



ÖSTERSUNDS KOMMUN
Kommunledningsförvaltningen

Dnr: 723 -2015

2015- 10 - 01

DELÅRSRAPPORT
per
31 augusti 2015

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

| | |
|--|----|
| Övergripande del | 3 |
| Viktiga händelser under året..... | 3 |
| Förvaltningsberättelse | 4 |
| Resultat, måluppfyllelse och kvalitet..... | 4 |
| Sammanfattning per 2015-08-31 | 8 |
| Framtidsbedömning..... | 9 |
| Omvärldsanalys | 9 |
| Finansiell analys för kommunen | 10 |
| Driftredovisning per 2015-08-31 | 13 |
| Investeringsredovisning per 2015-08-31 | 14 |
| Finansiella rapporter | 16 |
| Resultaträkning | 16 |
| Kassaflödesanalys | 17 |
| Balansräkning | 18 |
| Tilläggsupplysningar..... | 19 |
| Tillämpade redovisningsprinciper | 21 |
| Redovisning-koncernen | 22 |
| Personalekonomisk redovisning | 23 |

Bilagor:

- 1) Delårsrapport för kommunstyrelsen - kommunledningsförvaltningen
- 2) Delårsrapport för kommunstyrelsens buffert för löneökningstrymme
- 3) Delårsrapport för kommunstyrelsens centrala buffert för LSS-boenden
- 4) Delårsrapport för utförrarstyrelsen – teknisk förvaltning
- 5) Delårsrapport för utförrarstyrelsen – serviceförvaltning
- 6) Delårsrapport för miljö och samhällsnämnden
- 7) Delårsrapport för kultur- och fritidsnämnden
- 8) Delårsrapport för barn- och utbildningsnämnden
- 9) Delårsrapport för vård- och omsorgsnämnden
- 10) Delårsrapport för socialnämnden
- 11) Delårsrapport för överförmyndaren
- 12) Delårsrapport för valnämnden
- 13) Delårsrapport för exploateringsredovisning
- 14) Delårsrapport för Finansförvaltningen
- 15) Delårsrapport för Jämtkraft AB
- 16) Delårsrapport för Jämtlands Gymnasieförbund
- 17) Delårsrapport för Jämtlands Räddningstjänstförbund
- 18) Delårsrapport för Östersunds Rådhus AB med dotterbolag
- 19) Delårsrapport för Östersundshem AB
- 20) Delårsrapport för Östersunds Sport & Eventarena AB
- 21) Delårsrapport för Visit Östersund AB

Övergripande del

Viktiga händelser under året

- Kommunen har haft ett nära och gott samarbete med näringslivets företrädare i den s k näringslivs-plattformen vid omvandlingen av teknikparken Mid Sweden Science Park. Vid bolagsstämman i slutet av maj skedde betydande förändringar i ägarförhållanden.
- Arbetet med Tillväxtplanens handlingsplaner har pågått under året genom ett antal workshops med olika intressenter och medborgargrupper. Tillväxtplanens målsättning med fler bostäder infrias till del genom Östersundshems nu igångsatta planering på t ex Remonthagen.
- Kommunen har nu fått klart med förnyad miljöcertifiering och EMAS-registrering och befäster sålunda rollen som en ledande miljökommun.
- Samarbetet mellan Mittuniversitetet och kommunen har resulterat i nytt samverkansavtal med samma omfattning och inriktning som tidigare. Genom att stödja näringslivet i utbildningsbehov och rekryteringsaktiviteter stödjer kommunen på det här sättet det lokala näringslivet och förstärker den lokala förankringen hos universitetet.
- Två skolor, Kastal- och Parkskolan, deltar fortsatt i det nationella forskningsprojektet, I-fous, som går ut på att följa utvecklingen av moderna verktyg i undervisningen. 6 skolor (69 lärare) deltar i skolverkets satsning matematiklyftet 2015. 9 skolor (134 lärare) startar i läsllyftet fr.o.m. hösten 2015.
- I april fattade vård- och omsorgsnämnden beslut om att föreslå en höjd hemtjänstavgift vilket kommunfullmäktige också gjorde den 28 april. De nya avgifterna infördes den 1 juli och inför beslutet hölls två medborgardialoger dels på länsbiblioteket och dels i Lit.
- Förnyelseprogrammet för gatubelysningsprojektet genomförs för närvarande och gång- och cykelöverfarten över Trondheimsvägen samt cykelbanan utmed Stockevägen förbi Frösö kyrka färdigställs under hösten.
- Upphandling av entreprenör för byggandet av viadukt Söder pågår och beräknas slutföras under hösten.
- Ombyggnad av Sporthallen har startat upp under året och kommer att slutföras under hösten 2016.
- Utvecklingen av skidstadion fortskrider. Under året har åtgärder genomförts i spårområdet för att enklare kunna transportera *tidig snö*. En utveckling av rullskidbanan med en ny slinga har gjorts samt att ny asfalt har lagts på hela rullskidbanan.
- I februari genomfördes Världscupen i längd vid Östersunds skidstadion och Melodifestivalen i Östersunds Arena. Båda arrangemangen fick goda vitsord, där många pekade på väl fungerande arenor och verksamhet.
- Hittills i år har 351 nyanlända kommit till kommunen och när det gäller Ung integration finns det 88 ensamkommande flyktingbarn och ungdomar inskrivna i verksamheten. Prognoserna och avtalen för mottagande av ensamkommande har skrivits upp flera gånger under perioden. Mottagande av de ensamkommande är en extraordinär situation.
- Arbetet med den kommunövergripande VA-planen har påbörjats samt ansökan om nya vattenskyddsområden för Tandsbyn och Häggenås är inlämnade till länsstyrelsen
- Under våren/sommaren har det färdigställts större investeringsobjekt såsom Hus X i Gymnasiebyn, LSS-boenden i Ope och Bringåsen samt Klimathuset vid Furulund. Förskolor vid Jamtli och Remonthagen är påbörjade projekt liksom utredning om Storsjöteatern.

Förvaltningsberättelse

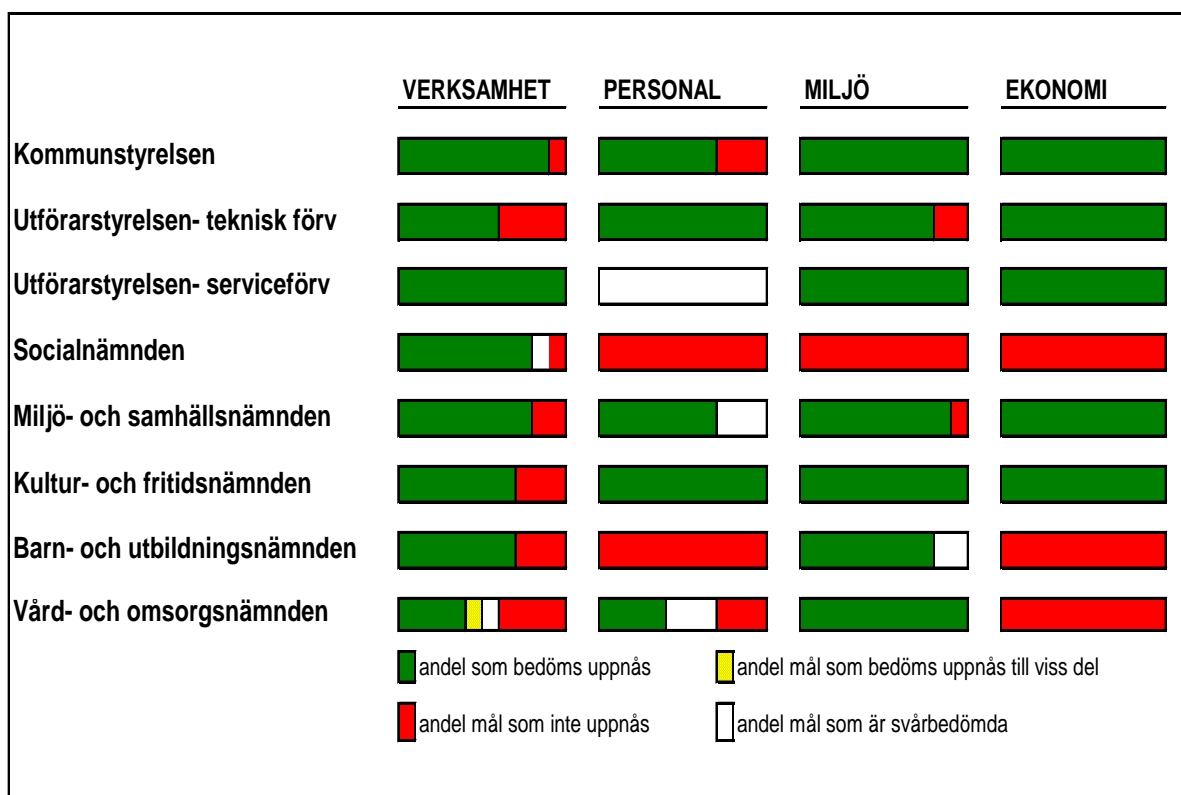
Resultat, måluppfyllelse och kvalitet

I kommunallagen framförs att det för verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Verksamhetsperspektivet fokuserar på kommunens förmåga att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt vis.

I kommunens budget 2015 och flerårsplan 2016-2017 har kommunfullmäktige fastställt ett antal kommungemensamma inriktningsmål inom områdena ekonomi, personal och miljö samt prioriterat utvecklingsområden för folkhälsoarbetet. Förutom det har också kommunfullmäktige fastställt mål för verksamheten. Kommunen har beslutat om en övergripande styrmodell för hur verksamheten ska styras och följas upp som innebär att formulera mål - fördela resurser - följa upp och utvärdera - utkräva ansvar. Nämnderna/styrelserna har sedan arbetat med målen i sina verksamhetsplaneringar för att nå vissa verksamhetsmässiga resultatnivåer. I samband med delårsbokslutet har målen följts upp. Målen tar sikte mot 2015 eller senare. Det bör noteras att målen visserligen fastställs samtidigt med kommunens budget, men något direkt samband mellan ett enskilt mål och budgeten kan inte alltid utläsas.

Sammantaget bedöms 107 mål av totalt 141 mål uppnås delvis och helt. Nedan redovisas det bedömda utfallet av måluppfyllelsen för respektive nämnd/förvaltning per 31 december 2015. Staplarna visar en sammanställning av bedömningar för underliggande mål.

