-Edenryd försörjs nu med dricksvatten från Bromölla.

Under hösten har en ny VD tillsatts.

Bolaget söker fortlöpande personal till verksamheten, men med begränsad marknad och hög efterfråga är rekryteringen en utmaning.

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

Analys av utfallet

Avvikelse avser främst huvudmännens investeringsbudgetar då det förekommer åtgärder som påbörjas först efter exempelvis erhållna myndighetsbeslut samt beställningar från respektive huvudman.

FÖRVÄNTAD FRAMTIDA UTVECKLING

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.

Inom de närmaste åren kommer omfattande investeringsprojekt påbörjas med anledning av beviljade miljötillstånd. För att möta dessa behov, behöver SBVT förstärka sin organisation inom flera olika kompetensområden.

Den kostnadsökning som varit den senaste tiden kommer sannolikt fortgå och förstärkas vilket även påverkar VA-verksamhetens budget.

Nya lagar och förordningar samt ökade krav på säkerhet vid samhällsviktiga verksamheter kommer kräva ökade resurser.

Förslag på nytt avloppsdirektiv presenterades under 2022 och om detta förslag träder i kraft kommer det att få stora konsekvenser för våra avloppsreningsverk.

Det pågår nationellt flera arbeten för att stärka beredskapen inom dricksvattenområdet.

Bolaget kommer driva och medverka till ökad regional samverkan inom VA. Målsättningen är att på ett hållbart sätt säkra tillgången på 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.



UNIKOM

UPPDRAG

IT kommuner i Skåne ABs (Unikom) verksamhet består i att, tillsammans med ägarna, utveckla tillgången till informations- och kommunikationsteknik inom ägarnas verksamheter och inom helägda bolag där så är relevant.

Bolagets syfte är att erbjuda en kostnadseffektiv och säker utveckling av ägarnas verksamheter genom att samordna ägarnas inköp, förvaltning, ägande och utveckling av informations- och kommunikationsteknik. Bolaget ska vara en aktiv part i verksamhetsutveckling och resurseffektiviteten ska komma alla ägare till gagn

Bolaget har sitt säte i Hörby.

VIKTIGA HÄNDELSER

Under våren slutfördes arbetet med migreringen av Sjöbo kommuns respektive Bromölla kommuns IT-miljöer till Unikoms IT-miljö och vi har nu alla sex ägarkommuner i vår gemensamma IT-miljö.

Hösten 2023 påbörjades arbetet med att uppgradera vår centrala infrastruktur som inkluderar delar av serverhallen, servrar, brandvägg och därtill knutna system.

MÅLUPPFÖLJNING

Mål

Mål	Är målet uppfyllt?	Kommentar

EKONOMI

Tkr	Redov 2022	Redov 2023	Budget 2023	Avvik
Intäkter				
Kostnader				
Avskrivningar				
Finansnetto				
Resultat efter fin. poster				

Analys av utfallet

FÖRVÄNTAD FRAMTIDA UTVECKLING

Under 2024 slutför vi arbetet att uppgradera den centrala IT-miljön.

Arbetet med att realisera de aktiviteter som finns med i den strategiska planen pågår löpande, under året handlar det till stor del om att skapa rätt förutsättningar för att kunna jobba

Den strategiska planen för digitalisering i samverkan har tagits fram för 2023 samt för 2024. Syftet med planen är att ha en gemensam prioritering av hur vi ska använda våra resurser och där finns också ett antal aktiviteter. Inom Unikomfamiljen (Bromölla, Hörby, Höör, Osby, Sjöbo samt Östra Göinge kommuner tillsammans med Unikom) arbetar vi med de aktiviteter som finns med i den strategiska planen.

I vår strävan att automatisera och effektivisera har vi under 2023 automatiserat hanteringen av användarkonton – vid anställning skapas användarkontot upp per automatik. Möjligheten att automatisera aktiviteter i samband med anställningen tar inte slut där och i Onboarding-projektet fortsätter arbetet att i samverkan få till en effektiv process som lanseras under 2024.

