

Delårsrapport Tertial 2 2018

SAMMANFATTNING

| | |
|--|---------------------|
| Resultat januari – augusti 2018 | + 164,1 mnkr |
| <i>Jämförelse, resultat per augusti 2017</i> | <i>+ 155,8 mnkr</i> |
| Prognos för resultat helår 2018 | + 51,9 mnkr |
| Budget 2018 | + 52,7 mnkr |

Större avvikelser mot budget avseende lämnad prognos på helår 2018

| | |
|--------------------------------|------------|
| - Vård- och omsorgsnämnden | -23,5 mnkr |
| - Barn- och utbildningsnämnden | -14,0 mnkr |
| - Samhällsbyggnadsnämnden | -9,8 mnkr |
| - Socialnämnden | -8,8 mnkr |
| - Kommunledningsförvaltningen | 12,3 mnkr |

1 Övergripande del

Sveriges kommuner och landsting skriver i sin senaste Ekonomirapport (Maj 2018)
<https://webbutik.skl.se/sv/artiklar/ekonomirapporten-maj-2018.html>

”Att döma av de rekordstarka ekonomiska resultaten har kommunerna en stark position. Ändå kan utvecklingen inte fortsätta som hittills. De kommande årens behovsökningar är av ett sådant slag att de inte bara kan mötas med resurstillskott. Det kommer också att krävas betydande effektiviseringar.”

Det är något Östersunds kommun är bekant med. Inför 2018 behövdes besparingar med 104 mnkr att genomföras för att budgetera ett resultat på 53 mnkr. Det samma gäller inför kommande budget och i planperioden med rådande förutsättningar, besparingar och effektiviseringar måste genomföras för att få intäkterna att överstiga kostnaderna för den kommunala verksamheten.

”Välfärden har stora investerings- och rekryteringsbehov. De stora kullarna under 1940-talet gör att andelen äldre i befolkningen nu ökar. Genom höga födelsetal och invandring ökar dessutom andelen barn och unga. Infrastrukturen byggdes till stor del under 1960-1980-talen och står nu inför betydande restaurerings- och nybyggnadsbehov. 1990-talets ekonomiska kriser innebar låga skatteintäkter till kommuner och landsting, samtidigt som behoven ökade. Utrymmet för investeringar och underhåll minimerades och har därefter inte kommit till nödvändig nivå förrän på 2010-talet, efter finanskrisen. I kombination med ett stort mottagande av asylsökande, framförallt under 2015, bidrar detta till att de demografiskt betingade behoven och investeringsbehoven nu och under några år framöver kommer att vara mycket höga. Investeringarna i kommuner, landsting och regioner har ökat och kommer att ta ett allt större utrymme av resurserna. Behovet att bygga förskolor, skolor, sjukhus och VA-system är mot den här bakgrunden stort, liksom att öka effektiviteten i nyttjandet av redan befintliga lokaler, exempelvis genom ny teknik. Bland annat behöver kommunerna bygga en bra bit över 1 000 skolor och förskolor fram till 2021. Det är en ökning av det totala beståndet med mer än 10 procent. I och med konkurrensen om arbetskraft drar byggprocesserna allt längre ut på tiden och kostnaderna har ökat.”

Ur skrivningen ovan skulle man kunna förledas att tro att SKL har haft Östersunds kommun som utgångspunkt när de skrivit denna ekonomirapport. Så är självklart inte fallet, alla kommuner står inför samma utmaningar. Östersunds kommun har mellan 2010 till 2017 haft en befolkningsökning med totalt 5,36 %, varav 0-19 år har ökat med 5,98 %, 20-64 år har ökat med 1,36 % och 65 år och äldre har ökat med 17,13 %. De akuta underhållskostnaderna på kommunens fastigheter tränger undan de planerade underhållen, kommunen sliter med ett eftersatt underhåll efter 1990-talets ekonomiska kriser.

Även i Östersunds kommuns har avskrivningskostnaderna ökat under 2010 talet från 123,7 mnkr 2010 till 172,7 mnkr 2017, en ökning med 49 mnkr. Kommunen har stora investeringsbehov i förskolor, skolor, LSS- och äldreboenden framgent som kommer att leda till ytterligare ökning av avskrivningskostnaderna åren framöver.

”Svensk ekonomi är inne i en högkonjunktur och vi räknar med att BNP växer med närmare 3 % i år. Under konjunkturåterhämtningen har det framförallt varit den inhemska efterfrågan som drivit tillväxten. Tillväxten i omvärlden har varit svag. Nu tar den internationella utvecklingen bättre fart vilket gynnar svensk export. Den inhemska efterfrågan förväntas dock försvagas under 2019, då högkonjunkturen når sin topp och BNP växer långsammare. I och med att vi räknar med att antalet arbetade timmar inte ökar alls nästa år sker en snabb uppbromsning av skatteunderlagstillväxten. Det innebär ett betydande glapp riskerar uppstå mellan kommunsektorns intäkter och de kraftigt växande behov av skola, vård och omsorg som den snabba befolkningstillväxten för med sig.”

”Kommunernas preliminära resultat för 2017 uppgick till 24 miljarder kronor och ligger därmed klart över tumregeln för god ekonomisk hushållning i sektorn. Det är andra året i rad med rekordresultat. En bra utveckling av skatteunderlaget, extra statligt stöd och större reavinster än normalt bidrar till det goda resultatet. En sämre skatteunderlagsutveckling 2019-2021 i kombination med fortsatt stora

behovsökningar, väntas leda till sämre resultat. För att klara att öka resurserna till verksamheterna fullt ut i takt med demografin, och ett resultat på 1 procent av skatter och generella statsbidrag, krävs budgetförstärkande åtgärder på 30 miljarder 2021 (cirka 1 % av bruttokostnaderna årligen). Det kommer med andra ord att krävas avsevärda effektiviseringar framöver. Brist på utbildad personal kommer att ytterligare sätta press på kommunerna att hitta nya lösningar för att klara välfärdsuppdraget.”

Vi kan i samband med delårsrapporten per augusti 2018 konstatera att våra kärnverksamheter har det kärvt ekonomiskt enligt sina prognoser. Nämnder och styrelser har i sina delårsrapporter för Tertial 2 redogjort för verksamheten under de åtta första månaderna under 2018. I dessa rapporter finns både positiva och negativa omständigheter beskrivna.

Vård- och omsorgsnämnden har fortsatt sitt arbete utifrån den långsiktiga strategin för att ta sig an den ”demografiska utmaningen” och ”ett alltmer exkluderande samhälle”. Ett av angreps sätten var att ta fram handlingsplaner för att åstadkomma: ”En hälsofrämjande kommun med medborgarens och medarbetarnas fokus”. Handlingsplaner finns på plats sedan flera år och dessa utgör grunden för de aktiviteter som genomförs och hittills haft avsedd effekt i form av minskade behov av hemtjänstinsatser (jämför med vad en framskrivning av demografin annars hade inneburit). För att säkra kvaliteten inom alla verksamheter har nämnden utvecklat ett ”tidigt varningssystem”. Varningssystemet ska ge nämnden möjlighet att få syn på kvalitetsbrister innan de blivit allvarliga. Varningssystemet har tagits fram i ljuset av de kvalitetsbrister som uppdagats inom några verksamheter under vintern/våren 2018. Systemet kommer att användas oavsett om det handlar om privata utförare eller ”egen regi”.

Barn- och utbildningsnämnden beskriver att stort fokus ligger på elever som riskerar att inte nå målen och aktiviteter genomförs utifrån behov på skol- och individnivå. Den numera obligatoriska lovskolan är ett exempel på aktivitet som genomförs ute på skolorna. Det är en utmaning med kompetensförsörjning, att få behörig personal i verksamheten och kompetenta chefer, som utvecklar högre kvalitet. Arbetet pågår enligt personal- och kompetensförsörjningsplanen, bland annat i samarbete med regionen, för att öka intresset för läraryrket. Utökning av ledning, bland annat genom statsbidrag, samt utveckling av administrativt stöd i intendenter och skoladministratörer pågår.

Socialnämnden anger att den sociala barn- och ungdomsvården fortsatt är ansträngd. Orosanmälningar om barn som far illa ökar. En inventering visar att andelen personer som behöver stöd och rehabilitering för att närma sig arbetsmarknaden ökar. Beslut har fattats om att sammanföra Bryggan och Förstärkt föräldrastöd till en enhet för att nå ett bättre resursutnyttjande, och för att kunna anpassa samt förbättra insatserna efter kommuninvånarnas behov.

Miljö- och samhällsnämnden lyfter bland annat fram att bostadsbyggandet fortsätter starkt och att bygglov har beviljats för 388 nya bostäder. Elva detaljplaner har antagits varav fyra avser sammanlagt cirka 250 nya bostäder. Beviljade bidrag från flera aktörer, så som Länsstyrelsen, Boverket, Trafikverket, Havs- och vattenmyndigheten och Naturvårdsverket innebär att kommunens satsningar ”växlas upp” inom områden som dagvatten, tillgänglighet, trafiksäkerhet, grönare städer, sociala mötesplatser med mera.

Kultur- och fritidsnämnden genomför en utredning av kulturskolans verksamhet och uppdrag, för att därigenom kunna tydliggöra verksamhetens uppdrag framåt. Under året genomförs också ett större arbete kring långsiktig anläggningsutveckling med syfte att få fram ett gott planeringsunderlag. För att möta framtidens utmaningar och dagens krav så bedriver alla verksamheter ett systematiskt kvalitetsarbete i vardagen så att så många medborgare som möjligt ska kunna ta del av nämndens verksamheter.

Utförarstyrelsen – Teknisk förvaltning har installerat elektronisk körjournal i samtliga bilar, och nu börjar fasen med att serva samtliga personbilar i kommunens egen verkstad. Vattens verksamhet håller på att styra om från att vara fokuserad på daglig drift till att arbeta mer proaktivt och strategiskt samt att jobba med ständiga förbättringar för ökad effektivitet, kvalitet och leveranssäkerhet. Samtidigt har utredningsarbeten för att kartlägga skicket på VA- anläggningen påbörjats. Förvaltningen har två tvister i

tingsrätten där ramavtalsleverantörer inte anser dig ha blivit prioriterade. Även en åtalsanmälan kring lakvatten beroende på den snabba snösmältningen i våras finns.