Prognostiserad Måluppfyllelse – verksamhet, personal, miljö och ekonomi



Kommentarer till måluppfyllelse per nämnd/styrelse

Kommunstyrelsen

Större delen av de mål som mäts bedöms kunna nås. Målet om utländska besök till kommunen nås inte. Fem mål syftar på medborgarundersökningen som genomförs vartannat år, dock inte 2015. Övriga 18 verksam-

hetsmål antas bli uppnådda. Målet om sjukskalet nås inte 6,6% med målet 4,0%. Avvikelse mot målen påverkar inte ekonomin annat än att sjukfrånvaron kan resultera i överskott på personalbudgetar då vikarier i regel inte anställs vid kortare frånvaro.

Utförarstyrelsen

Teknisk förvaltning

18 av 20 mål bedöms komma att uppnås, helt eller delvis. Mål som inte bedöms nås är, som tidigare, mängden avfall till förbränning samt målet om effektivisering hos renhållningen bland insamling av säck- och kärlosopor. Målavvikelsen är analyserad och åtgärd föreslås. Om ytterligare höjning av taxan för insamling av avfall till förbränning räcker som åtgärd kan upplevas osäkert. Tidigare höjning, med 16%, anges inte ha haft önskad effekt. Alternativa åtgärder föreslås dock inte. Potentialen att sortera ut mer anges vara stor, men fler åtgärder än taxehöjning borde föreslås. Bland miljömålen beräknas 11 av 14 bli helt uppfyllda och tre delvis. Dock bedöms delmålet rörande energianvändningen på Gräfsåsen inte nås då energiåtgången kopplas till villkoren för att få bedriva verksamheten. Åtgärder som kan minska energiåtgången planeras för 2016, bland annat en undersökning om anläggningen kan bli självförsörjande av energi med hjälp av den gas som finns i den gamla deponin. Detta borde i så fall även, på sikt, få positiv effekt på ekonomin, även om detta inte nämns i delårsrapporten.

Serviceförvaltning

Målen nås i samtliga fall. Mål för personalen saknas då ingen medarbetarundersökning görs 2015. Måluppfyllelsen finns kommenterad och analyserad. Aktiviteter finns för att säkra måluppfyllelsen.

Miljö och samhällsnämnden

Av nämndens 15 mål bedöms 10 st uppfyllas. Personalmålen har utgått eftersom medarbetarundersökningen ej genomförs under 2015. 6 av 9 verksamhetsmål bedöms uppfyllas och 4 av 6 miljömål. De mål som inte uppfylls är: målet gällande grönytefaktor i större detaljplaner kommer inte att nås då det i årets antagna och kommande planer inte har bedömts lämpligt att reglera grönytefaktor. Målet gällande en ny ansvarsfördelning mellan kommunens olika roller (VA-huvudman, mottagare av dagvatten på grönområden, gatuhållare mm) och fastighetsägare för att säkerställa rent vatten kommer inte att nås då arbetet är kopplat till VA-planen där upphandling av konsult pågår. Projektet med att minska matsvinnet och tillsyn av hur livsmedelsföretagen följer miljöbalkens hänsynsregler föreslås flyttas till 2016. Detta innebär att effektmålet "De 30 största lämnarna av matavfall får information om olika sätt att förebygga matsvinn och kontroll att de arbetar efter de allmänna hänsynsreglerna i Miljöbalken" inte kommer att nås. Orsaken är att en

tjänst har varit vakant fram till efter sommaren. Antalet cykelresor vid mätpunkten i Badhusparken har minskat med 3,7 % jämfört med samma period 2014 och nämnden tror att det beror på sämre väder.

Handläggningstider följs i 14 olika typer av ärenden och per augusti nås målsättningen i 10 ärendetyper. För ärenden gällande lantmäteriförrättningar (2 olika), grundkartor och inspektion av nyregistrerad livsmedelsanläggning uppnås inte handläggningstiden per augusti. Handläggningstiden för förrättningar gällande nybebyggelse för permanent bostadsändamål och fastighetsbildning av vikt för näringslivet kommer inte att nås under året då avslut av gamla ärenden prioriteras vilket påverkar handläggningstiden negativt.

Kultur- och fritidsnämnden

Nämnden har totalt sjutton mål och bedömer att tolv av dessa kommer att nås samt att fyra av dem inte nås. Ett av verksamhetsmålen mättes 2014 och uppfylldes då, målet mäts inte 2015. Eftersom inga krav om årliga mätningar finns formulerade så bör resultatet av måluppfyllelse vara att tretton mål bedöms uppnås. De mål som bedöms inte nås är bl.a. ökat eller oförändrat (jmf 2012/2013) antal besökare vid Gustavsbergsbacken och Ladängen. Orsak kan kopplas till vädret som styr öppethållande och säsongen längd. Nya mätmetoder kommer att införas under åkbar tid, vilket ger mer rättvisa jämförelser mellan åren.

Ytterligare ett mål som inte nås är ökad jämställdhet i kulturskolans verksamhet (fler flickor än pojkar som söker) Kulturskolans arbetar med att ta fram strategier för att förändra det läget. Målet att antal besökare på huvudbiblioteket inte ska minska nås ej, trots att öppethållandet har ökat. Utlåning av media ligger däremot relativt stabilt, och sker i ökad omfattning via nätet vilket kan vara en orsak till minskade besök.

Nämndens mål att både att både pojkar och flickor ska erbjudas verksamhet i föreningar som söker aktivitetsstöd nås inte. Orsak anges bl.a. vara att det finns "enkönade" verksamheter. De tre miljömålen och personalmålet som redovisas bedöms uppnås. I övrigt är det viktigt ur fler aspekter att nämndens avtal och överenskommelser med respektive utförare förnyas och aktualiseras med tydligt ställda kvalitetskrav etc.

Barn- och utbildningsnämnden

Nämnden har sex stycken verksamhetsmål. Fyra av målen bedömer nämnden att nå och två av målen bedöms att inte nås. Målet kring behörighet till gymnasieskolan kommer inte att nås. Vårterminen 2015 kunde 85 % (88,4% 2014) av avgångseleverna välja mellan ett högskoleförberedandeprogram eller yrkesförberedandeprogram till gymnasieskolan. Av flickorna var 90,9 % behöriga till gymnasiet medan 84,8% av pojkarna hade gymnasiebehörighet. Jämfört med 2014 har andel pojkar som är behörig till ett program i gymnasieskolan minskat med ca 3 % vilket gör att målet inte kommer att nås. Målen kring vårdnadshavares upplevelse att deras barn är trygga på förskola och fritidshem uppnås. Andel vårdnadshavare som upplever att deras barn är trygga i förskolan är 94,6 % och för fritidshemmet 91,1 %. Svarefrekvensen är fortfarande låg och det är angeläget att arbeta för en högre svarsfrekvens samt att analysera resultaten på enhetsnivå.

Målet kring elevers syn på skolan och undervisningen i årskurs 5 och årskurs 8 prognostiseras att uppnås. Resultatet för 2015 är att 88,7 % av eleverna i åk 5 har en positiv syn till skolan och undervisningen medan motsvarande värde för åk 8 eleverna är 72%. Resultatet för 2014 var för åk 5 89 % och åk 8 79 %. Det är drygt 10 % av eleverna i åk 5 och nästan 30 % av eleverna i åk 8 som inte har en positiv syn till skolan och undervisningen. Det är av vikt att barn- och utbildningsnämnden jobbar med att vidta åtgärder och att resultaten analyseras på enhetsnivå. Personalmålet kring sjukfrånvaro bedöms inte att uppnås. Nämnden har vidtagit åtgärder för att minska sjukfrånvaro. Ett av de sex miljömålen är i dagsläget inte mätbart eftersom inga nybyggnationer har skett. Övriga fem miljömål bedöms att uppnås.

Vård- och omsorgsnämnden

Nämnden har åtta stycken verksamhetsmål. Tre stycken uppnås ej, tre mål bedöms kunna uppnås, ett mål uppnås delvis och ett mål går inte att mäta. Nämnden arbetar med bl.a. personalkontinuitet, värdegrund, fokusgrupper, kost och måltider samt aktiviteter för att öka måluppfyllelsen kring trygghet, mat och socialsamvaro. Av nämndens tre personalmål bedöms andelen tillsvidare anställda män ej kunna uppnås. Målet andelen anställda med utomnordisk bakgrund uppnås. Målet *Andelen arbetad tid av tillsvidareanställda medarbetare jämfört med visstidsanställda och timavlönade skall öka med minst 2 % jämfört med 2013* bedöms ej då måluppfyllnaden ej mäter det

som avses. Nämnden har två stycken miljömål. På ett miljömål lämnas mätdata av leverantören i slutet av året men förvaltningen bedömer att målet kommer att kunna uppnås. Målet supermiljöbilar ska öka med minst 10% jämfört med 2013 uppnås.

Socialnämnden

Nämnden har en fortsatt god måluppfyllelse på verksamhetsmålen, 8 av 10 verksamhetsmål bedöms uppfyllas. Målet *Skapa samverkansavtal med handlingsplan mellan socialnämnden och polismyndigheten* anses fortsatt svårbedömt och målet *Antal vårddyggn utanför det egna hemmet* bedöms ej uppnås. Ökningen av antal vårddyggn beror dels på fler placeringar men också på att vissa placeringar är längre. Insatser för att motverka detta är från förvaltningens sida är bl.a. att utreda möjligheten att införa någon form av mobilt team. En placeringsgrupp finns där representanter från samtlig öppenvård och handläggare träffas och går igenom varje placerad individ för att diskutera åtgärder för att undvika placering samt kunna avbryta placering. Ytterligare åtgärder är att ny öppenvårdsverksamhet startas ex. tolvstegsprogrammet samt att beläggningen höjs på Strandvillan. Nämnden har två stycken personalmål, personalomsättning och sjukfrånvaro. Dessa uppnås ej. Sjukfrånvaron påverkas av flera långtidssjukskrivna vars sjukskrivningar ej är arbetsrelaterade. Personalomsättningen beror till mångt och mycket på att förvaltningen konkurrerar gällande personal med andra förvaltningar, Regionen och närliggande kommuner. Personal byter även tjänster inom förvaltningen. Utvecklingsarbete med fyra ben ska påbörjas varav ett ben är personal. Interna chefsdagarna ska ha tema om personal. Nämndens miljömål är att tankning av befintliga biogasbilar sker till 90% med gas. Målet uppnås ej. För att öka användningen av biogas informerar förvaltningen sina medarbetare. I framtiden planeras även inköp av elbilar.