IT-säkerheten har alltid varit och fortsätter vara ett fokusområde för Unikom. Vi har ett systematiskt arbetssätt, som omfattar en mötesstruktur tillsammans med prioriterade aktiviteter i såväl den centrala IT-miljön som i den användarnära miljön, bland annat har vi lanserat en användarutbildning i IT-säkerhet som når ut till samtliga användare.

med digitalisering i kommunernas verksamheter.

Vi ser att priserna generellt sett fortsätter öka samtidigt som läget i omvärlden försvårar leveranssäkerheten.

Den ökande hotbilden vad gäller IT-system och information i samhället i stort påverkar vår verksamhet. Vi fortsätter arbeta med vårt systematiska säkerhetsarbete, vi fortsätter att proaktivt söka efter lösningar som förbättrar vår säkerhet och vi följer noga vad som händer inom området.

Trygghetscentralen

UPPDRAG

Trygghets- och Räddningscentralen i Skåne Nordost AB är ett samägt bolag med 6 st kommuner som huvudägare, Bromölla kommun, Hässleholms kommun, Hörby kommun, Kristianstads kommun, Osby kommun och Östra Göinge kommun.


Bolagets verksamhet ska bestå i att erbjuda en bredd av säkerhets- och larmjourtjänster till kommuner och kommunala bolag.

Bolaget ska utveckla sina tjänster inom säkerhets- och trygghetsområdet i takt med ägarnas behov av ytterligare tjänster. Bolaget ska ha god kännedom om ägarkommunernas organisation för att kunna leverera information inte bara till de som akut berörs, utan även till de verksamheter som påverkas av den akuta händelsens efterverkningar eller konsekvenser.

Bolagets syfte är att, med iakttagande av lokaliserings-, likställighets- och självkostnadsprincipen, stärka kommunernas trygghetsskapande åtgärder för de som vistas och bor i ägarkommunerna.

MÅLUPPFÖLJNING

Mål

Mål	Är målet uppfyllt?	Kommentar
Bolagets resultat ska motsvara 3% av nettoomsättningen.	 Ej uppnått	Årets resultat är en förlust

EKONOMI

Tkr	Redov 2022	Redov 2023	Budget 2023	Avvik
Intäkter	10	14 021	13 451	570
Kostnader	-357	-14 617	-15 617	1 000
Avskrivningar	0	-7	-100	93
Finansnetto	0	19	0	19
Resultat efter fin. poster	-347	-584	-2 266	1 682

Analys av utfallet

I intäkterna ingår ägarbidrag med 1 500 tkr vilket lämnats av ägarkommunerna under sommaren 2023 på grund av att kommunernas anslutningstakt till bolagets tjänster varit något långsammare än förväntat och bolagets resultat därför behövde förstärkas.

VIKTIGA HÄNDELSE

Den 1 januari 2023 övertog bolaget larmcentralsverksamheten som bedrivits av Räddningstjänsten i Kristianstads kommun. I samband med verksamhetsövertagelsen så övergick 16 personer från Räddningstjänsten till anställning i bolaget.

Under året har bolaget tecknat ett flertal avtal kring tjänsteleveranser med ägarkommunerna, dock har anslutningstakten varit något långsammare än förväntat varför ägarkommunerna under sommaren lämnat ett driftsbidrag på totalt 1 500 000 kr i syfte att förstärka bolagets resultat.

Nettoomsättningen exklusive driftsbidrag uppgår till 12 521 tkr och det redovisade resultatet är en förlust med -584 tkr. Bolaget har på bokslutsdagen en stark ekonomisk ställning med en soliditet på 64 %.

FÖRVÄNTAD FRAMTIDA UTVECKLING

Enligt budget för 2024 förväntar sig bolaget att omsättningen ökar genom att ägarkommunerna fortsätter ansluta sig till bolagets basutbud av tjänster. Det budgeterade resultatet är en liten vinst vilket är i linje med målsättningen i bolagets ägardirektiv.

REVISIONSBERÄTTELSE



OSBY
KOMMUN

Osby kommun, 283 80 Osby | Telefon 0479-52 80 00

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