Utförarstyrelsen – Serviceförvaltningen inför under hösten två rätter i lunchutbudet på grundskolan, varav minst en ska vara klimatsmart, detta i linje med kostpolicyns och Livsmedelsverkets rekommendationer samt som en aktivitet för att nå det långsiktiga målet om 50 % ekologiska råvaror 2020. Under våren och sommaren har arbetet med att ta fram övergripande IT strategier och rutiner fortsatt och förslag till digitaliseringspolicy och informationssäkerhetspolicy har tagits fram.

Överförmyndarnämnden har förbättrat tillgängligheten genom borttagande av telefontider samt inrättande av dagliga rutiner avseende besvarande av e-post. Effektivisering av granskningsprocessen genom regelbundna uppföljningar och samstämmiga bedömningar efter de arvodesriktlinjer som beslutats av nämnden har medfört striktare bedömningar och lägre kostnader.

För mer detaljerad information om varje enskild nämnd hänvisas till varje nämnds tertialrapport som bilagts som bilagor.

Nämnders och styrelsers Delårsrapport Tertial 2 har arbetats fram i styr- och ledningssystemet Stratsys. Systemet har anpassats till kommunens mål och styrkedja utifrån visionen och de olika målområdena; ett demokratiskt, socialt, ekologiskt och ekonomiskt hållbart Östersund.

Under avsnitt 2.2 God ekonomisk hushållning görs en samlad bedömning kring måluppfyllelse av de 22 kommunövergripande mål som kommunfullmäktige antagit. För en mer detaljerad redovisning av kommunens måluppfyllelse hänvisas till bilagan ”Fullmäktiges långsiktiga och kommunövergripande mål T2 2018”.

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Ekonomi, sammanfattning

Resultat delårsbokslut augusti 2018

- Resultatet för perioden januari – augusti 2018 uppgår till 164,1 mnkr. För motsvarande period 2017 var resultatet 155,8 mnkr.
- Nämnders och styrelsers resultat uppgår i delårsbokslutet till 128,5 mnkr (146,4 mnkr 2017) och finansförvaltningens resultat till 35,6 mnkr (9,4 mnkr 2017). Nämnderna redovisar per augusti ett sämre resultat än föregående år. De som har de största förändringarna är Barn- och utbildningsnämnden, Vård- och omsorgsnämnden, Miljö- och samhällsnämnden samt Socialnämnden som totalt redovisar ett resultat som är 54,2 mnkr sämre än samma period föregående år. Finansförvaltningens resultat ligger i paritet med budget. Det finns poster som avviker negativt gentemot budget så som generella statsbidrag (-13,8 mnkr) och pensionsskuldsköning (-2,0 mnkr) däremot har pensionsmedelsförvaltningen (+11,2 mnkr), kommunalskatten (2,6 mnkr), avgiftsbestämd ålderspension och pensionsutbetalningar (+ 1,5 mnkr) en positiv avvikelse mot budget.
- Nettoinvesteringarna per sista augusti 2018 uppgår till 186,2 mnkr jämfört med 156,8 mnkr för motsvarande period 2017. Investeringsbidragen under samma period var 2,8 respektive 0.
- I delårsbokslut per augusti 2018 har kommunen likvida medel som uppgår till 288,4 mnkr (370,4 mnkr 2017) och en låneskuld på 295 mnkr (295 mnkr 2017).

Prognos för årets resultat 2018

- Prognosen per 31 augusti visar på ett resultat vid årets slut på +51,9 mnkr och en avvikelse mot ursprunglig budget på -0,8 mnkr.

- Nämnder och styrelser lämnar en prognos på 0,5 mnkr. De nämnder som prognostiserar underskott är Barn- och utbildningsnämnden (-14 mnkr), Miljö- och samhällsnämnden (-9,8 mnkr), Vård- och omsorgsnämnden (-23,5 mnkr) samt Socialnämnden (-8,8 mnkr). Utförarstyrelsen – Teknisk förvaltning, som har ett budgeterat resultatkrav på 4,3, lämnar en prognos på 3,7 mnkr. Nämnder som lämnar större positiva prognoser är Kommunstyrelsen +12,3 mnkr, Centrala buffertar 35,2 mnkr.
- Prognosen för finansförvaltningen visar ett resultat på + 51,4 mnkr som ska jämföras med ursprungligt budgeterat resultat på + 47,9 mnkr. Skatteintäkterna är +3,9 mnkr och generella statsbidrag -15,8, där de största avvikelserna mot budget avser kostnadsutjämning (-4 mnkr) och byggbonus (-10 mnkr). Andra större avvikelser inom finansiering är Pensionsmedelsförvaltningen, + 9 mnkr, personalomkostnader, + 2 mnkr, Internbanken, + 1 mnkr, lånekostnader +2,2 mnkr, pensioner +0,9 mnkr och medelsplacering, +0,6 mnkr. Beviljade tilläggsanslag påverkar finansierings utfall negativt.
- Prognosen påverkas negativt av att kommunens kostnad för personlig assistans fortsätter att öka kraftigt. Antalet placeringar har minskat men kostnaden för ett fåtal är oerhört höga och leder till att kostnaderna ökar. Antalet hushåll som erhåller försörjningsstöd har minskat och är positivt ur ett samhällsperspektiv men kostnaden har ökat då det är större familjer som är i behov av försörjningsstöd. Vårdkonsumtionen fortsätter att minska vilket visar på att det arbetet med hälsofrämjande åtgärder som bedrivs inom Vård- och omsorgsnämnden ger resultat men konsumtionen sjunker inte i den utsträckning som är önskvärd och nödvändig för en ekonomi i balans inom nämnden. De exceptionella väderförhållandena i vintras medförde mycket höga kostnader för vinterväghållningen. Barn- och utbildningsnämnden har inte klarat av att få sin ekonomi i balans samtidigt som de ökade kostnaderna har inte gett ökad måluppfyllelse.
- Det prognostiserade resultatet på 51,9 mnkr är 0,8 mnkr sämre än budget och når inte upp till den resultatnivå som kommunen klassar som god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv, vilket för 2018 är 77 mnkr.
- Prognosen för helår innehåller endast en mindre post som påverkar balanskravsresultatet, vilket är en realisationsvinst på 0,6 mnkr och avser försäljning av fastigheter och aktier. Balanskravsresultatet är därmed +51,3 mnkr.

2.2 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen skall kommuner ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Det innefattar att ha en god hushållning i ett finansiellt perspektiv och god hushållning i ett verksamhetsperspektiv. När det gäller verksamhetsperspektivet handlar det om att kommunens verksamhet bedrivs på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt där det finns ett samband mellan resurser, prestationer, resultat och effekter som går att följa upp.

Det finns ingen klar gräns på vad som är god ekonomisk hushållning, däremot finns det många mått som kan gradera en bättre eller sämre finansiell situation och verksamhetsmått och nyckeltal som kan visa på bättre och sämre områden, trender i tid med mera. Dessa mått ska vara vägledande i bedömningen men även andra hänsynstaganden kan påverka. God ekonomisk hushållning är en viktig del i den hållbara utvecklingen av Östersunds kommun och handlar om att styra organisationen både finansiellt och verksamhetsmässigt i ett kortare och längre tidsperspektiv.

Prognosen för resultatet för 2018 är 52 mnkr och nivån för resultatmättet på 2 % av skatteintäkter, utjämning och statsbidrag är 77 mnkr. 2 % av skatter och generella statsbidrag är en nivå som är rimlig för Östersunds kommun för att ha en godtagbar självfinansiering av investeringar. Flera nämnder påverkar kommunens möjlighet att uppnå målet genom att redovisa underskott, Barn- och utbildningsnämnden -14,0 mnkr, Vård- och omsorgsnämnden - 23,5 mnkr, Miljö- och samhällsnämnden -9,8 mnkr och Socialnämnden – 8,8 mnkr. Fyra nämnder som redovisar negativ avvikelse mot budget

med sammanlagt 56 mnkr. *Bedömningen är den att kommunen kommer att ha ett resultat i nivå med budgeterat resultat vid årets slut dock inte uppfylla resultatmålet 2 % av skatter och generella statsbidrag.*

Prognosen för soliditeten (inklusive pensionsförpliktelse exklusive in- och utlåning internbank) per sista december är 39,4 % och är en förbättring med 0,7 % mot bokslut 2017. En del i god ekonomisk hushållning är att inte försämrade betalningsförmågan på lång sikt.

Prognosen för självfinansieringsgraden av nettoinvesteringarna ligger på 59 %, och var i bokslutet 2017 77 %. Prognosen på 434 mnkr i genomförda investeringar 2018 ligger långt över de investeringsnivåer kommunen kommit upp i tidigare år. *Bedömningen är att nettoinvesteringarna kommer att understiga 434 vid årets slut och därmed förbättra självfinansieringsgraden.*

Vad gäller underhåll av fastigheter har utförarstyrelsen mål om att akut underhåll inte ska överstiga 8 kr/m² och att planerat underhåll minst ska uppgå till 111 kr/m². Utförarstyrelsen redovisar i tertialrapporten att målen inte kommer att nås. Det akuta underhållet har ökat under 2018 och som förklaring till detta ges att vinterns snömängder påverkat och även tidigare eftersatt underhåll sätter sina spår. Det planerade underhållet kommer att som högs nå 67 kr/m² om de 26,4 mnkr som finns för planerat underhåll används till fullo.