Avstämning mot det finansiella målet god ekonomisk hushållning

I kommunallagen regleras det så kallade balanskravet som innebär att kommunen för ett räkenskapsår måste redovisa högre intäkter än kostnader. Endast balans mellan intäkter och kostnader kan dock inte bedömas vara tillräckligt för att god ekonomisk hushållning ska kunna anses råda. För att säkra det egna kapitalet och bland annat bygga upp medel för investeringar krävs att kommunen redovisar positiva resultat. Hittills har god ekonomisk hushållning inneburit ett resultat motsvarande ca 2 % av skatteintäkter och statsbidrag, d.v.s. ca 65 mnkr per år. Kommunen har ett finansiellt mål att i den ekonomiska planeringen för 2015 bör det ekonomiska resultatet uppfylla kriteriet för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har för 2015 beslutat att budgetera ett högre resultat än i enlighet med god ekonomisk hushållning. Det är ett tillfälligt högre resultatkrav som uppgår till 96 mnkr som budgeterats för 2015.

Kommunens delårsbokslutsresultat uppgår till 169,0 mnkr, vilket innebär att målsättningen samt ambitionen på 96,5 mnkr i kommunens budget 2015 har uppfyllts i delårsbokslutet. Ser man enbart till uppfyllelsegraden av kommunfullmäktiges finansiella mål och faktumet att Östersund i jämförelser med andra kommuner har en mycket stark ekonomisk ställning och sammanvägt relativt låga kostnader för sina verksamheter, framstår Östersunds kommuns ekonomiska hushållning som god.

Bilden kompliceras dock vid bedömning om kommunen har en god ekonomisk hushållning när uppfyllelsegraden av fullmäktiges mål inte är fullständig och när inte alla nämnder vid årets slut beräknas hålla sig inom sina ekonomiska ramar.

Kvalitetsarbetet

I maj delades kommunens kvalitetspris för 2014 ut. Vinnare blev Björkebo, ett boende inom socialnämndens verksamhet. Under hösten 2015 ska kommunen låta sig utvärderas genom Kommunkompassen. Ett nytt ledningsverktyg, Stratsys, håller på att införas i kommunen. Målet är att ledningsverktyget ska vara klart att använda inför delårsrapport per sista april 2016.

Synpunktshantering

För perioden 1 januari till och med den 31 augusti 2015 har kommunens verksamheter fått in 1 135 synpunkter som registrerats i systemet. Av de registrerade synpunkterna är det 1 065 klagomål och 70 beröm. Antal synpunkter har ökat rejält jämfört med samma period 2014. Utförarstyrelsen, tekniskförvaltning, har flest synpunkter, 584 st följt av vård- och omsorgsnämnden som har 407 st. Gatuenheten, teknisk förvaltning, som får in många synpunkter har rutiner så de flesta synpunkterna besvaras och åtgärdas redan samma dag som de registreras. Vård- och omsorgsnämnden har under perioden fått många synpunkter gällande införandet av den nya hemtjänsttaxan. Det gäller främst information och förklaring om den nya taxan. 2014, i samband med kundcenters införande, sågs rutinerna över för synpunktshanteringen. Ett mål var att fler synpunkter skulle registreras vilket också görs. Ett arbete sker kontinuerligt med att arbeta med tydliga rutiner för att förbättra verksamheten utifrån inkomna synpunkter på ett strukturerat sätt.

Resultat av inkomna synpunkter totalt för kommunen redovisas i tabellen nedan

| | Klagomål | Beröm | Summa |
|--------------------------------------|-------------|-----------|-------------|
| Barn- och utbildningsnämnden | 23 | 2 | 25 |
| Kommunstyrelsen | 14 | 1 | 15 |
| Kultur- och fritidsnämnden | 7 | 1 | 8 |
| Miljö- och samhällsnämnden | 24 | 6 | 30 |
| Socialnämnden | 24 | 5 | 29 |
| Utförarstyrelsen-serviceförvaltning | 21 | 16 | 37 |
| Utförarstyrelsen- tekniskförvaltning | 546 | 38 | 584 |
| Vård- och omsorgsnämnden | 406 | 1 | 407 |
| Summa | 1065 | 70 | 1135 |

Sammanfattning per 2015-08-31

Resultat delårsbokslut augusti 2015

* Resultatet för perioden januari – augusti 2015 uppgår till 169,1 mnkr. För motsvarande period 2014 uppgick resultatet till 153,8 mnkr. Huvudförklaringen till det förbättrade resultatet är att årets periodresultat har justerats med förändring av semesterlön vilket påverkat resultatet med + 47 mnkr. Vidare ingår beräknad återbetalning från AFA försäkring med 20,0 mnkr.

* Kommunens delårsbokslutsresultat som uppgår till 169,1 mnkr innebär att den finansiella målsättningen på 96,5 mnkr i kommunens budget 2015 har uppfyllts i delårsbokslutet.

* Verksamheternas resultat uppgår i delårsbokslutet till + 91,6 mnkr (126,1 mnkr 2014) och finansförvaltningens resultat till 77,5 mnkr (27,7 mnkr 2014).

* Nettoinvesteringarna per sista augusti uppgår till 243 mnkr jämfört med 181 mnkr för motsvarande period 2014.

* I delårsbokslut per augusti 2015 har kommunen likvida medel som uppgår till 216,7 mnkr (119,8 mnkr, 2014) och en låneskuld på 300 mnkr (låneskuld på 258,5 mnkr, 2014). Per sista december kommer nyupplåning och amortering ske vilket gör att låneskulden då bedöms uppgå till 350 mnkr. Upplåning har skett via kommunens certifikat och obligationsprogram och skulden för internbanken beräknas uppgå till 3 700 mnkr vid årets slut.

Delårsbokslut, mnkr

| | 2014 | 2015 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 513,4 | 550,5 |
| Verksamhetens kostnader | -2 412,3 | -2 500,2 |
| Avskrivning | -101,2 | -105,8 |
| Verksamhetens nettokostnader | -2 000,1 | -2 055,5 |
| Skatteintäkter | 1 673,7 | 1 718,6 |
| Generella stadsbidrag och utjämning | 470,4 | 492,3 |
| Finansiella intäkter | 65,4 | 57,1 |
| Finansiella kostnader | -55,6 | -43,4 |
| Årets resultat | 153,8 | 169,1 |

Prognos för 2015

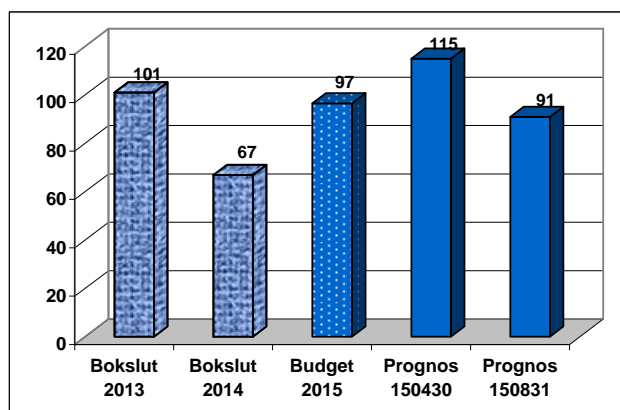
* Prognosen per 31 augusti visar på ett resultat vid årets slut på + 91 mnkr och en avvikelse mot ursprunglig budget på -5,5 mnkr. Skillnaden mellan resultaten beror på lägre skatte- och statsbidragsintäkter än budgeterat men också sämre resultat för nämnderna.

* Prognosen för anslagsfinansierade styrelser och nämnder visar på ett resultat på ca - 5,3 mnkr inklusive centrala buffertar. De intäktsfinansierade verksamheterna Teknisk förvaltning och Serviceförvaltning redovisar överskott på 13,0 mnkr vilket är 0,2 mnkr högre jämfört med resultatkravet på 12,8 mnkr. Kostnaden för löneökningar som finns i buffert beräknas bli 5,2 mnkr lägre än budget. Från de centrala buffertarna föreslås uttag för LSS boenden vilket gör att allt fördelas ut till nämnden. Tre nämnder visar på större underskott vid årets slut. Det innebär att verksamheterna sammantaget redovisar ett underskott mot budget på ca 18,5 mnkr inklusive buffert.

* Prognosen för finansförvaltningen visar ett resultat på + 96,2 mnkr som jämfört med ursprungligt budgeterat resultat på + 83,3 mnkr innebär en avvikelse från budget med + 12,9 mnkr. Skatteintäkter och statsbidrag påverkar finansförvaltningens resultat negativt med 7,9 mnkr mer än budgeterat och utbetalning från AFA försäkring påverkar positivt med 20, 2 mnkr.

* Det sammanlagda resultatet på 90,9 mnkr uppfyller det finansiella målet i begreppet god ekonomisk hushållning.

Utveckling årets resultat, mnkr



Framtidsbedömning

Sveriges Kommuner och Landsting - det ekonomiska läget

Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) Cirku-
lär 2015:23 den 17 augusti, Makronytt 1/2015
och Ekonomirapporten

De senaste åren har utvecklingen både i svensk ekonomi och i omvärlden präglats av finanskrisen 2008, och konjunkturen har ännu inte återhämtat sig fullt ut. Den export beroende svenska ekonomin har delvis hållits uppe tack vare stor inhemsk efterfrågan medan många exportmarknader har visat en svag utveckling. Den senaste tiden har dock de svenska hushållens konsumtion utvecklats sämre än förväntat. I stället är sparandet på en historiskt sett hög nivå.

Bilden av omvärlden är något spretig. I USA, Storbritannien och Tyskland finns en relativt stark tillväxt som både pressar ned arbetslösheten i dessa länder och ökar bland annat den svenska exporten. Delar av EU-området uppvisar däremot en mycket svag ekonomisk utveckling. Prognosen för svensk BNP-tillväxt bedöms bli 3,1 % år. Nästa år förväntas tillväxten öka och bli 3,7 procent.

De svenska hushållens konsumtion väntas öka under kommande år. Kronan bedöms stärkas mot andra valutor, vilket kan påverka exporten negativt. Prognosen för arbetslöshet är att den kommande år sjunker mot en nivå under 7 procent. Inflationen är fortsatt låg men väntas ta fart i takt med att Riksbankens åtgärder som styr mot målet 2 procent får effekt.

Omvärldsanalys

Kommunsektorn

SKL:s bedömning är att det samlade resultatet för kommunsektorn blir i storleksordningen 11 mdkr 2015. Av dessa står återbetalningen av 2004 års premier från AFA försäkring för cirka 5 mdkr. Enligt SKL är det är den sista återbetalningen som stärker sektorns resultat.