Kommunfullmäktiges vision är ett demokratiskt, socialt, ekologiskt och ekonomiskt hållbart Östersund. Kopplat till visionen finns fyra långsiktiga mål - ett mål per hållbarhetsdimension.

| Hållbarhetsdimension | Långsiktigt mål |
|------------------------|--|
| Demokratisk hållbarhet | I det demokratiskt hållbara Östersund litar medborgarna på det demokratiska systemet. Medborgarna är engagerade, deltar i samhällsutvecklingen och upplever att de har inflytande |
| Social hållbarhet | Det socialt hållbara Östersund är öppet, välkomnande och tillgängligt. Medborgarna har förutsättningar för ett hälsosamt och tryggt liv på jämställda och jämlika villkor |
| Ekologisk hållbarhet | I det ekologiskt hållbara Östersund är livsmiljön hållbar, trygg och säker och främjar bio-logisk mångfald. Östersund är fossilbränslefritt och energieffektivt 2030 |
| Ekonomisk hållbarhet | I det ekonomiskt hållbara Östersund använder vi invånarnas gemensamma resurser på ett ansvarsfullt sätt. Kommunen, tillsammans med näringsliv och omgivande samhälle, skapar förutsättningar för hållbar utveckling. Östersunds kommun är en attraktiv arbets-givare |

För respektive långsiktigt mål beslutar fullmäktige varje år om kommunövergripande mål. Detta är mål som på ett mer konkret sätt beskriver inriktningen inom varje hållbarhetsdimension. Totalt fanns 22 stycken kommunövergripande mål i budget 2018 och nedan presenteras en sammanfattande bedömning för respektive mål.

| | Kommunövergripande mål | Kommentar |
|--------------|---|--|
| Demokratiskt | 1 Valdeltagandet i kommunvalet 2018 ska öka och tillhöra det övre skiktet i kommungruppen. Förstagångsväljarnas valdeltagande ska öka med fyra procentenheter | ● Valdeltagandet har ökat. Även om andelen för förstagångsväljare och jämförelser med kommungruppens i nuläget saknas så bedöms målet bli uppfyllt utifrån de insatser som genomförts. |
| | 2 Medborgarnas upplevelse av inflytande ska öka och tillhöra det övre skiktet i kommungruppen år 2020 | ◆ Medborgarundersökning pågår. Bedömning osäker just nu och avvaktas kommande utfall. |

| | | | | | |
|---------|------------|---|--|---|--|
| Socialt | 3 | Andelen elever som går ut grundskolan med behörighet till ett yrkesprogram ska öka och tillhöra det övre skiktet i kommungruppen år 2022 | ◆ | För de kommunala skolorna har andelen ökat mellan 2017 och 2018. Målet osäkert i nuläget då bland annat mer utförlig statistik och jämförelser kommer senare i höst. | |
| | 4 | Andelen elever med examen eller studiebevis inom 4 år på gymnasiet ska öka och tillhöra det övre skiktet i kommungruppen år 2022 | ● | Jämförelser med andra kommuner och ett samlat resultat för Östersunds gymnasieelever kommer senare i höst. Viss minskning syns på gymnasieförbundet men bedömning görs i nuläget positivt. | |
| | 5 | Arbetslösheten hos ungdomar 16 - 24 år ska minska och vara lägre än genomsnitt för kommungruppen år 2020 | ● | Ungdomsarbetslösheten har minskat och Östersund ligger i nuläget lägre än genomsnitt för kommungruppen. | |
| | 6 | Östersund ska fortsatt tillhöra det skikt i kommungruppen som har lägst andel hushåll som erhållit ekonomiskt bistånd 10 - 12 månader under året, år 2020 | ● | Andelen var jämförelsevis låg (god) vid senaste mätning 2016. Enligt Socialförvaltningen har andelen ytterligare sjunkit och bedömning är att målet kommer att bli uppfyllt (värden för 2017 publiceras vecka 44) | |
| | 7 | Det psykiska välbefinnandet ska öka och tillhöra det övre skiktet i kommungruppen år 2022 | ◆ | Den nationella folkhälsoenkäten pågår. Bedömning osäker just nu och avvaktas kommande utfall. | |
| | 8 | Kommunen skapar förutsättningar för en meningsfull fritid och sunda levnadsvanor | ● | Ett flertal insatser genomförs och målet bedöms positivt. | |
| | 9 | Medborgarnas upplevelse av trygghet ska öka och överstiga genomsnitt i riket år 2020 | ◆ | Medborgarundersökning pågår. Bedömning osäker just nu och avvaktas kommande utfall. | |
| | 10 | Medborgarnas syn på kommunen som en attraktiv och bra plats att leva och bo på ska öka och vara den högsta inom kommungruppen år 2020 | ◆ | Medborgarundersökning pågår. Bedömning osäker just nu och avvaktas kommande utfall. | |
| | 11 | Kommunen skapar förutsättningar för ett Östersund som är inkluderande och där alla känner sig välkomna och behandlas lika | ● | Ett flertal insatser genomförs och målet bedöms positivt. | |
| | Ekologiskt | 12 | De fossila koldioxidutsläppen ska minska med 100 % till 2030 | ◆ | Utsläppen minskar. I arbetet med klimatprogram och klimatstrategi görs dock bedömningen att takten måste ökas om målet ska klaras. |
| | | 13 | Energiförbrukningen ska minska med 20 % till 2030 jämfört 2010 | ● | 2016 hade förbrukningen minskat med 18 %. Bedömning i nuläget är att målet kommer att klaras. |
| 14 | | Kommunen ska i all verksamhet sträva mot en giffri miljö. Giftiga kemikalier i förskolor och skolor ska vara utfasade till 2020 | ◆ | Ett flertal insatser görs. I nuläget görs dock bedömning att det är osäkert om samtliga kemikalier på förskolor och skolor kommer att hinna fasas ut. | |
| 15 | | Av de livsmedel som kommunen köper in ska minst 50 % vara ekologiska 2020 | ● | Andelen ekologiskt har succesivt ökat de senaste åren. Bedömning är att målet kommer att klaras. | |
| 16 | | Kommunen skapar förutsättningar för ett Östersunds om är ekologiskt hållbart | ● | Ett flertal insatser genomförs och målet bedöms positivt. | |
| Ekonomi | 17 | Kommunen skapar förutsättningar för minst 240 nya arbetstillfällen per år | ● | Antalet förvärvsarbetande har ökat stadigt de senaste åren och målet bedöms positivt. | |

| | | |
|----|---|--|
| 18 | Antalet invånare ska i genomsnitt öka med 450 personer per år | ● Enligt preliminära siffror för augusti så har antalet invånare ökat med 349 st hittills i år. Målet bedöms positivt. |
| 19 | Antalet gästnätter ska i genomsnitt öka med 9 000 per år | ● Antalet gästnätter har stadigt ökat de senaste åren och målet bedöms positivt. |
| 20 | Kommunen skapar förutsättningar för att bygga minst 330 bostäder per år samt minst 100 lägenheter i särskilda boenden till år 2022 | ● Enligt Samhällsbyggnad har 251 planer för nya bostäder antagits. Det exploateras och planeras för nya bostäder inom flera områden och målet bedöms positivt. |
| 21 | Kommunen har en god ekonomisk hushållning | ◆ Kommunen har en fortsatt god rating, AA+, enligt Standard & Poor's. Underhållet på fastigheter och vägar är dock i nuläget jämförelsevis låg. |
| 22 | Kommunen är en attraktiv arbetsgivare och skapar förutsättningar för ett hållbart arbetsliv. Sjukfrånvaron ska minska och understiga genomsnitt i riket år 2020 | ● Ett flertal insatser genomförs för att kommunens ska bli en ännu bättre och attraktivare arbetsgivare. Enligt Område HR så förväntas sjukfrånvaron i nuläget sjunka ytterligare och målet bedöms positivt. |

Sammanfattningsvis vad gäller kommunen och god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv är bedömningen att den är god. Som positiva delar i den bedömningen ligger att kommunen historiskt haft förhållandevis goda resultatnivåer, en låg egen låneskuld, pensionsmedel avsatta på drygt 800 mnkr, en organisation som visat sig vara flexibel när det gäller kostnadsjusteringar, rating hos Standard & Poor's som är AA+. Prognosen visar på att soliditeten inte försämras och bedömningen är att vi kommer att klara budgeterat resultat dock inte målet på 2 % av skatter och generella statsbidrag. På den negativa sidan finns underhåll av fastigheter där kommunen har för höga kostnader för akut underhåll och för låga nedlagda kostnader för planerat underhåll. På den negativa sidan finns även att flera nämnder har svårt att klara sin budget. I närtid finns även utmaningar när det gäller stora påtalade investeringsbehov inom skolan och äldreomsorgen, samtidigt som det finns stora investeringsbehov inom va-området och för lokaler utanför kärnverksamheter, till exempel administrationslokaler, Storsjöbadet och nytt busstorg. Trots dessa utmaningar är ändå som sagt bedömningen att kommunen har en god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.

När det gäller god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv kan utifrån sammanställning av kommunfullmäktiges långsiktiga mål och kommunövergripande mål sägas att målpuppfyllelsen är god. Bedömningarna av dessa är utslutande gröna och gula. I dessa finns flera positiva trender för ett bättre och starkare Östersund, befolkningsökning, fler arbetstillfällen, lägre arbetslöshet, fler gästnätter, lägre sjukfrånvaro. Det finns även mål som inte uppfylls och får ses som utmaningar, inom skolområdet ges indikationer på minskade kunskaper, ökad psykisk ohälsa och ökad kränkning. Inom stöd och omsorg finns områden som väntetid för att få LSS-boende och särskilt boende, ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, personalkontinuitet inom hemtjänsten och brukarbedömning på särskilt boende. Bedömningen av god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv blir ungefär som den för det finansiella perspektivet, det finns utmaningar men bedömningen ses ändå som god.

Kommunen har utmaningar vad gäller det finansiella perspektivet för enskilda nämnders förmåga att klara budget, fastighetsunderhåll och framtida investeringsbehov. När det gäller det verksamhetsmässiga finns utmaningar inom samtliga områden genom att fokusera på rätt saker och planera resurser utifrån var de gör mest nytta. Sammanfattningsvis bedöms, trots dessa utmaningar, att kommunen har en god ekonomisk hushållning.

Inför budget 2019 kommer ett nytt förslag på god ekonomisk hushållning för Östersunds kommun, med flera fastställda mått som stöd för analysen.

2.3 Kommunen som arbetsgivare

Uppgifterna gällande sjukfrånvaro avser perioden 1 januari 2018 - 31 juli 2018.

Östersunds kommun arbetar sedan många år strukturerat för att vara en attraktiv arbetsgivare som skapar förutsättningar för ett hållbart arbetsliv. Sjukfrånvaron förväntas sjunka ytterligare och prognosen för helår är 6,9 %. Riksgenomsnittet för 2017 var 7,0 %. På övergripande nivå har aktiviteter genomförts och planeras att genomföras för att bidra till måluppfyllelse.

Antalet månadsavlönade är per 1 augusti 5 153, varav 4 578 är tillsvidareanställda och 213 är visstidsanställda. Det är en ökning med 90 tillsvidareanställda och en minskning med 395 visstidsanställda jämfört med samma tidpunkt 2017. Antalet årsarbetare har ökat med 70,8 och är per 1 augusti 4 897,8.

Andelen heltidsanställda månadsavlönade är i stort sett oförändrad per 1 augusti jämfört med samma tidpunkt 2017. Av alla anställda är 78,7 % anställda på heltid. Bland kvinnorna är 76,4 % anställda på heltid och bland männen 85,0 %.

Andelen tillsvidareanställda kvinnor är 74,0 % och andel män 26,0 % vilket är i princip oförändrat sedan föregående mätning. Då var det 74,7 % kvinnor och 25,3 % män.

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden är 95,7 % för de tillsvidareanställda vilket i princip är oförändrat jämfört med augusti 2017 då den var 95,4 %.

Arbetsmiljö

Olika arbetsmiljöinsatser har genomförts under våren, bl.a. arbetsmiljöutbildning för chefer och skyddsombud samt tre föreläsningar med företagshälsovård inom stress, sömn och hjärnergonomi. Ett film- och diskussionsmaterial med föreläsare och läkare Åsa Kadowaki har tagits fram för arbete med korttidssjukfrånvaro inom vård- och omsorgsförvaltningen.

Arbetsgivarvarumärket

Arbetet med att implementera arbetsgivarvarumärket fortskrider. Under våren har HR och Kommunikation träffat förvaltningsledningsgrupperna och diskuterat arbetet för en gemensam kultur kring kärnvärdena engagemang, omtanke och utveckling. En handledning och ett bildspel har tagits fram för att stödja chefer i arbetet med medarbetarna på arbetsplatsen.

Medarbetar- och ledarutveckling

Fyra seminarietillfällen planeras under året för chefer och medarbetare och hittills har två inspirationsföreläsningar genomförts. En med temat arbetsglädje och utveckling och en med temat mångfald.

Två grupper gick chefs- och ledarutvecklingsprogrammet under våren. Totalt har 226 chefer genomgått programmet under åren 2014 - 2018. Ett nytt koncept arbetas fram utifrån de behov och utmaningar som cheferna står inför.

Ett mentorprogram har tagits fram för nya chefer och genom mentorskap vill vi ge chefer en möjlighet till egen utveckling och ett individuellt stöd utifrån sina behov för att utveckla ett bra och tryggt ledarskap. 15 mentorer har utsetts av förvaltningarna och hittills har åtta mentorer fått en adept. I mars anordnades en chefsdag med 223 deltagare. Temat var tillitens möjligheter och gränser. En fortsättning på det förändringsarbete kring vårt arbetsgivarvarumärke som startat.

För att säkra ledarförsörjningen i organisationen har det genomförts ett utvecklingsprogram för tänkbara ledare som avslutades i april och till hösten startar ett nytt program. Intresset att delta är stort och av de 48 som anmälts/sökt kommer 18 att antas till programmet.

Kompetensförsörjning

Strategisk kompetensförsörjning är en viktig strategisk fråga för kommunen. Kommunledningsgruppen har antagit ett projektdirektiv om samordning av strategisk kompetensförsörjning på såväl kommunövergripande som på förvaltningsnivå. Område HR har tagit fram ett program för ambassadörer inom kommunen. Sex till åtta ambassadörer från olika förvaltningar ska bidra till att marknadsföra sina yrken och kommunen som arbetsgivare. Programmet pågår i två år och sedan utses nya ambassadörer.

Övriga arbetsgivarfrågor

Löneöversyn har genomförts för samtliga förbund utom Lärarförbundet och LR, där vi inväntar nytt avtal. Ny lön betalades ut i april till samtliga utom Kommunals avtalsområde, vilka erhöll ny lön i maj månad.

Lönekartläggning avseende 2017 års lönenivåer är genomförd i samverkan med fackliga representanter. Resultatet visar inga osakliga löneskillnader på grund av kön.

Införandet av förmånsportal "Fördel Östersund" har pågått under perioden oktober-januari och portalen lanserades 1 februari. Syftet med portalen är att öka attraktionen som arbetsgivare och göra det tydligare för medarbetarna vilka förmåner Östersunds kommun som arbetsgivare erbjuder, samt underlätta administrationen kring bl.a. friskvårdsbidraget. Via Fördel Östersund finns också möjligheten för medarbetarna att få oberoende pensionsrådgivning som en ytterligare förmån.

3 Finansiella rapporter

| Driftredovisning | Budget 2018 | Delårsbokslut 2018-08-31 | Delårsbokslut 2017-08-31 | Prognos 2018 |
|--|----------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Utförarstyrelsen/Serviceförvaltningen | 0,5 | 11,4 | 10,1 | 3,3 |
| Utförarstyrelsen/Teknisk förvaltning | 4,3 | 19,2 | 25,3 | 3,7 |
| Barn- och utbildningsnämnd | - | 19,0 | 34,1 | - 14,0 |
| Miljö- och samhällsnämnd | - | - 10,7 | 5,2 | - 9,8 |
| Vård- och omsorgsnämnd | - | 4,3 | 18,2 | - 23,5 |
| Kommunstyrelse/Kommunledningsförvaltning | - | 54,1 | 26,1 | 12,3 |
| Kommunstyrelse/Lönebuffert | - | 14,5 | 8,1 | 21,7 |
| Central buffert LSS | - | 9,0 | 4,0 | 13,5 |
| Revision | - | 0,9 | 0,9 | 0,3 |
| Kultur- och fritidsförvaltningen | - | 2,2 | 1,8 | 1,0 |
| Socialnämnd | - | 1,4 | 10,7 | - 8,8 |
| Valnämnd | - | 1,8 | - | 0,4 |
| Överförmyndare | - | 1,4 | 1,9 | 0,4 |
| Summa verksamhet | 4,8 | 128,5 | 146,4 | 0,5 |
| Finansförvaltning | 47,9 | 31,9 | 17,7 | 47,9 |
| Finansförvaltning, budgetavvikelse | | 3,7 | - 8,3 | 3,5 |
| Totalt | 52,7 | 164,1 | 155,8 | 51,9 |

Delårsbokslut per augusti redovisas inklusive semesterlöneskuld till skillnad mot månadsrapporteringen där förändringen inte ingår.

Semesterlöneskulden är per augusti per definition lägre än vid årsskiftet då de anställda tagit ut stora delar av årets semesterdagar trots att de bara "tjänat in" 8/12-delar av dem och att ferielöneskulden är så gott som nollställd. Jämför vi semesterlöneskulden per 2017-12-31 och per 2018-08-31 är den 75,3 mnkr lägre. En post som påverkar resultatet per augusti positivt med samma belopp.

Kommentar till driftredovisning, utfall per augusti och prognos på helår

Utförarstyrelsen – Serviceförvaltningen

Förvaltningens resultat per augusti är +11,4 miljoner kronor (varav förändring av semesterlöneskuld är 4,5 mnkr). Det är ett resultat som är 1,2 mnkr bättre än motsvarande period föregående år.

Prognosen är en positiv avvikelse på +3,3 mnkr till följd av vakanser, ej fullt utnyttjade resurser för utvecklingsarbete samt lägre kostnader än beräknat för Office 365, både på grund av prisjusteringar och av att kostnaden inte har helårseffekt.

Utförarstyrelsen - Teknisk förvaltning

Förvaltningens resultat till och med augusti är 19,2 mnkr jämfört med 25,3 mnkr motsvarande period 2017.

Prognos som lämnas är + 3,7 mnkr. Resultatkravet uppgår till 4,3 mnkr enligt budget. Avvikelsen i prognosen jämfört med budget beror på att bostadsanpassningen har haft flera kostbara ärenden och prognostiserar ett underskott på 0,4 mnkr samt att den intäktsfinansierade verksamheten prognostiserar ett underskott gentemot resultatkravet på 0,2 mnkr.

Barn- och utbildningsnämnden

Det periodiserade resultatet för perioden januari – augusti 2018 är + 19,0 mnkr vilket är 15,1 mnkr sämre än för samma period föregående år.

Prognosen på helår för nämnden är -14,0 mnkr. Anledningen till det prognostiserade underskottet är ej genomförda åtgärder inom ramen för 2018 års besparingsprogram. Inför höstterminen har en särskild åtgärdsplan tagits fram för anpassning av personalstyrkan, främst i form av reducering av visstidsanställningar. Nämnden medgavs vid uppföljningen i april av kommunfullmäktige att till juni

2019 verkställa de åtgärder som krävs för en ekonomi i balans. Prognosen förutsätter normal återhållsamhet vad gäller inköp under hösten och en anpassning av personalstyrkan till budget 2019.

Miljö- och samhällsnämnden

Resultatet per augusti är -10,7 mkr, vilket är 15,9 mnkr sämre än redovisat resultat för samma period föregående år. Underskottet beror på den höga kostnaden för vinterväghållningen på grund av den enorma snömängd som föll under årets första månader.

Prognosen för året är -9,8 mkr. Vinterväghållningen överskrider budget med 11,1 mnkr men nämndens underskott mildras genom det statliga bidraget för ungdomskort under sommaren med 2,2 mnkr.

Vård- och Omsorgsnämnden

Nämndens periodiserade resultat per 31 augusti 2018 är + 4,3 mnkr. 2017 var det periodiserade resultatet för samma period 18,2 mnkr. Kostnaderna för personlig assistans har ökat ytterligare så även behovet av korttidsboende LSS för barn och unga.

Prognosen som förvaltningen lämnar per augusti är -23,5 mnkr. Prognosen förutsätter att nämnden får effekt på några av de åtgärder som tagits fram inför sommaren 2018 och att det samtidigt inte blir några ytterligare behovsökningar av vård och omsorg utöver de planerade/beslutade under resten av året. Nämnden konstaterar med tillfredsställelse att sommaren har gått betydligt bättre än vad som kunde förväntas i maj/juni. Övertidsuttaget har varit lägre än tidigare och vikariesituationen har på de flesta enheter varit mer stabil än vad som varit tidigare år.

Kommunstyrelsen - Kommunledningsförvaltningen

Periodiserat resultat för perioden januari till augusti är + 54,1 mnkr, vilket är 28,0 mnkr högre jämfört med samma period föregående år. 20,3 mnkr beror på överskott kring integrationsverksamheten sedan har det varit en del vakanser och tjänstledigheter inom förvaltningen. Högre statsbidrag än budgeterat och ej utnyttjade projektpengar bidrar även till det höga resultatet.

Prognos för helår 2018 är +12,3 mnkr. Det är flera verksamheter som på grund av vakanser, högre statsbidrag och projekt som inte kommit igång bidrar till överskottet.

Kultur- och fritidsnämnden

Redovisning av ekonomiskt utfall för Kultur- och fritidsnämnden per augusti månad visar på ett överskott på + 2,1 mnkr vilket är 0,3 mnkr bättre jämfört med samma period föregående år.