Demografiska förändringar som historiskt sett gett årliga ökning av resursbehovet med cirka 0,5 procent väntas åren framöver öka till en nivå på cirka 1,3 procent. Det är inom skolverksamheten som ökningarna kommer att vara störst.

Behovet av investeringar kommer fortsatt vara stort inom sektorn. Sektorns årliga investeringar

har fördubblats från 24 mdkr 2004 till 48 mdkr 2014.

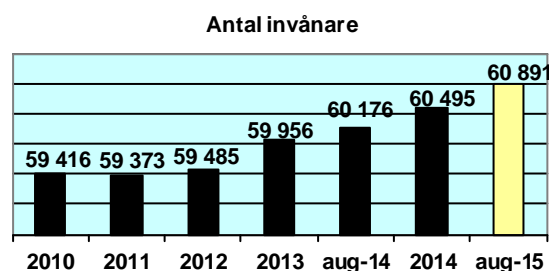
Skatteintäkterna är den största intäktsposten i kommunerna. I år och nästa år väntas skatteunderlaget växa starkt. Löneökningarna i samhället är högre än kostnadsökningarna i kommunal verksamhet vilket är gynnsamt för skatteunderlaget.

Även statsbidragen är en viktig intäktspost som utgör cirka 18 % av de samlade intäkterna. Riktade statsbidrag till främst barnomsorg, skola och äldreomsorg är tillskott som behövs, men även de generella statsbidragen behöver räknas upp för att kompensera för kostnadsutvecklingen.

Befolkningsutveckling

Enligt pressmeddelande från SCB (Statistisk Centralbyrå) 17 augusti 2015 visar statistik över folkmängden för första halvåret 2015 är det sedan årsskiftet en fortsatt folkökning i Sverige. Störst ökning finns i storstadskommunerna Stockholm, Göteborg och Malmö. Folkmängden uppgick vid halvårsskiftet till 9 793 172 personer vilket är en ökning med 45 817 personer sedan årsskiftet. Ökningen hittills i år beror främst på både ett invandringsöverskott och ett födelseöverskott.

Befolkningsutveckling i Östersunds kommun



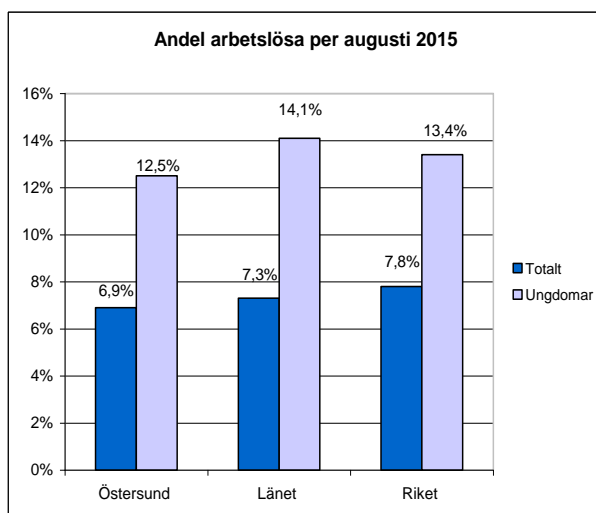
Östersunds kommuns befolkningsmålsättning för 2015 uppgår till 60 350 invånare.

År 2010 hade Östersund en folkmängd på 59 416 personer och sedan har en vikande trend tagit över 2011 som sedan vänt och vid årsskiftet 2014-12-31 uppgick antalet invånare till 60 495 personer. Under årets första åtta månader har befolkningen ökat ytterligare med 396 personer och uppgår till 60 891 personer. Per sista augusti finns 541 fler invånare jämfört med kommunens mål om folkmängd för 2015. Det är viktigt att antalet invånare ökar eftersom det påverkar kommunens skatteintäkter.

Arbetsmarknad - arbetslöshet

Den öppna arbetslösheten i Östersund och antalet personer i arbetsmarknadsprogram ligger på en något lägre nivå augusti 2015, 6,9 % än motsvarande period förra året, 7,6 %. Den totala arbetslösheten för riket är 7,7 % och för Jämtlands län 7,3 %.

Än mer minskar ungdomsarbetslösheten, åldern 18-24 år, som per sista augusti 2015 uppgick till 12,5 % (17,1 %) i Östersund, 14,1 % (16,7 %) i Jämtlands län och 13,4 % (15,2 %) i riket. Siffrorna inom parentes anger nivån 31 augusti 2014.



Arbetsförmedlingens pressmeddelande för Jämtlands arbetsmarknad (publicerad i september 2015) visar på att efter en tid av stigande arbetslöshet i länet vände trenden i februari i år och arbetslösheten började sjunka. Mest minskade den bland 18-24-åringar och bland kvinnor. Däremot ökar den bland de utrikes födda. Arbetslöshetsnivåerna minskade i Östersunds, Härjedalens, Strömsunds och Krokoms kommuner. Ragunda, Bräcke, Berg och Åre stod för en ökning.

Finansiell analys för kommunen

Avstämning mot finansiella nyckeltal i budget

I budget för 2015 finns ett antal finansiella nyckeltal/mått m m redovisade. Nedan anges uppfyllel-

sen av nyckeltalen enligt helårsprognosen för 2015.

| Nyckeltal/mått | Budget | Prognos |
|--|--------|---------|
| | 2015 | 2015 |
| Årets resultat (mnkr) | 96,5 | 90,9 |
| Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna | 97,1 | 97,5 |
| Nettoinvesteringar (mnkr) | 358,4 | 242,7 |
| Nettoinvesteringar i relation till avskrivningar (%) | 216 | 146 |
| Självfinansieringsgrad av investeringar | 66% | 98% |
| Läneskuld (mnkr) | 3 095 | 3 700 |
| Soliditet (inkl pensionsförpliktelse) | 21% | 20% |

En analys utifrån fyra aspekter

Den finansiella analysen bygger på fyra aspekter, vilka är viktiga ur ett finansiellt perspektiv, nämligen det ekonomiska resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden samt kontrollen över den finansiella utvecklingen. Målsättningen med beskrivningen är att identifiera finansiella problem och därigenom utgöra underlag för bedömning om kommunen lever upp till god ekonomisk hushållning. I föreliggande delårsboksut används ett Mindre antal av de nyckeltal som återfinns i årsredovisningen.

Resultat - Kapacitet

Nettokostnadsandel

Balanskravet innebär att kostnaderna inte får överstiga intäkterna. God ekonomisk hushållning innebär att skatteintäkterna förutom kostnader även ska finansiera investeringar samt konsolidera ekonomin för oförutsedda kostnader. Av fullmäktige beslutad budget uppgår resultatet till 96,5 mnkr vilket motsvarar god ekonomisk hushållning då nettokostnadsandelen uppgår till ca 97,1 %. För 2015 är prognosen att verksamhetens nettokostnad uppgår till ca 97,5 % av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning. Det som trots verksamheternas negativa budgetavvikelse och minskade skatteintäkter gör att kommunen fortfarande prognostiserar en god ekonomisk hushållning är återbetalning av AFA-medel (20,2 mnkr) och reavinst (15,0 mnkr). Utan dessa tillskott hade nettokostnadsandelen uppgått till 98,5 % i prognosen.

Delårsrapport per 31 augusti 2015

| | Delårs bokslut 2014 | Delårs bokslut 2015 | Bokslut 2014 | Budget 2015 | Prognos 2015 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| Verksamhetens intäkter och kostnader | 88,6% | 88,2% | 93,6% | 92,1% | 92,5% |
| Avskrivningar | 4,7% | 4,8% | 4,8% | 5,0% | 5,0% |
| SUMMA | 93,3% | 92,9% | 98,4% | 97,1% | 97,5% |

Självfinansieringsgrad av investeringar

I tabellen nedan ställs resultat i form av kassaflöde från löpande verksamhet mot investeringsnivån. Måttet visar om kommunen själv kunnat finansiera sina investeringar.

Prognosen visar på att kommunen år 2015 når en självfinansieringsgrad på 96 % för 2015.

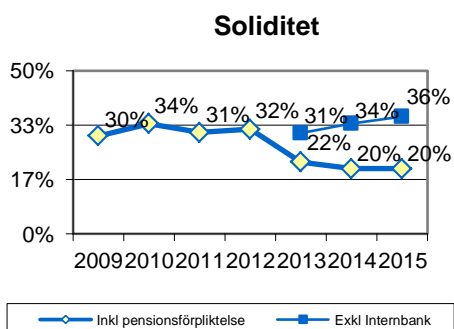
Förklaringen till den höga självfinansieringsgraden jämfört med budget är att några större investeringsprojekt inte kommer genomföras under året, utan förväntas ombudgeteras till nästa år.

| | Delårs bokslut 2014 | Delårs bokslut 2015 | Bokslut 2014 | Budget 2015 | Prognos 2015 |
|--|---------------------|---------------------|--------------|-------------|--------------|
| Nettoinvesteringar (Mnkr) | 185 | 126 | 272 | 358 | 259 |
| Kassaflöde från löpande verksamhet | 161 | 162 | 262 | 238 | 253 |
| Självfinansieringsgrad av investeringar | 87% | 128% | 96% | 66% | 98% |

Nettoinvesteringar i relation till avskrivningar

| | Delårs bokslut 2014 | Delårs bokslut 2015 | Bokslut 2014 | Budget 2015 | Prognos 2015 |
|---|---------------------|---------------------|--------------|-------------|--------------|
| Nettoinvesteringar (Mnkr) | 184,7 | 126,4 | 272,1 | 358,4 | 259,4 |
| Avskrivningar (Mnkr) | 101,2 | 105,8 | 153,6 | 166,0 | 166,0 |
| Nettoinvesteringar/avskrivningar (%) | 183% | 119% | 177% | 216% | 156% |

Tabellen ovan visar i vad mån kommunen reinvesterar i den takt som anläggningstillgångarna minskar i värde i enlighet med årliga avskrivningar. Investeringarna överstiger avskrivningarna väsentligt varför anläggningstillgångar och balansomslutningen ökar.