Prognosen på helår är +1,0 mnkr. Nämnden har överskott i anslaget för intäktsbortfall vid stängning i samband med den planerade till- och ombyggnad av Storsjöbadet som har blivit betydligt mindre än planerat och detta täcker upp de ökade kostnaderna för åtgärderna i kylanläggningen i Curlinghallen och de ökade driftskostnaderna för Jämtkraft Arena.

Socialnämnden

Periodiserat resultat för perioden visar ett resultat på +1,4 mnkr. Det är ett resultat som är 9,2 mnkr sämre än motsvarande period föregående år.

Prognos som lämnas för 2018 är -8,8 mnkr. Det är färre placeringar inom LUV men enstaka placeringar är oerhört dyra så den totala kostnaden blir högre än föregående år. Det har även skett en ökning av tvångsvården LVM jämfört med föregående år. Det är även en ökning i kostnaderna för försörjningsstöd, även om antalet hushåll minskar. Det är fortfarande överskott i budgeten för kontaktpersoner och kontaktfamiljer.

Överförmyndarnämnden

Nämndens periodiserade resultat för perioden är +1,4 mnkr, vilket är 0,5 lägre än motsvarande period föregående år.

Prognos för helår är + 0,4 mnkr. Det prognostiserade överskottet beror på vakanser under första delen av året samt långtidssjukskrivningar.

| Investeringsredovisning | Budget 2018 | Delårsbokslut 2018-08-31 | Delårsbokslut 2017-08-31 | Prognos 2018 |
|--------------------------------|------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| US/Serviceförvaltningen | 32,5 | 10,2 | 1,4 | 28,0 |
| US/Teknisk förvaltning | 338,5 | 147,7 | 117,1 | 308,1 |
| Barn- och utbildningsnämnd | 7,0 | 1,2 | 2,1 | 7,0 |
| Miljö- och samhällsnämnd | 29,2 | 5,6 | 16,0 | 29,2 |
| Vård- och omsorgsnämnd | 9,2 | 5,8 | 2,8 | 9,2 |
| KS/Kommunledningsförvaltning | 5,2 | 1,3 | 4,4 | 5,0 |
| Kultur- och fritidsnämnd | 65,2 | 14,5 | 12,7 | 46,5 |
| Socialnämnd | 1,2 | 0,1 | 0,3 | 1,2 |
| | 488,0 | 186,4 | 156,8 | 434,2 |

Nettoinvesteringarna uppgick till och med augusti till 186,4 mnkr. Det enskilda projekt som haft störst investeringsutgift är Österäng anpassning med 19,8 mnkr. Andra större projekt är Orrvikens skola om- och tillbyggnad med 18,3 mnkr, Jägarvallens förskola med 17,6 mnkr, Teknisk förvaltning samlokalisering etapp 2 med 10,3 mnkr och VM 2019 med 10,6 mnkr. Budgeterade investeringar 2018 uppgår till 488,0 mnkr. Den prognos som lämnas av nämnder och styrelser per augusti uppgår till 434,2 mnkr.

| Exploateringsredovisning | Budget 2018 | Delårsbokslut 2018-08-31 | Delårsbokslut 2017-08-31 | Prognos 2018 |
|---------------------------------|------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| Utgifter | - 24,9 | - 22,9 | - 13,0 | - 36,1 |
| Inkomster | 29,6 | 31,2 | 21,8 | 33,3 |
| Resultat | 12,0 | 8,5 | 8,4 | 12,7 |

I ovanstående tabell redovisas nedlagda exploateringsutgifter och inkomster som inbetalats under 2018. Resultatet avser den intäkt som kan resultatföras på de exploateringsprojekt som är igång eller avslutats. Utgifter och inkomsterna påverkar kassaflödet medan "Resultat" är effekten på resultaträkningen.

Budgeterat resultat för Exploateringsverksamheten 2018 är 12,0 mnkr och enligt prognos bedöms resultatet bli 0,7 mnkr högre än budget.

Exploateringsinkomsterna som under perioden januari till augusti uppgår till 31,0 mnkr avser bland annat försäljning av mark i etapp 1 på Odenvallen till Skanska, tomter till radhusprojekt I Fjällmon, industrimark längs Grindvägen. Exploateringsutgifterna uppgick under samma period till totalt 22,9 mnkr där utgifter för utbyggnad av gator och kaj, provtagning inför sanering och detaljplan Storsjö Strand, rivning av fryshuset på Blomstergården samt utbyggnad av gata, el, fiber och vatten i Skogsmon etapp 2 utgör de stora posterna. Exempel på projekt där intäkter beräknas kunna resultatföras är bland andra Odensala ängar, Odenvallen Skanska, Falkfångarvägen och Brittsbo.

| RESULTATRÄKNING | | Delårs bokslut 2017 | Delårs bokslut 2018 | Bokslut 2017 | Budget 2018 | Prognos 2018 |
|--|---|---------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| Verksamhetens intäkter | 1 | 634,0 | 647,7 | 917,5 | 859,5 | 860,0 |
| Verksamhetens kostnader | 2 | - 2 835,6 | - 2 945,3 | - 4 405,3 | - 4 489,3 | - 4 483,7 |
| Avskrivningar | 3 | - 114,4 | - 118,8 | - 172,7 | - 177,8 | - 177,8 |
| Verksamhetens nettokostnader | | - 2 316,0 | - 2 416,4 | - 3 660,5 | - 3 807,6 | - 3 801,5 |
| Skatteintäkter | 4 | 1 874,0 | 1 937,5 | 2 820,6 | 2 902,5 | 2 906,4 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 5 | 583,0 | 619,5 | 882,6 | 949,9 | 934,1 |
| Finansiella intäkter | 6 | 51,4 | 32,2 | 61,7 | 56,3 | 21,2 |
| Finansiella kostnader | 7 | - 36,6 | - 8,7 | - 37,4 | - 48,4 | - 8,3 |
| Resultat för extraordinära poster | | 155,8 | 164,1 | 67,0 | 52,7 | 51,9 |
| Extraordinära intäkter | | - | - | - | - | - |
| Extraordinära kostnader | | - | - | - | - | - |
| Årets resultat | | 155,8 | 164,1 | 67,0 | 52,7 | 51,9 |

| KASSAFLÖDESANALYS | | Delårs-bokslut 2017 | Delårs-bokslut 2018 | Bokslut 2017 | Budget 2018 | Prognos 2018 |
|---|---|---------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| Löpande verksamhet | | | | | | |
| Årets resultat | | 155,8 | 164,1 | 67,0 | 52,7 | 51,9 |
| Justering av ej rörelsekapitalpåverkande poster | 8 | 123,7 | 144,4 | 184,8 | 195,1 | 202,4 |
| Kassaflöde från löpande verksamhet | | 279,5 | 308,5 | 251,8 | 247,8 | 254,3 |
| Förändring i rörelsekapitalbindning | | | | | | |
| Förändring kortfristiga skulder | - | 62,1 | - 200,2 | 129,3 | - | 7,9 |
| Förändring kortfristiga fordringar | - | 8,4 | 19,0 | 5,7 | - | 7,7 |
| Förändring förråd | | 0,2 | - 0,1 | 0,2 | - | - |
| Förändring i exploateringstillgångar | 9 | 0,3 | - 0,2 | 5,3 | 4,7 | - 15,5 |
| Kassaflöde från förändring i rörelsekapitalbindning | | - 70,0 | - 181,5 | 118,5 | 4,7 | - 15,3 |
| Investeringsverksamhet | | | | | | |
| Investeringar i immateriella och materiella anläggningstillgångar | - | 155,1 | - 185,1 | - 325,1 | - 300,0 | - 432,0 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | | 0,3 | 0,6 | 0,3 | - | 0,6 |
| Investeringar i finansiella anläggningstillgångar | - | 9,8 | - 19,8 | - 602,9 | - 9,6 | - 20,8 |
| Försäljning av finansiella anläggningstillgångar | | - | 0,4 | 588,2 | - | 0,4 |
| Kassaflöde från investeringsverksamhet | | - 164,6 | - 203,9 | - 339,5 | - 309,6 | - 451,8 |
| Finansieringsverksamhet | | | | | | |
| Upptagna lån | | - | - | 300,0 | | |
| Amortering på lån | | - | - 150,0 | - 300,6 | - 22,0 | - 150,0 |
| Ökning långfristiga fordringar | - | 1,6 | | | 7,0 | |
| Minskning av långfristiga fordringar | | - | 150,1 | | - | 150,1 |
| Ökning investeringsbidrag | | - | 2,8 | 5,1 | - | 2,8 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamhet | | - 1,6 | 2,9 | 4,5 | - 15,0 | 2,9 |
| Förändring i kassaflöde | | 43,3 | - 74,0 | 35,3 | - 72,1 | - 209,9 |
| Likvida medel vid årets början | | 327,1 | 362,4 | 327,1 | 148,3 | 362,4 |
| Likvida medel vid periodens slut | | 370,4 | 288,4 | 362,4 | 76,2 | 152,5 |