Soliditet

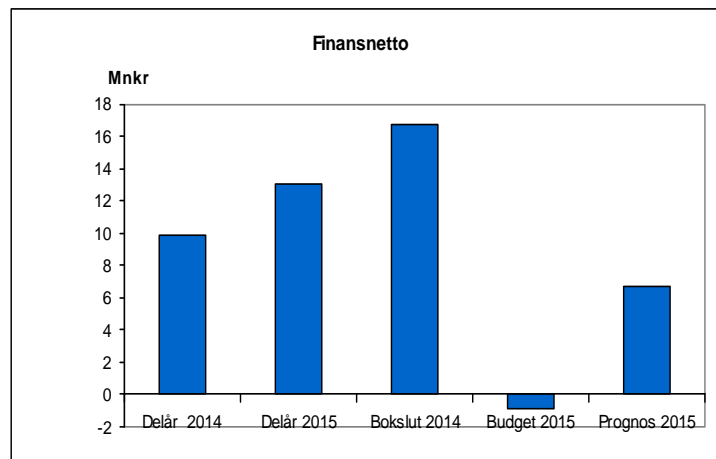
Soliditeten beskriver den finansiella styrkan på lång sikt och anger hur stor del av tillgångarna som är självfinansierade av eget kapital.

I tabellen bredvid redovisas två olika soliditetsmått, inklusive pensionsförpliktelser och exklusive internbank.

Under 2013 påbörjades upplåning via internbanken för vidareutlåning till koncernföretagen. Detta är den enskilt största posten som påverkar soliditeten negativt jämfört med 2012 och tidigare. 2013 sänktes diskonteringsräntan på pensioner vilket medförde en uppskrivning av pensionsförpliktelsen som kvarstår.

Finansnetto

Finansnettot, d v s skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader inklusive ränta på pensionskulden är bättre jämfört med budget. Detta beror på högre netto i Internbanken, lägre räntekostnader på kommunens egna lån samt lägre ränta på pensionskulden. Den totala låneskulden för kommunen uppgår vid årets slut till 3 700 mkr, varav 3 050 mkr förväntas vara vidareutlånat till Jämtrakraft AB, 150 mkr till Östersundshem AB och 150 mkr till Östersunds Rådhus AB.



Risk – kontroll

Likviditet

Likviditet avser betalningsförmåga på kort sikt, d v s förmåga att betala de löpande utgifterna.

| | Delårs bokslut 2014 | Delårs bokslut 2015 | Bokslut 2014 | Budget 2015 | Prognos 2015 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|-------------|--------------|
| Likvida medel (mkr) | 120 | 217 | 130 | 54 | 219 |
| Likviditetsdagar ¹ | 17 | 30 | 12 | 5 | 20 |
| Balanslikviditet ² | 68% | 83% | 54% | 48% | 68% |

¹ Antal dagar som de likvida medlen räcker till att göra utbetalningar om inga inbetalningar sker
² Omsättningstillgångar/kortfristiga skulder

Totala pensionsförpliktelser

Ur ett riskperspektiv är det viktigt att beakta kommunens totala pensionsförpliktelser i form av både avsättning och ansvarsförbindelse. När det gäller pensionsförpliktelser äldre än 1998 redovisas dessa som ansvarsförbindelse. Kommunfullmäktige har fattat beslut om att lyfta in en del av ansvarsförbindelsen i kommunens balansräkning samtidigt som motsva-

rande belopp placerats i en särskild pensionsmedelsförvaltning. Detta för att kunna kapa toppen av de utbetalningar som har ökat och kommer att öka kraftigt åren framöver. Kulmen av utbetalningar nås enligt nuvarande prognos åren 2022-2025.

| Pensionsåtagande och förvaltning av pensionsmedel (mkr) | Delårs bokslut 2014 | Delårs bokslut 2015 | Bokslut 2014 | Budget 2015 | Prognos 2015 |
|---|---------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| Avsättningar för pension | 181 | 191 | 186 | 189 | 193 |
| Pensionsförpliktelser äldre än 1998, avsättning | 456 | 456 | 456 | 456 | 456 |
| Pensionsförpliktelser äldre än 1998, ansvarsf. | 1 253 | 1 178 | 1 222 | 1 234 | 1 158 |
| <i>Total pensionsskuld</i> | <i>1 890</i> | <i>1 825</i> | <i>1 864</i> | <i>1 880</i> | <i>1 807</i> |
| Finansiella placeringar för pensioner | 655 | 669 | 660 | 672 | 677 |
| <i>Summa återlån</i> | <i>1 235</i> | <i>1 157</i> | <i>1 204</i> | <i>1 208</i> | <i>1 129</i> |

Driftredovisning per 2015-08-31

Resultat per nämnd/förvaltning

Resultatet för perioden januari till augusti 2015 uppgår till 169,1 mnkr, vilket är 15,3 miljoner kr högre än motsvarande period föregående år. Årets delårsbokslutsresultat har justerats på grund av periodiserad förändring av semesterlöneskuld, vilket förbättrat årets resultat med 47 mnkr. Delårsbokslutsresultatet exklusive semesterlönförändring uppgår till 122,1 mnkr att jämföra med resultatet per augusti 2014 som uppgick till 107,8 mnkr. Skillnaden finns framförallt hos tre nämnder/styrelser, utförarstyrelsen teknisk förvaltning, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden, som redovisar sämre resultat medan finansförvaltningen redovisar klart högre resultat jämfört med förra året.

Prognosen för helåret beräknas uppgå till +90,9 mnkr och jämfört med delårsbokslutet exklusive semester så försämras resultatet med ca 31 mnkr. Finansförvaltningen beräknas ha bättre resultat vid årets utgång medan övriga visar sämre resultat. En del nämnder har redovisat att man har relativt högre kostnader under hösten än de första åtta månaderna, vilket kan förklara ett försämrat resultat. Flera förvaltningar har redovisat att man under första

delen av året skjutit på angelägna satsningar som ett sätt att ha beredskap för att täcka oförutsedda kostnader inom budgetram. Effekten kan därför vara naturlig och dessutom verksamhetsmässigt önskvärd.

Av nedanstående tabell framgår resultat per nämnd/förvaltning enligt budget för 2015, delårsbokslut per 2015-08-31 samt enligt prognos för hela 2015.

Kolumnen kostnadsbudget har tillkommit för att redovisa hur fullmäktige fördelat kostnadsbudgetramar till nämnderna.

| Mnkr Nämnder/styrelser | Delår | Helår | Delår | | | Helår | | | |
|----------------------------------|--------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------------|-------------|-------------|--------------|
| | 2014 | 2014 | 2015 | | | 2015 | | | |
| | Utfall | Utfall | Budget | Utfall | Diff | Kostnads Budget | Budget | Prognos | Diff |
| Kommunstyrelsen: | | | | | | | | | |
| - ks verksamheter* | 31,3 | 29,1 | 0,0 | 31,7 | 31,7 | 310,0 | 0,0 | 11,1 | 11,1 |
| - ks lönebuffert | 5,2 | 4,3 | 0,0 | 3,4 | 3,4 | 14,5 | 0,0 | 5,2 | 5,2 |
| Centrala buffertar | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 3,7 | 3,7 | 10,0 | 0,0 | 5,5 | 5,5 |
| Utförarstyrelsen | | | | | | | | | |
| - teknisk förvaltning | 33,1 | 14,9 | 8,9 | 15,5 | 6,6 | 647,7 | 13,3 | 13,0 | -0,3 |
| - serviceförvaltning | 9,7 | 3,8 | -0,1 | 9,1 | 9,1 | 247,2 | -0,1 | 2,7 | 2,8 |
| Miljö- och samhällsnämnd | 3,4 | 8,2 | 0,0 | 6,1 | 6,1 | 157,2 | 0,0 | 1,6 | 1,6 |
| Kultur- och fritidsnämnd | 0,8 | 1,4 | 0,0 | 2,7 | 2,7 | 137,2 | 0,0 | 1,9 | 1,9 |
| Barn- och utbildningsnämnd | 35,7 | -11,9 | 0,0 | 27,9 | 27,9 | 1 078,2 | 0,0 | -16,6 | -16,6 |
| Vård- och omsorgsnämnd | -4,5 | -15,2 | 0,0 | -3,4 | -3,4 | 1 335,6 | 0,0 | -5,5 | -5,5 |
| Socialnämnd | 7,2 | 0,8 | 0,0 | -6,5 | -6,5 | 279,2 | 0,0 | -24,2 | -24,2 |
| Överförmyndaren | -1,1 | 0,1 | 0,0 | 0,8 | 0,8 | 7,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Revisionen | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,5 | 0,5 | 2,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Gemensam nämnd för upph | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Valnämnd | 2,0 | 1,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| S:a styrelser och nämnder | 126,1 | 36,7 | 8,8 | 91,6 | 82,8 | 4 233,0 | 13,2 | -5,3 | -18,5 |
| Summa finansiering | 27,7 | 30,1 | 55,5 | 77,5 | 22,0 | | 83,3 | 96,2 | 12,9 |
| ARETS RESULTAT | 153,8 | 66,9 | 64,3 | 169,1 | 104,8 | | 96,5 | 90,9 | -5,6 |

* Inkl Gymnasieskola och Räddningstjänst

Helårsprognos för 2015

Avvikelser mot driftbudget, översikt

Prognosen visar en negativ avvikelse från budget med ca 5,6 mnkr enligt fördelningen i figuren på förra sidan.

Kommentarer till resultat och prognos

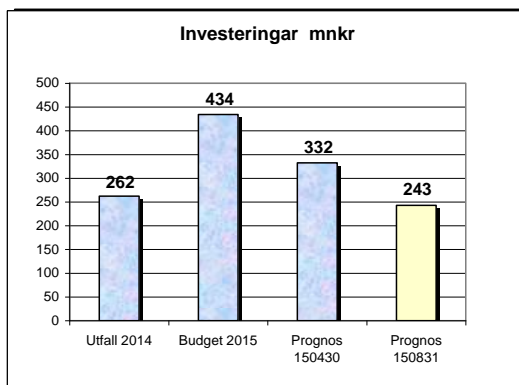
Nedan kommenteras kort nämndernas/styrelsers resultat och prognos i ett kommunövergripande perspektiv och då med fokus om resultatet innebär strukturella finansiella problem. I övrigt hänvisas till respektive nämnds/styrelses rapport som finns som bilaga

| Kommentarer till avvikelser | |
|------------------------------|---|
| Socialnämnden | Nämndens resultat för perioden januari-augusti 2015 uppgår till - 8,5 miljoner kronor (mnkr), exklusive förändring av semesterlöneskuld. För motsvarande period 2014 var resultatet till +5,2 mnkr. Prognosen på helår visar ett underskott med 24,2 mnkr. Flera verksamheter visar på underskott i prognosen, institutionsvård för barn och unga, familjehemsvård, ekonomiskt bistånd och institutionsvård för vuxna. Detta uppvägs av överskott, främst övrig verksamhet men även vad gäller kontaktfamiljer. |
| Barn- och utbildningsnämnden | Nämndens resultat för perioden januari-augusti 2015 uppgår till +2,8 miljoner kronor (mnkr), exklusive förändring av semesterlöneskuld. För motsvarande period 2014 var resultatet till +10,8 mnkr. Nämnden redovisar ett prognostiserat resultat på - 16,6 mnkr. De största avvikelserna är asyl - 5,3 mnkr, ledning och administration - 3,9 mnkr, grundskola - 3,6 mnkr och skolskjutsar - 2,4 mnkr. |
| Vård- och omsorgsnämnden | Nämndens resultat för perioden januari-augusti 2015 uppgår till -15,6 miljoner kronor (mnkr), exklusive förändring av semesterlöneskuld. För motsvarande period 2014 uppgick resultatet till -15,4 mnkr. Nämnden redovisar ett prognostiserat resultat för 2015 med -5,5 mnkr. Den största avvikelsen gäller verksamhetsområdet hemtjänst. Vård- och omsorgsnämnden begär 5,5 mnkr i tilläggsanslag från kommunstyrelsens budgeterade LSS-buffert. |