| BALANSRÄKNING | | Delårs- bokslut 2017 | Delårs- bokslut 2018 | Bokslut 2017 | Budget 2018 | Prognos 2018 |
|---|----|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| TILLGÅNGAR | | | | | | |
| <u>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</u> | | | | | | |
| Summa immateriella anläggningstillgångar | 10 | 0,7 | 0,2 | 0,4 | 1,2 | 0,4 |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar | 11 | 2 527,8 | 2 679,5 | 2 618,4 | 2 844,6 | 2 847,2 |
| Maskiner och inventarier | 12 | 156,8 | 183,7 | 177,5 | 198,3 | 202,9 |
| Summa materiella anläggningstillgångar | | 2 684,6 | 2 863,2 | 2 795,9 | 3 042,9 | 3 050,1 |
| Aktier och andelar, bostadsrätter, mm | 13 | 636,2 | 637,6 | 636,6 | 635,0 | 638,4 |
| Pensionsmedelsförvaltning | 14 | 687,8 | 709,5 | 691,9 | 698,5 | 710,5 |
| Långfristiga fordringar | 15 | 8,4 | 7,3 | 7,4 | 6,8 | 7,3 |
| Utlåning Internbank | 15 | 4 405,0 | 4 555,0 | 4 705,0 | 4 703,0 | 4 555,0 |
| Summa finansiella anläggningstillgångar | | 5 737,4 | 5 909,4 | 6 040,9 | 6 043,3 | 5 911,2 |
| SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR | | 8 422,7 | 8 772,8 | 8 837,2 | 9 087,4 | 8 961,7 |
| <u>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</u> | | | | | | |
| Exploateringsstillgångar | 9 | - 9,0 | - 3,1 | - 3,3 | - 41,7 | 12,2 |
| Förråd m.m. | | 1,3 | 1,3 | 1,2 | 1,4 | 1,2 |
| Kortfristiga fordringar | 16 | 208,8 | 187,1 | 206,1 | 200,4 | 213,8 |
| Kassa och bank | 17 | 370,4 | 288,4 | 362,4 | 76,2 | 152,5 |
| SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR | | 571,5 | 473,7 | 566,4 | 236,3 | 379,7 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 8 994,2 | 9 246,5 | 9 403,6 | 9 323,7 | 9 341,4 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | | | | | |
| <u>EGET KAPITAL</u> | | | | | | |
| Ingående eget kapital | 18 | 2 778,5 | 2 845,5 | 2 778,5 | 2 858,7 | 2 845,5 |
| Årets resultat | | 155,8 | 164,1 | 67,0 | 52,7 | 51,9 |
| SUMMA EGET KAPITAL | | 2 934,3 | 3 009,6 | 2 845,5 | 2 911,4 | 2 897,4 |
| <u>AVSÄTTNINGAR</u> | | | | | | |
| Avsättning för pensioner | 19 | 671,8 | 700,6 | 674,3 | 681,8 | 699,7 |
| Övriga avsättningar | 20 | 16,4 | 15,5 | 15,5 | 16,4 | 15,5 |
| SUMMA AVSÄTTNINGAR | | 688,2 | 716,1 | 689,8 | 698,2 | 715,2 |
| <u>SKULDER</u> | | | | | | |
| Upplåning Internbank | 21 | 4 700,0 | 4 850,0 | 5 000,0 | 4 958,0 | 4 850,0 |
| -varav kommunens egen låneskuld | 21 | 295,0 | 295,0 | 295,0 | 255,0 | 295,0 |
| Långfristiga skulder | 22 | 2,3 | 10,1 | 7,4 | 2,3 | 10,0 |
| Kortfristiga skulder | 23 | 669,4 | 660,7 | 860,9 | 753,8 | 868,8 |
| SUMMA SKULDER | | 5 371,7 | 5 520,8 | 5 868,3 | 5 714,1 | 5 728,8 |
| S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | 8 994,2 | 9 246,5 | 9 403,6 | 9 323,7 | 9 341,4 |
| STÄLLDA PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER | | | | | | |
| Ansvarsförbindelser | | | | | | |
| a) Pensionsförpliktelser | | 1 048,0 | 1 024,0 | 1 027,2 | 1 081,2 | 1 009,6 |
| b) Borgensförbindelser | | 644,0 | 328,6 | 437,1 | | 642,8 |
| c) Visstidspensioner | | 12,0 | 12,2 | 13,4 | | 13,2 |
| d) Framtida årliga förfallobelopp leasing | | 19,2 | 28,5 | 34,7 | | 16,4 |

TILLÄGGSUPPLYSNINGAR, Delårsbokslut 2018-08-31 kommun
(mnkr)

| Not 1 Verksamhetens intäkter | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Försäljningsintäkter | 103,4 | 62,0 | 58,0 |
| Taxor och avgifter | 164,5 | 257,8 | 176,4 |
| Hyror och arrenden | 118,8 | 177,1 | 123,2 |
| Bidrag | 180,1 | 314,3 | 205,8 |
| Försäljning av verksamhet och konsulttjänster | 58,5 | 93,4 | 72,3 |
| Exploateringsintäkter | 8,4 | 12,6 | 8,5 |
| Reservationsvinster | 0,2 | 0,2 | 0,6 |
| Försäkringsersättningar | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Övriga intäkter | 0,1 | 0,1 | 2,9 |
| Summa verksamhetens intäkter | 634,0 | 917,5 | 647,7 |
| varav jämförelsestörande intäkter | | | |
| - Realisationsvinster | 0,2 | 0,2 | 0,6 |

| Not 2 Verksamhetens kostnader | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Arbetskraftskostnad och sociala avifter | 1 593,9 | 2 484,1 | 1 661,1 |
| Pensionskostnader | 140,4 | 210,4 | 158,7 |
| Inköp av anläggnings- och underh.material | 60,0 | 29,5 | 60,6 |
| Bränsle, energi och vatten | 48,3 | 84,4 | 53,2 |
| Köp av huvudsverksamhet | 491,1 | 779,9 | 510,8 |
| Lokal- och markhyror | 91,0 | 136,8 | 96,4 |
| Övriga tjänster | 50,5 | 96,5 | 45,1 |
| Lämnade bidrag | 135,8 | 207,0 | 122,0 |
| Realisationsförluster och utrangeringar | 0,0 | 1,2 | 0,0 |
| Övriga kostnader | 224,6 | 375,5 | 237,4 |
| Summa verksamhetens kostnader | 2 835,6 | 4 405,3 | 2 945,3 |
| varav jämförelsestörande kostnader | | | |
| - Realisationsförluster | 0,0 | 1,2 | 0,0 |

| Not 3 Av- och nedskrivningar | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Planenliga avskrivningar | 114,4 | 172,7 | 118,8 |
| Nedskrivning | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 114,4 | 172,7 | 118,8 |

Från 2016 tillämpar kommunen komponentavskrivning på investeringar i byggnader och gator/vägar med ianspråktagande datum år 2014 och framåt. Investeringar med ianspråktagande datum tidigare än 2014-01-01 skrivs av planenligt med avskrivningstider som fastställts med utgångspunkt i RKR's skrift "Avskrivningar".

Byggnader

| | |
|--|-------|
| Stomme | 80 år |
| Fasad, Tak/fönster, VVS-installation, Markanläggning | 30 år |
| El-installation | 20 år |
| Yttre-/inre ytskiikt, kök | 10 år |

Villa-/lokalgata gång- och cykelvägar

| | |
|--------------------------------|-------|
| Förstärkning | 55 år |
| Bärlager | 45 år |
| Slitlager | 35 år |
| Huvud- och industrigata | |
| Förstärkning | 35 år |
| Bärlager | 25 år |
| Slitlager | 15 år |

| Not 4 Skatteintäkter | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Preliminära månatliga skattebetalningar | 1 886,6 | 2 829,9 | 1 942,8 |
| Prognos för innevarande år | -16,0 | -12,5 | -5,3 |
| Justering för föregående år | 3,4 | 3,2 | 0,0 |
| Summa skatteintäkter | 1 874,0 | 2 820,6 | 1 937,5 |

| Not 5 Generella statsbidrag och utjämning | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Inkomstutjämning | 372,3 | 558,5 | 385,8 |
| Kostnadsutjämning | -66,6 | -100,0 | -70,9 |
| Regleringsbidrag/avgift | -0,4 | -0,6 | 6,6 |
| Strukturbidrag | 14,0 | 21,0 | 14,2 |
| Statsbidrag, LSS | 172,3 | 258,5 | 188,9 |
| Flyktningbidrag | 21,7 | 30,7 | 21,6 |
| Byggbonus | 0,0 | 9,8 | 0,0 |
| Fastighetsavgift | 69,7 | 104,7 | 73,3 |
| Summa generellt statsbidrag och utjämning | 583,0 | 882,6 | 619,5 |

| Not 6 Finansiella intäkter | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Utdelning Jämtkraft | 31,4 | 31,4 | 0,0 |
| Pensionsmedelsförvaltning | 7,9 | 12,0 | 17,6 |
| Räntor Internbank | 11,1 | 16,9 | 13,2 |
| Räntor | 0,4 | 0,6 | 0,6 |
| Borgensavifter | 0,6 | 0,7 | 0,3 |
| Övriga finansiella intäkter | 0,0 | 0,1 | 0,5 |
| Summa finansiella intäkter | 51,4 | 61,7 | 32,2 |

| Not 7 Finansiella kostnader | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
|---|-------------|-------------|------------|
| Räntekostnader | 2,9 | 4,1 | 2,0 |
| Ränta på pensionssskuld | 3,6 | 5,4 | 5,7 |
| Räntor Internbank | -3,4 | -7,5 | -2,0 |
| Aktieägartillskott Östersunds Rådhus AB | 31,4 | 31,4 | 0,0 |
| Ränta kreditlöften | 0,9 | 1,4 | 0,9 |
| Övriga finansiella kostnader | 1,2 | 2,6 | 2,1 |
| Summa finansiella kostnader | 36,6 | 37,4 | 8,7 |

| Not 8 Justering av ej rörelsekapitalpåverkande poster | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Av- och nedskrivningar | 114,4 | 172,7 | 118,8 |
| Upplösning investeringsbidrag | 0,0 | 0,0 | -0,1 |
| Förändring av avsättningar | 9,5 | 11,1 | 26,3 |
| Realisationsvinster/-förluster | -0,2 | 1,0 | -0,6 |
| Summa ej rörelsekapitalpåverkande poster | 123,7 | 184,8 | 144,4 |

| Not 9 Exploateringsstillgångar | 2017-01-01 | 2017-01-01 | 2018-01-01 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
| Ingående bokfört värde | -8,6 | -8,6 | -3,3 |
| Utgifter för exploateringsverksamhet | 13,0 | 19,9 | 23,0 |
| Inkomster från exploateringsverksamhet | -21,8 | -27,2 | -31,2 |
| Resultatförda exploateringsprojekt | 8,4 | 12,6 | 8,4 |
| Utgående bokfört värde | -9,0 | -3,3 | -3,1 |

| Not 10 Immateriella anläggningstillgångar | 2017-01-01 | 2017-01-01 | 2018-01-01 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | 8,4 | 8,4 | 8,5 |
| Utrangering | | | |
| Investeringar under året | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 8,5 | 8,5 | 8,5 |
| Ingående avskrivningar | -7,2 | -7,2 | -8,1 |
| Utrangeringar | | | |
| Årets avskrivningar | -0,6 | -0,9 | -0,2 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -7,8 | -8,1 | -8,3 |
| Utgående bokfört värde | 0,7 | 0,4 | 0,2 |

| Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar | 2017-01-01 | 2017-01-01 | 2018-01-01 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | 3 535,1 | 3 535,1 | 3 804,4 |
| Investeringar under året | 133,0 | 270,0 | 152,9 |
| Försäljning, bokfört värde | 0,0 | -0,7 | -0,1 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 3 668,1 | 3 804,4 | 3 957,2 |
| Ingående avskrivningar | -1 034,4 | -1 034,4 | -1 169,8 |
| Årets avskrivningar | -89,7 | -135,6 | -91,7 |
| Försäljningar och utrangeringar | | 0,2 | |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -1 124,1 | -1 169,8 | -1 261,5 |
| Ingående nedskrivningar | -16,2 | -16,2 | -16,2 |
| Årets nedskrivning | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -16,2 | -16,2 | -16,2 |
| Utgående bokfört värde | 2 527,8 | 2 618,4 | 2 679,5 |

| Not 12 Maskiner och inventarier | 2017-01-01 | 2017-01-01 | 2018-01-01 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | 478,1 | 478,1 | 532,0 |
| Investeringar under året | 21,9 | 55,0 | 32,2 |
| Försäljning/utrangering | | -1,1 | |
| Investeringsinkomster under året | | | |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 500,0 | 532,0 | 564,2 |
| Ingående avskrivningar | -317,6 | -317,6 | -352,3 |
| Årets avskrivningar | -23,4 | -35,0 | -26,0 |
| Försäljning/utrangering | | 0,3 | |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -341,0 | -352,3 | -378,3 |
| Ingående nedskrivningar | -2,2 | -2,2 | -2,2 |
| Årets nedskrivning | | | |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -2,2 | -2,2 | -2,2 |
| Utgående bokfört värde | 156,8 | 177,5 | 183,7 |

| Not 13 Aktier och andelar, bostadsrätter, mm | 2017-01-01 | 2017-01-01 | 2018-01-01 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
| Ingående balans | 635,1 | 635,1 | 636,6 |
| Nettoinvestering | 1,8 | 590,9 | 2,2 |
| Avskrivning, bostadsrätt | -0,7 | -1,2 | -0,8 |
| Försäljning | 0,0 | -588,2 | -0,4 |
| Summa aktier och andelar, bostadsrätter mm | 636,2 | 636,6 | 637,6 |
| Aktier och andelar | | | |
| Jämtkraft AB | 588,2 | 0,0 | |
| Östersunds Rådhus AB | 2,0 | 590,2 | 590,2 |
| Övriga aktier | 1,4 | 1,4 | 1,1 |
| Bostadsrätter | 42,1 | 42,4 | 43,8 |
| Stiftelsen Zenit | 2,5 | 2,5 | 2,5 |

| Not 14 Pensionsmedelsförvaltning | 2017-01-01 | 2017-01-01 | 2018-01-01 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
| Aktier och andelar, svenska | 133,9 | 128,7 | 133,0 |
| Aktier och andelar, utländska | 68,4 | 66,5 | 69,0 |
| Alternativa placeringar | 71,0 | 71,0 | 70,0 |
| Räntebärande värdepapper | 403,3 | 409,8 | 428,5 |
| Fasträntekonto | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Notariekonto | 11,2 | 15,9 | 0,0 |
| Banktillgodohavanden | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Summa pensionsmedelsförvaltning | 687,8 | 691,9 | 709,5 |

| Not 15 Långfristiga fordringar | 2017-01-01 | 2017-01-01 | 2018-01-01 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
| Utlåning Internbank | 4 405,0 | 4 705,0 | 4 555,0 |
| Östersunds bostäder AB | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Övriga | 3,4 | 2,4 | 2,3 |
| Summa långfristiga fordringar | 4 413,4 | 4 712,4 | 4 562,3 |

| Not 16 Kortfristiga fordringar | 2017-01-01 | 2017-01-01 | 2018-01-01 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
| Kundfordringar | 14,9 | 43,9 | 7,5 |
| Förutbetalda kostnader | 38,3 | 43,1 | 42,3 |
| Förutbetalda räntekostnader | 0,8 | 0,7 | 1,1 |
| Upplupna skatteintäkter | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Upplupna fastighetsavgifter | 43,4 | 45,2 | 50,3 |
| Upplupna ränteutgifter | 2,4 | 1,2 | 2,4 |
| Upplupna intäkter, övrigt | 98,5 | 25,2 | 65,6 |
| Skattekonto | 0,5 | 3,3 | 2,9 |
| Mervärdesskattefordringar | 16,3 | 43,6 | 12,9 |
| Övriga kortfristiga fordringar | -6,3 | -0,1 | 2,1 |
| Summa kortfristiga fordringar | 208,8 | 206,1 | 187,1 |

| Not 17 Kassa och bank | 2017-01-01 | 2017-01-01 | 2018-01-01 |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
| Saldo koncernkonto | -61,3 | -170,0 | -382,0 |
| Skuld/fordran koncernföretag | -130,6 | -82,8 | 34,1 |
| Specialinlåning | 542,5 | 604,2 | 604,6 |
| Övriga likvida poster | 19,8 | 11,0 | 31,7 |
| Summa kassa bank | 370,4 | 362,4 | 288,4 |
| På koncernkonto beviljad kredit | 700,0 | 700,0 | 700,0 |

| Not 18 Eget kapital | 2017-01-01 | 2017-01-01 | 2018-01-01 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
| Ingående eget kapital enligt fastställd balansri | 2 778,5 | 2 778,5 | 2 845,5 |
| Årets resultat | 155,8 | 67,0 | 164,1 |
| Utgående eget kapital | 2 934,3 | 2 845,5 | 3 009,6 |

| Not 19 Avsättning för pensioner | 2017-01-01 | 2017-01-01 | 2018-01-01 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |
| Ingående avsättning för pensioner | 203,2 | 203,2 | 215,4 |
| Pensionsutbetalningar | -4,6 | -7,0 | -3,8 |
| Nyintjänad pension | 8,8 | 12,9 | 20,7 |
| Ränte- och basbeloppsuppräknings | 3,5 | 4,3 | 4,6 |
| Förändring av löneskatt | 1,8 | 2,4 | 4,9 |
| Ändring av försäkringstekniska grunder | | | |
| Övrigt | -0,4 | -0,4 | -1,0 |
| Utgående avsättning för pensioner | 212,3 | 215,4 | 240,8 |

Aktualiseringsgrad (andel av personakterna för anställning). Anställd personal som är uppdaterad med avseende på tidigare pensionsgrundande inkomst

94% 95% 95%

Avsättning enligt OPF

1,3 1,4 1,7

Utöver ordinarie avsättning har kommunen även pensionsförpliktelser övertagna från Vestibulum

2,2 1,5 2,1

Enligt beslut i kommunfullmäktige redovisar kommunen även del av pensionsförpliktelser intjänade före 1998 som avsättning. Belopp inklusive löneskatt

456,0 456,0 456,0

Summa avsättning för pensioner

671,8 674,3 700,6

| Not 20 Övriga avsättningar | 2017-01-01 | 2017-01-01 | 2018-01-01 |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |

| | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Ingående övriga avsättningar | 16,4 | 16,4 | 15,5 |
| Periodens avsättning | 0,0 | 4,0 | 0,0 |
| lanspråktagande under perioden | 0,0 | -4,9 | 0,0 |
| Utgående övriga avsättningar | 16,4 | 15,5 | 15,5 |
| Avsättning, återställande av gammal deponi | 1,5 | 1,7 | 1,7 |
| Avsättning, återställande ny deponi | 14,9 | 13,8 | 13,8 |

| Not 21 Långfristiga låneskulder | 2017-01-01 | 2017-01-01 | 2018-01-01 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |

| | | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Ingående låneskuld | 4 700,0 | 4 700,0 | 5 000,0 |
| Nya lån | 0,0 | 300,0 | |
| Amortering | 0,0 | | -150,0 |
| Utgående låneskuld | 4 700,0 | 5 000,0 | 4 850,0 |
| Utlånat till kommunägda bolag | 4 405,0 | 4 705,0 | 4 555,0 |
| Kommunens eget lån | 295,0 | 295,0 | 295,0 |

| Not 22 Investeringsbidrag | 2017-01-01 | 2017-01-01 | 2018-01-01 |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |

| | | | |
|------------------------------------|------------|------------|-------------|
| Ingående investeringsbidrag | 2,3 | 2,3 | 7,4 |
| Nya investeringsbidrag | 0,0 | 5,1 | 2,8 |
| Upplösning investeringsbidrag | 0,0 | 0,0 | -0,1 |
| Utgående investeringsbidrag | 2,3 | 7,4 | 10,1 |

| Not 23 Kortfristiga skulder | 2017-01-01 | 2017-01-01 | 2018-01-01 |
|-----------------------------|------------|------------|------------|
| | 2017-08-31 | 2017-12-31 | 2018-08-31 |

| | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Kortfristiga skulder | | | |
| - Personalens källskatt | 42,3 | 40,8 | 43,6 |
| - Friköpsmedel P-platser | 16,0 | 16,0 | 16,0 |
| - Skuld Jämtlands Räddningstjänstförbund | 12,1 | 12,2 | 12,2 |
| - Resultatutjämnning, VA-verksamhet | 24,6 | 30,0 | 30,0 |
| - Resultatutjämnning Renhållningen | -0,3 | 0,5 | 0,5 |
| - Övriga kortfristiga skulder | 11,5 | 16,5 | 19,0 |
| Leverantörsskulder | 93,2 | 136,6 | 55,3 |
| Upplupna kostnader | | | |
| - Sociala avgifter | 51,0 | 49,0 | 52,9 |
| - Semesterlöneskuld | 63,5 | 119,3 | 44,0 |
| - Leverantörsreskontra | 1,0 | 51,9 | 0,5 |
| - Pensionskostnad individuell del | 93,5 | 109,7 | 96,7 |
| - Timlöner | 33,7 | 35,8 | 37,7 |
| - Skatteskulder | -12,1 | 5,9 | -9,4 |
| - Övriga upplupna kostnader | 113,7 | 92,2 | 100,3 |
| Förutbetalda intäkter | | | |
| - Skatteintäkter | 25,2 | 21,9 | 17,9 |
| - Statsbidrag | 0,0 | 0,0 | 0,6 |
| - Hyresintäkter | 0,0 | 14,7 | 2,5 |
| - Bidrag | 29,2 | 14,9 | 33,0 |
| - Anslutningsavgifter | 39,3 | 39,5 | 42,7 |
| - Övriga förutbetalda intäkter | 32,0 | 53,5 | 64,7 |
| Summa kortfristiga skulder | 669,4 | 860,9 | 660,7 |

Redovisningsprinciper

I Delårsrapporten har samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder använts som i den senaste Årsredovisningen, förutom vad gäller RKR's rekommendation 8.2 och 22 då ingen sammanställd redovisning för koncernen upprättas. Avsteget motiveras genom att underlag från bolagen, för att kunna upprätta en sammanställd redovisning, inte föreligger inom rimlig tid samt att mervärdet av en sammanställd redovisning per augusti inte är av avgörande betydelse för kommunen.