Investeringsredovisning per 2015-08-31

Den ursprungliga investeringsbudgeten för helåret 2015 uppgick till 358,3 miljoner kronor. Sedan har tillkommit tillskott för ombudgeteringar och tilläggsanslag för olika projekt på sammanlagt 76,0 miljoner kronor, vilket innebär att den totala investeringsbudgeten uppgår till 434,3 miljoner kronor. Inom de budgeterade investeringarna för 2015 på 434 mnkr ryms bygget av Östersunds Arena. Den totala ramen för investeringen uppgår till 260 mnkr och den beräknas hållas. Totalt har i projektet från och med 2010 till och med 31 augusti 2015 förbrukats 242,1 miljoner kronor. Arenan invigdes den 1 november 2013 men alla kostnader är ännu inte reglerade. Utöver Östersunds Arena finns större investeringar såsom ombyggnad av Sporthallen, Wargentinskolan, förskolan Remonthagen, nytt membranfilter på Minnesgården.

Prognosen pekar på en lägre investeringsnivå än budget. Den beräknade nivån på 243 mnkr innebär att investeringarna till del kan finansieras med eget kassaflöde men att upplåning har skett tidigare med 230 mnkr och 120 mnkr beräknas upplånas under året.



Budgetnivåer och avvikelser enligt prognosen redovisas i tabellen nedan.

| Mnkr Nämnder/styrelser | Delår | | | Helår | | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Budget | Utfall | Diff | Budget | Prognos | Diff |
| Kommunstyrelsen | 32,2 | 1,1 | 31,1 | 48,4 | 4,2 | 44,2 |
| Utförrarstyrelsen | | | | | | |
| - teknisk förvaltning | 165,9 | 64,7 | 101,2 | 248,9 | 128,8 | 120,1 |
| - serviceförvaltningen | 2,3 | 2,0 | 0,3 | 3,5 | 3,5 | 0,0 |
| Miljö- och samhällsnämnden | 32,1 | 5,2 | 26,9 | 48,2 | 20,7 | 27,5 |
| Kultur- och fritidsnämnden | 47,0 | 28,7 | 18,3 | 70,5 | 70,7 | -0,1 |
| Barn- och utbildningsnämnden | 3,8 | 3,1 | 0,7 | 5,7 | 5,7 | 0,0 |
| Vård- och omsorgsnämnden | 5,7 | 4,6 | 1,1 | 8,6 | 8,6 | 0,0 |
| Socialnämnden | 0,4 | 0,4 | 0,0 | 0,6 | 0,6 | 0,0 |
| Summa styrelse och nämnder | 289,6 | 109,8 | 179,8 | 434,3 | 242,7 | 191,6 |
| TOTAL Nettoinvesteringar | 289,6 | 109,8 | 179,8 | 434,3 | 242,7 | 191,6 |

Större avvikelser mot investeringsbudget

Kommunstyrelsen

Avvikelsen avser främst en icke budgeterad intäkt genom försäljning av ett hyreshus, Ångegården, i Brunflo som uppgick till 19,3 mnkr. Ombudgetering till 2016 begärs för saldot, 18,5 mnkr, rörande Östersunds arena pga. den pågående dialog med entreprenören avseende utförande och upplevda brister i anläggningen.

Utförrarstyrelsen teknisk förvaltning

Investeringarna beräknas bli 116 mnkr lägre än budget (244,4 mnkr). De största avvikelserna finns inom Fastighet och Vatten. Det är bland annat två förskolor och membranfiltret i Minnesgårde som inte når budgeterad nivå. Även ombyggnad av Rådhuset ställs på framtiden med anledning av den nya situationen med dålig arbetsmiljö och kommande beslut om vad som ska ske med byggnaden. Även ombygg

nad i PC-skolan, med anledning av förvaltningens samlokalisering, blir senarelagd.

Miljö- och samhällsnämnden

Nämnden prognostiserar ett överskott på investeringsbudgeten med 22,7 mnkr och kommer att begära att medlen ombudgeteras till 2016. Av dessa avser 19,5 mnkr viadukt Söder, 1,0 till allmän toalett, 0,6 mnkr förnyelse av gatualléer, 1,0 mnkr bidrag till park på Stadsdel Norr, 0,4 mnkr utsiktsplatsen vid Stockevägen samt 0,2 mnkr GC-vägar.

Kultur- och fritidsnämnden

Nämnden begär utökad investeringsram med 3,5 mnkr till Sporthallen, projektet sträcker sig över två år och total ram hålls. Dessutom begärs ombudgetering med 3,4 mnkr avseende traktor med 2,4 mnkr och projekt på skidstadion som inte hinner färdigställas i år.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

| Mnkr | | Delårs bokslut 2014 | Delårs bokslut 2015 | Bokslut 2014 | Budget 2015 | Prognos 2015 |
|--|-----|---------------------------|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Verksamhetens intäkter | 1 | 513,4 | 550,5 | 773,0 | 718,0 | 738,2 |
| Verksamhetens kostnader | 2 - | 2 412,3 | 2 499,5 | 3 771,9 | 3 782,1 | 3 807,6 |
| Avskrivningar | 3 - | 101,2 | 105,8 | 153,6 | 166,0 | 166,0 |
| Verksamhetens nettokostnader | | - 2 000,1 | - 2 054,8 | - 3 152,5 | - 3 230,1 | - 3 235,4 |
| Skatteintäkter | 4 | 1 673,7 | 1 718,6 | 2 497,3 | 2 585,9 | 2 578,0 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 5 | 470,4 | 492,3 | 705,4 | 741,6 | 741,6 |
| Finansiella intäkter | 6 | 65,4 | 57,1 | 85,2 | 102,0 | 59,0 |
| Finansiella kostnader | 7 - | 55,6 | 44,1 | 68,5 | 102,9 | 52,3 |
| Resultat för extraordinära poster | | 153,8 | 169,1 | 66,9 | 96,5 | 90,9 |
| Extraordinära intäkter | | - | - | - | - | - |
| Extraordinära kostnader | | - | - | - | - | - |
| Årets resultat | | 153,8 | 169,1 | 66,9 | 96,5 | 90,9 |

Kassaflödesanalys

| Mnkr | Delårs bokslut 2014 | Delårs bokslut 2015 | Bokslut 2014 | Budget 2015 | Prognos 2015 |
|--|---------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| <u>Löpande verksamhet</u> | | | | | |
| Årets resultat | 153,8 | 169,1 | 66,9 | 96,5 | 90,9 |
| Justering av ej rörelsekapitalpåverkande poster | 8 104,1 | 96,3 | 154,9 | 166,8 | 157,8 |
| Kassaflöde från löpande verksamhet | 257,9 | 265,4 | 221,8 | 263,3 | 248,7 |
| <u>Förändring i rörelsekapitalbindning</u> | | | | | |
| Förändring kortfristiga skulder | - 107,6 | - 95,1 | 23,0 | - | - |
| Förändring kortfristiga fordringar | 15,4 | - 11,6 | 13,0 | - | - |
| Förändring förråd | 0,2 | - 0,2 | 0,4 | - | - |
| Förändring i exploateringsstillgångar | 9 - 5,0 | 3,7 | 4,0 | - 25,0 | 4,5 |
| Kassaflöde från förändring i rörelsekapitalbindning | - 97,0 | - 103,2 | 40,4 | - 25,0 | 4,5 |
| <u>Investeringsverksamhet</u> | | | | | |
| Investering i materiella anläggningstillgångar | - 184,7 | - 126,4 | - 272,1 | - 358,4 | - 259,4 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | 3,6 | 19,8 | 3,6 | - | 19,8 |
| Investeringar i finansiella anläggningstillgångar | - 179,7 | - 12,2 | - 183,5 | - 14,6 | - 17,7 |
| Försäljning av finansiella anläggningstillgångar | 6,8 | - | 6,8 | - | - |
| Kassaflöde från investeringsverksamhet | - 354,0 | - 118,8 | - 445,2 | - 373,0 | - 257,3 |
| <u>Finansieringsverksamhet</u> | | | | | |
| Upptagna lån | 768,8 | 360,0 | 1 068,8 | 100,0 | 710,0 |
| Amortering på lån | - 0,3 | - 18,3 | - 0,5 | - 13,0 | - 18,3 |
| Ökning långfristiga fordringar | - 731,9 | - 298,2 | - 1 031,8 | - | - 598,2 |
| Minskning av långfristiga fordringar | - | - | - | - | - |
| Kassaflöde från finansieringsverksamhet | 36,6 | 43,5 | 36,5 | 87,0 | 93,5 |
| Förändring i kassaflöde | - 156,5 | 86,9 | - 146,5 | - 47,7 | 89,4 |
| Likvida medel vid årets början | 276,3 | 129,8 | 276,3 | 101,9 | 129,8 |
| Likvida medel vid periodens slut | 119,8 | 216,7 | 129,8 | 54,2 | 219,2 |