4 Kommunala företag

Flera av de kommunala företagen ska enligt ägardirektiv lämna in delårsrapport per augusti med prognos på helår. Nedan är en sammanställning av periodiserat resultat per sista augusti och en beräknad prognos för helår 2018.

| Kommunala företag, resultat | Budget 2018 | Delårsbokslut 2018-08-31 | Delårsbokslut 2017-08-31 | Prognos 2018 |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Östersunds Rådhus AB, koncernen | 336,4 | 334,3 | | 276,5 |
| varav | | | | |
| - Östersunds Rådhus AB, moderbolaget | - 5,3 | 27,8 | - 3,7 | 25,9 |
| - Östersundshem AB, koncernen | 22,7 | 15,0 | 63,5 | - 121,4 |
| - Östersunds Sport och Eventarena AB | - | 0,6 | - 0,4 | - |
| - Jämtkraft AB | 322,8 | 297,8 | 231,7 | 382,4 |
| Visit Östersund | - | 0,4 | 0,4 | - |
| Jämtlands Räddningstjänstförbund | - | - 0,1 | 1,4 | |
| Jämtlands Gymnasieförbund | - | 9,3 | 5,0 | - 2,0 |
| Stiftelsen Jamtli | - | 7,3 | 2,7 | 2,3 |

Resultatmåten som redovisas för Östersunds Rådhus AB, Östersundshem AB och Östersunds Sport och eventarena AB är "Resultat efter finansiella poster, Jämtkraft AB redovisar "Resultat efter minoritetsandelar " och förbunden "Årets resultat".

Jämtkrafts prognos avser P2, vilken lämnades efter juli månad.

När det gäller de kommunala företagens och förbundens resultat per sista augusti kan vi konstatera att det samlade resultatet ser bättre ut jämfört med augusti 2017. Det är främst de största bolagen som bidrar till detta.

När det gäller det prognostiserade resultat för helår 2018 presenterar Östersundshem AB och Jämtlands Gymnasieförbund negativa resultat. Övriga prognostiserar resultat som är i linje med budget eller högre.

I Östersundshem AB's resultat per augusti har inga nedskrivningar gjorts men i prognosen är hänsyn tagits till de nedskrivningar som nu är kända för bolaget.

För mer detaljer hänvisas till respektive bolag och förbunds delårsrapport per augusti.

Bilaga: Besparingar/effektiviseringar per nämnd, totalt 2018 samt genomförda per 2018-08-31

Barn- och utbildningsnämnden

Genomförda besparingar är ca 13 msek lägre än förväntad årstaktning per 2018-08-31. Särskild attention via förvaltningschefens åtgärdsplan map det ekonomiska läget.

| Förvaltning BoUF | Besparingar 2018 | Genomförda besparingar per 2018-08-31 |
|--------------------------------------|------------------|---------------------------------------|
| | Mkr | Mkr |
| Rektorsprogram | 0,300 | 0,200 |
| Adm tjänst (ej återbesatt ek-tjänst) | 0,500 | 0,333 |
| Fortbildning | 0,090 | |
| Konsultköp | 0,100 | |
| Borttag coacher | 0,450 | 0,300 |
| Allmänna effektiviseringar Adm | 0,022 | |
| Reduktion kostn skolledare (1,5 åa) | 1,200 | |
| Minskat antal öppna förskolor | 0,500 | 0,333 |
| Minskad efterfrågan ped omsorg | 2,000 | 1,603 |
| Resursfördelning Fsk (RF) | 10,000 | |
| Färre Fsk öppna sommartid (RF) | 0,700 | |
| Sekundär effekt fristående Fsk (RF) | 1,500 | |
| Borttaget modersmålsstöd (RF) | 2,278 | 1,519 |
| Avskaffning Fbk-klass (RF) | 1,000 | 0,667 |
| Sekundär effekt fristående Gsk (RF) | 2,000 | |
| Skolskjutsar (RF) | 0,500 | |
| Allmänna effektiviseringar Gsk (RF) | 4,560 | |
| Grundsärskola (RF) | 0,248 | 0,165 |
| SUMMA | 27,948 | 5,121 |

Kommunstyrelsen - Kommunledningsförvaltningen

| Kommunledningsförvaltningen | Besparingar 2018 | Genomförda besparingar per 2018-08-31 |
|------------------------------|------------------|---------------------------------------|
| | Mkr | Mkr |
| Samordnad varudistribution | 4,2 | 4,2 |
| Kombiterminal | 1,3 | 1,3 |
| Skaderegleringsfonden | 0,6 | 0,6 |
| Julklappar | 1,5 | 1,5 |
| Upphandling Lärcentrum | 1 | 1 |
| Navigatorcentrum, allm besp | 0,2 | 0,2 |
| Minskat ledareprogram | 3,5 | 3,5 |
| Magasinet Östersund dras in | 0,3 | 0,3 |
| Ej arvode till ersättare | 0,1 | ? |
| Övr politiska besparingar KS | 0,4 | ? |
| SUMMA BESPARING | 13,1 | 12,6 |

Kultur- och fritidsnämnden

| Besparingar 2018: | Belopp | Verkställda/prognos: | Kommentarer: |
|--|-------------------|----------------------|--|
| Brunflobadet, stängt måndagar | -60 000 | -60 000 | Verkställd. |
| Brunflobadet, höjd entrebiljett 3-17 år | -100 000 | -100 000 | För tidigt på året för att kunna veta. |
| Litsbacken, stänga anläggningen | -500 000 | -500 000 | Verkställd. |
| Bidrag endast till föreninga m barn o unga | -149 000 | -149 000 | Verkställd. |
| Storsjöbadet, höjda entrebiljetter 3-17 år | -1 500 000 | -500 000 | Sjunkande antal gäster men kan bero på väder. |
| Storsjöbadet, entreavgift spädbarn | -20 000 | -20 000 | Verkställd. |
| Storsjöbadet, höja årskortet relaxen | -60 000 | -60 000 | För tidigt på året för att kunna veta. |
| Sänkta diverse bidrag | -411 000 | -411 000 | Verkställd. |
| Östberget slalombackar, höja avgifter | -200 000 | -200 000 | Verkställd. |
| Skidstadion, avgifter | -100 000 | -100 000 | Verkställd. |
| Föreningsavgifter, anlägg generell höjning | -100 000 | -100 000 | Avgifter är höjda men utfall vet vi vid bokslut. |
| Elitserieavgifter, 10 kr/redovisad besökare. | -300 000 | -300 000 | Avgifter är höjda men utfall vet vi vid bokslut. |
| Summa: | -3 500 000 | -2 500 000 | |

Miljö- och samhällsnämnden

| Samhällsbyggnad | Besparingar 2018 | Genomförda besparingar per 2018-08-31 (jfm med budget 2018) | Genomförda besparingar per 2018-08-31 (jfm med utfall 2017) |
|--------------------------------------|------------------|---|---|
| | Mkr | Mkr | Mkr |
| Administrativ tjänst | 0,40 | 0,27 | 0,27 |
| Färdtjänst; lägre kostnader | 0,50 | 0,10 | -0,40 |
| Gatubelysning, lägre kostnader | 0,30 | 0,17 | -0,30 |
| P-verksamhet; lägre kostnader | 0,50 | 0,40 | 0,30 |
| Vinterväghållning; lägre kostnader | 0,90 | -13,23 | -11,20 |
| Allmän återhållsamhet | 0,20 | -0,13 | -0,13 |
| Delsumma; kostnader | 2,80 | -12,43 | -11,47 |
| P-verksamhet; högre intäkter | 0,20 | -0,10 | 0,00 |
| Högre ersättning fr JK för ledningsr | 0,50 | 0,00 | 0,00 |
| Delsumma; intäkter | 0,70 | -0,10 | 0,00 |
| Summa | 3,50 | -12,53 | -11,47 |
| Exkl vinterväghållning | | 0,70 | -0,27 |

Socialnämnden

Genomförda besparingar per sista augusti är 6,5 mnkr av totalt 10 mnkr beslutade besparingar.

Utförrarstyrelsen – Serviceförvaltningen

| Serviceförvaltningen | Effektiviseringar 2018 (tkr) | Genomförda effektiviseringar per 2018-08-31 (tkr) |
|--|---------------------------------|---|
| Effektivare IT & Telefoni | 76 | 50,7 |
| Effektivare inköp genom e-handel och inköpsstyrning | 7,5 | 5 |
| Onödig efterfrågan | 40 | 26,6 |
| Totalt | 123,5 | 82,3 |

Utförrarstyrelsen - Teknisk förvaltning

Den totala besparingen 2,7 mnkr för 2018 effektueras dels genom sänkta ramar för beställare med ca 0,4 mnkr och dels genom negativ kommunbidrag på ca 2,3 mnkr eftersom förvaltningen hann inte räkna fram effekterna för respektive beställarnämnd.

| Beskrivning | Besparing | Tom Augusti | Kommentar |
|-----------------------------|------------|-------------|--|
| Bemanning inom adm. | 0,3 | 0,2 | Påbörjat arbete |
| Pensionsavgångar | 0,4 | 0,3 | Minskning 3/4 tjänster pga ökade uppdrag |
| Minska antalet timanställda | 0,2 | 0,1 | Arbetar med egen personal |
| Minska övertidsuttag | 0,1 | 0,0 | Ökat pga snörika vintern |
| Ny schemamodell badet | 0,1 | 0,1 | Bemanningen ändrats |
| Service på egna fordon | 0,2 | 0,1 | Påbörjat arbete |
| Reparation mindre skador | 0,2 | 0,1 | Påbörjat arbete |
| Fler bilpooler/färre bilar | 1 | 0,8 | Minska med 2 bilar. Totalen ökar |
| Fullservice av poolbilar | 0,1 | 0,0 | Påbörjat arbete |
| Däckhantering egen regi | 0,2 | 0,0 | Avvaktar Etapp 2 |
| Totalt | 2,8 | 1,7 | |

Vård- och Omsorgsnämnden

Trots att besparingsförslagen har fullföljts enligt plan totalt sett så har nämnden per den 31/8 ett tufft ekonomiskt läge.