Balansräkning

| Mnkr | Delårs bokslut 2014 | Delårs bokslut 2015 | Bokslut 2014 | Budget 2015 | Prognos 2015 | |
|---|---------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| TILLGÅNGAR | | | | | | |
| <u>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</u> | | | | | | |
| Summa immateriella anläggningstillgångar | 10 | 2,2 | 2,4 | 3,0 | 2,9 | 3,1 |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar | 11 | 2 336,1 | 2 381,4 | 2 363,9 | 2 534,3 | 2 441,5 |
| Maskiner och inventarier | 12 | 146,9 | 153,5 | 153,7 | 190,6 | 162,8 |
| Summa materiella anläggningstillgångar | | 2 483,0 | 2 534,9 | 2 517,6 | 2 724,9 | 2 604,3 |
| Aktier och andelar, bostadsrätter, mm | 13 | 628,4 | 629,3 | 627,1 | 629,3 | 628,9 |
| Pensionsmedelsförvaltning | 14 | 655,0 | 668,7 | 659,7 | 671,5 | 677,4 |
| Långfristiga fordringar | 15 | 8,8 | 6,9 | 8,7 | 7,7 | 6,9 |
| Utlåning Internbank | 15 | 2 450,0 | 3 050,0 | 2 750,0 | 2 760,0 | 3 350,0 |
| Summa finansiella anläggningstillgångar | | 3 742,2 | 4 354,9 | 4 045,5 | 4 068,5 | 4 663,2 |
| SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR | | 6 227,4 | 6 892,2 | 6 566,1 | 6 796,3 | 7 270,6 |
| <u>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</u> | | | | | | |
| Exploateringsstillgångar | 9 | 33,4 | 20,7 | 24,4 | 37,6 | 19,9 |
| Förråd m.m. | | 1,5 | 1,4 | 1,2 | 1,6 | 1,2 |
| Kortfristiga fordringar | 16 | 162,0 | 175,9 | 164,3 | 177,3 | 164,3 |
| Kortfristiga placeringar | | | | | | |
| Kassa och bank | 17 | 119,8 | 216,7 | 129,8 | 54,2 | 219,2 |
| SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR | | 316,7 | 414,7 | 319,7 | 270,7 | 404,6 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 6 544,1 | 7 306,9 | 6 885,8 | 7 067,0 | 7 675,2 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | | | | | |
| <u>EGET KAPITAL</u> | | | | | | |
| Ingående eget kapital | 18 | 2 550,5 | 2 617,4 | 2 550,5 | 2 633,5 | 2 617,4 |
| Årets resultat | | 153,8 | 169,1 | 66,9 | 96,5 | 90,9 |
| SUMMA EGET KAPITAL | | 2 704,3 | 2 786,5 | 2 617,4 | 2 730,0 | 2 708,3 |
| <u>AVSÄTTNINGAR</u> | | | | | | |
| Avsättning för pensioner | 19 | 637,2 | 647,3 | 641,8 | 645,3 | 648,7 |
| Övriga avsättningar | 20 | 31,3 | 24,8 | 24,8 | 31,3 | 24,8 |
| SUMMA AVSÄTTNINGAR | | 668,5 | 672,1 | 666,6 | 676,6 | 673,5 |
| <u>SKULDER</u> | | | | | | |
| Långfristiga skulder | 21 | 18,5 | - | 18,3 | - | - |
| Upplåning Internbank | 21 | 2 690,0 | 3 350,0 | 2 990,0 | 3 095,0 | 3 700,0 |
| -varav kommunens egen låneskuld | | 240,0 | 300,0 | 240,0 | 335,0 | 350,0 |
| Kortfristiga skulder | 22 | 462,8 | 498,3 | 593,5 | 565,4 | 593,4 |
| SUMMA SKULDER | | 3 171,3 | 3 848,3 | 3 601,8 | 3 660,4 | 4 293,4 |
| S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH S | | 6 544,1 | 7 306,9 | 6 885,8 | 7 067,0 | 7 675,2 |
| STÄLLDA PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER | | | | | | |
| Ansvarsförbindelser | | | | | | |
| a) Pensionsförpliktelser | | 1 253,0 | 1 178,0 | 1 221,7 | 1 234,4 | 1 157,8 |
| b) Borgensförbindelser | | 1 779,8 | 1 495,7 | 1 495,7 | | 1 495,7 |
| c) Visstidspensioner | | 14,1 | 15,6 | 13,3 | | 14,9 |

Tilläggsupplysningar, delårsbokslut 2015-08-31 kommun (mnkr)

TILLÄGGSSUPPLYSNINGAR, Delårsbokslut 2015-08-31 kommun (mnkr)

| No 1 Verksamhetens intäkter | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Försäljningsintäkter | 71,3 | 65,2 | 66,6 |
| Taxor och avgifter | 143,0 | 216,7 | 146,3 |
| Hyror och arrenden | 111,5 | 162,2 | 113,8 |
| Bidrag | 124,1 | 220,3 | 153,0 |
| Försäljning av verksamhet och konsulttjänst | 58,4 | 95,5 | 55,7 |
| Exploateringsintäkter | 0,0 | 8,0 | 0,0 |
| Realisationsvinster | 5,0 | 5,0 | 15,0 |
| Försäkringsersättningar | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Övriga intäkter | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Summa verksamhetens intäkter | 513,4 | 773,0 | 550,5 |
| <i>varav Jämförelsestörande intäkter</i> | | | |
| - Återbetalning AFA-försäkring | | | 20,2 |
| - Realisationsvinster | | 5,0 | 15,0 |

| No 2 Verksamhetens kostnader | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Arbetskraftskostnad och sociala avifter | 1 327,8 | 2 050,0 | 1 380,5 |
| Pensionskostnader | 124,6 | 188,7 | 127,0 |
| Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial | 30,4 | 26,9 | 46,4 |
| Bränsle, energi och vatten | 47,8 | 81,8 | 47,9 |
| Köpa av hushållsverksamhet | 452,9 | 709,8 | 470,9 |
| Lokal- och markhyror | 68,6 | 104,2 | 73,2 |
| Övrig tjänster | 35,9 | 91,4 | 56,7 |
| Lämnade bidrag | 127,4 | 182,4 | 95,6 |
| Realisationsförluster och utrangeringar | 0,0 | 0,3 | 0,0 |
| Övriga kostnader | 196,9 | 336,4 | 201,3 |
| Summa verksamhetens kostnader | 2 412,3 | 3 771,9 | 2 499,5 |
| <i>varav Jämförelsestörande kostnader</i> | | | |
| - Realisationsförluster | | 0,3 | |

| No 3 Av- och nedskrivningar | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Mark, byggnader, tekniska anläggningar, maskiner och inventarier skrivs av planenligt i förhållande till uppskattad nyttjandeperiod. Avskrivningstiderna har fastställts med utgångspunkt från Rådets skrift "Avskrivningar", men med en egen bedömning av tillgångarnas beräknade nyttjandeperiod. | | | |
| Planenliga avskrivningar | 101,2 | 153,6 | 105,8 |
| Nedskrivning | | | |
| | 101,2 | 153,6 | 105,8 |

| No 4 Skatteintäkter | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Preliminära månatliga skattebetalningar | 1 668,9 | 2 503,4 | 1 718,6 |
| Prognos för innevarande år | 6,3 | 0,4 | 1,6 |
| Justering för föregående år | -1,5 | -6,5 | -1,6 |
| Summa skatteintäkter | 1 673,7 | 2 497,3 | 1 718,6 |

| No 5 Generella statsbidrag och utjän | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Inkomstutjämning | 319,7 | 479,5 | 328,1 |
| Kostnadsutjämning | -62,1 | -93,1 | -63,0 |
| Regleringsbidrag/avgift | 9,3 | 13,9 | -1,5 |
| Strukturbidrag | 17,7 | 26,6 | 17,9 |
| Statsbidrag, LSS | 121,7 | 182,6 | 144,1 |
| Kompensation höjd arbetsgivaravgift | 0 | 0 | 0,9 |
| Fastighetsavgift | 64,1 | 95,9 | 65,8 |
| Summa generellt statsbidrag och utjän | 470,4 | 705,4 | 492,3 |

| No 6 Finansiella intäkter | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Utdelning Jämtkraft | 35,4 | 35,4 | 31,4 |
| Utdelning aktier | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Pensionsmedelsförvaltning | 7,6 | 12,4 | 9,1 |
| Räntor Internbank | 19,3 | 32,2 | 14,3 |
| Räntor | 1,0 | 1,5 | 0,3 |
| Borgensavifter | 2,1 | 3,7 | 2,0 |
| Summa finansiella intäkter | 65,4 | 85,2 | 57,1 |

| No 7 Finansiella kostnader | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Räntekostnader | 4,5 | 3,9 | 3,8 |
| Ränta på pensionskulld | 1,8 | 2,3 | 2,1 |
| Räntor Internbank | 13,3 | 22,4 | 4,7 |
| Aktieägartillskott Östersunds Rådhus AB | 36,0 | 36,0 | 31,4 |
| Ränta kreditlöften | 0,0 | 2,6 | 1,4 |
| Övriga finansiella kostnader | 0,0 | 1,3 | 0,7 |
| Summa finansiella kostnader | 55,6 | 68,5 | 44,1 |
| <i>varav jämförelsestörande kostnad</i> | | | |
| -finansiell kostnad pensioner p g a sänkt diskonteringsränta | | | |

| No 8 Justering av ej rörelsekapitalpåverkande poster | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
|--|--------------|--------------|-------------|
| Av- och nedskrivningar | 101,2 | 153,6 | 105,8 |
| Förändring av avsättningar | 7,9 | 6,0 | 5,4 |
| Realisationsvinster/-förluster | -5,0 | -4,7 | -14,9 |
| Summa ej rörelsekapitalpåverkande poster | 104,1 | 154,9 | 96,3 |

| No 9 Exploateringsstillgångar | 2014-01-01 | 2014-01-01 | 2015-01-01 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
| Ingående bokfört värde | 28,4 | 28,4 | 24,4 |
| Utgifter för exploateringsverksamhet | 12,3 | 19,9 | 7,8 |
| Inkomster från exploateringsverksamhet | -7,3 | -31,9 | -11,5 |
| Resultatförda exploateringsprojekt | 0,0 | 8,0 | 0,0 |
| Utgående bokfört värde | 33,4 | 24,4 | 20,7 |

| No 10 Immateriella anläggningstillgångar | 2014-01-01 | 2014-01-01 | 2015-01-01 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | 7,2 | 7,2 | 8,4 |
| Omklassificering | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Investeringar under året | 0,0 | 1,2 | 0,5 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 7,2 | 8,4 | 8,9 |
| Ingående avskrivningar | -4,1 | -4,1 | -5,4 |
| Årets avskrivningar | -0,9 | -1,3 | -1,1 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -5,0 | -5,4 | -6,5 |
| Utgående bokfört värde | 2,2 | 3,0 | 2,4 |

| No 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar | 2014-01-01 | 2014-01-01 | 2015-01-01 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | 2 912,3 | 2 912,3 | 3 152,4 |
| Investeringar under året | 177,9 | 240,4 | 103,8 |
| Investeringarinkomster under året | -5,0 | 0,0 | -0,1 |
| Försäljning, bokfört värde | -0,4 | -0,3 | -4,8 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 3 084,8 | 3 152,4 | 3 251,3 |
| Ingående avskrivningar | -671,8 | -671,8 | -788,5 |
| Årets av och nedskrivningar | -76,9 | -116,7 | -81,4 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -748,7 | -788,5 | -869,9 |
| Utgående bokfört värde | 2 336,1 | 2 363,9 | 2 381,4 |

Delårsrapport per 31 augusti 2015

TILLÄGGSUPPLYSNINGAR, Delårsbokslut 2015-08-31 kommun

| | 2014-01-01 | 2014-01-01 | 2015-01-01 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
| No 12 Maskiner och inventarier | | | |
| Ingående anskaffningsvärde | 372,5 | 372,5 | 402,9 |
| Investeringar under året | 12,0 | 30,4 | 22,2 |
| Försäljning/utrangering | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Investeringsinkomster under året | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsv | 384,5 | 402,9 | 425,1 |
| Ingående avskrivningar | -215,0 | -215,0 | -249,2 |
| Årets avskrivningar | -22,6 | -34,2 | -22,4 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -237,6 | -249,2 | -271,6 |
| Utgående bokfört värde | 146,9 | 153,7 | 153,5 |

| | 2014-01-01 | 2014-01-01 | 2015-01-01 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
| No 13 Aktier och andelar, bostadsrätt | | | |
| Ingående balans | 634,6 | 634,6 | 627,1 |
| Nettoinvestering | 0,0 | -0,9 | 3,1 |
| Avskrivning, bostadsrätt | -0,9 | -1,3 | -0,9 |
| Försäljning | -5,3 | -5,3 | 0,0 |
| Summa aktier och andelar, bostadsrätt | 628,4 | 627,1 | 629,3 |
| Aktier och andelar | | | |
| Jämtkraft AB | 588,2 | 593,5 | 588,2 |
| Östersunds Rådhus AB | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| Länstrafiken AB | | | |
| Övriga aktier | 1,1 | 1,1 | 1,1 |
| Bostadsrätter | 34,6 | 35,5 | 35,5 |
| Stiftelsen Zenit | 2,5 | 2,5 | 2,5 |

| | 2014-01-01 | 2014-01-01 | 2015-01-01 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
| No 14 Pensionsmedelsförvaltning | | | |
| Aktier och andelar, svenska | 55,3 | 89,3 | 102,5 |
| Aktier och andelar, utländska | 22,8 | 41,8 | 53,2 |
| Alternativa placeringar | 51,0 | 61,0 | 61,0 |
| Räntebärande värdepapper | 385,8 | 457,0 | 348,6 |
| Fasträntekonto | 120,0 | 0,0 | 100,6 |
| Notarietkonto | 0,0 | 10,6 | 0,0 |
| Banktillgodohavanden | 20,1 | 0,0 | 2,8 |
| Summa pensionsmedelsförvaltning | 655,0 | 659,7 | 668,7 |

| | 2014-01-01 | 2014-01-01 | 2015-01-01 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
| No 15 Långfristiga fordringar | | | |
| Utlåning Internbank | 2 450,0 | 2 750,0 | 3 050,0 |
| Östersunds bostäder AB | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Jämtlands Gymnasieförbund | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Östersunds Sport och Eventarena AB | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Regionförbundet i Jämtlands län | 1,8 | 1,8 | 0,0 |
| Övriga | 1,9 | 1,8 | 1,9 |
| Summa långfristiga fordringar | 2 458,8 | 2 758,7 | 3 056,9 |

| | 2014-01-01 | 2014-01-01 | 2015-01-01 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
| No 16 Kortfristiga fordringar | | | |
| Kundfordringar | 12,9 | 43,6 | 10,9 |
| Förutbetalda kostnader | 31,4 | 29,5 | 29,5 |
| Förutbetalda räntekostnader | 1,6 | 1,3 | 1,0 |
| Upplupna skatteintäkter | 0,0 | 0,0 | 0,4 |
| Upplupna fastighetsavgifter | 33,0 | 32,2 | 34,3 |
| Upplupna ränteintäkter | 12,9 | 3,4 | 3,5 |
| Upplupna intäkter, övrigt | 57,4 | 25,9 | 80,8 |
| Skattekonto | 0,5 | 8,1 | 0,5 |
| Mervärdesskattefordringar | 11,5 | 20,1 | 13,4 |
| Statsbidragsfordringar | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Övriga kortfristiga fordringar | 0,5 | -0,1 | 1,3 |
| Summa kortfristiga fordringar | 162,0 | 164,3 | 175,9 |

| | 2014-01-01 | 2014-01-01 | 2015-01-01 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
| No 17 Kassa och bank | | | |
| Saldo koncernkonto | 351,2 | 200,4 | 327,3 |
| Skuld/forran koncernföretag | -233,4 | -72,9 | -216,8 |
| Specialinlåning | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Övriga likvida poster | 2,0 | 2,3 | 6,2 |
| Summa kassa bank | 119,8 | 129,8 | 216,7 |
| På gemensamt koncernkonto outnyttjand kr | 300,0 | 300,0 | 300,0 |

| | 2014-01-01 | 2014-01-01 | 2015-01-01 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
| No 18 Eget kapital | | | |
| Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning | 2 550,5 | 2 550,5 | 2 617,4 |
| Årets resultat | 153,8 | 66,9 | 169,1 |
| Utgående eget kapital | 2 704,3 | 2 617,4 | 2 786,5 |

| | 2014-01-01 | 2014-01-01 | 2015-01-01 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
| No 19 Avsättning för pensioner | | | |
| Ingående avsättning för pensioner | 172,1 | 172,1 | 184,0 |
| Pensionsutbetalningar | -3,5 | -5,2 | -3,7 |
| Nyintjänad pension | 9,1 | 13,5 | 6,1 |
| Ränte- och basbeloppsuppräknningar | 1,2 | 1,9 | 1,8 |
| Förändring av löneskatt | 1,4 | 2,3 | 1,0 |
| Ändring av försäkringstekniska grunder | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Övrigt | -0,9 | -0,6 | -0,2 |
| Utgående avsättning för pensioner | 179,4 | 184,0 | 189,0 |

| | | | |
|--|-----|-----|-----|
| Aktualiseringsgrad (andel av personakterna för anställning) | 90% | 90% | 92% |
| Anställd personal som är uppdaterad med avseende på tidigare pensionsgrundande inkomst | | | |

| | | | |
|---|-----|-----|-----|
| Avsättning enligt OPF | 0,0 | 0,0 | 0,5 |
| Utöver ordinarie avsättning har kommunen även pensionsförpliktelser övertagna från Vestibulum | 1,8 | 1,8 | 1,8 |

| | | | |
|--|-------|-------|-------|
| 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 | 637,2 | 641,8 | 647,3 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|

| | 2014-01-01 | 2014-01-01 | 2015-01-01 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
| No 20 Övriga avsättningar | | | |
| Ingående övriga avsättningar | 31,3 | 31,3 | 24,8 |
| Periodens avsättning | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Ianspråktaga under perioden | 0,0 | -6,6 | 0,0 |
| Utgående övriga avsättningar | 31,3 | 24,8 | 24,8 |
| Avsättning, återställande av gammal deponi | 1,1 | 1,3 | 1,3 |
| Avsättning, återställande ny deponi | 30,1 | 23,5 | 23,5 |

| | 2014-01-01 | 2014-01-01 | 2015-01-01 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
| No 21 Långfristiga skulder | | | |
| Ingående låneskuld | 1 940,0 | 1 940,0 | 3 008,3 |
| Nya lån | 768,8 | 1 068,8 | 360,0 |
| Amortering | -0,3 | -0,5 | -18,3 |
| Utgående låneskuld | 2 708,5 | 3 008,3 | 3 350,0 |
| Utlånat till kommunägda bolag | 2 450,0 | 2 750,0 | 3 050,0 |
| Kommunens eget lån | 258,5 | 258,3 | 300,0 |

| | 2014-01-01 | 2014-01-01 | 2015-01-01 |
|--|------------|------------|------------|
| | 2014-08-31 | 2014-12-31 | 2015-08-31 |
| No 22 Kortfristiga skulder | | | |
| Kortfristiga skulder | | | |
| - Persoanlens källskatt | 34,4 | 32,3 | 36,8 |
| - Friköpsmedel P-platser | 15,9 | 16,0 | 16,0 |
| - Skuld Jämtlands Räddningstjänstförbund | 12,8 | 13,2 | 13,2 |
| - Resultatutjämnning, VA-verksamhet | 10,9 | 12,4 | 12,2 |
| - Övriga kortfristiga skulder | 20,5 | 12,5 | 15,8 |
| Leverantörsskulder | 57,3 | 85,0 | 54,6 |
| Upplupna kostnader | | | |
| - Sociala avgifter | 40,1 | 38,1 | 44,1 |
| - Semesterlöneskuld | 61,7 | 110,3 | 63,0 |
| - Leverantörssreskontra | 0,0 | 54,7 | 0,0 |
| - Pensionskostnad individuellt del | 79,4 | 91,5 | 82,2 |
| - Timlöner | 28,6 | 29,4 | 28,3 |
| - Skatteskulder | -8,4 | 3,2 | -10,2 |
| - Övriga upplupna kostnader | 40,6 | 20,5 | 74,3 |
| Förutbetalda intäkter | | | |
| - Skatteintäkter | 9,7 | 20,6 | 0,0 |
| - Hyresintäkter | 0,0 | 7,0 | 0,0 |
| - Bidrag | 16,5 | 7,0 | 14,1 |
| - Anslutningsavgifter | 27,1 | 27,3 | 29,1 |

Tillämpade redovisningsprinciper

Redovisningen har skett enligt god redovisningssed och i överensstämmelse med kommunal Redovisningslag. Redovisningen bygger också på rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Landsting (SKL).

Vid upprättandet av denna delårsrapport har samma redovisningsprinciper använts som i den senaste årsredovisningen med undantag sammanställd redovisning och skulden för timanställda.

Avsteg från RKR's rekommendation 8.2 och 22 görs i delårsrapporten 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 en sammanställd redovisning per augusti ger kommunen inte är av avgörande betydelse.

Skulden för timanställdas löner kan inte inhämtas på samma sätt som vid upprättandet av årsredovisningen inom tidsramen varvid en analys av tidigare års utbetalda timlöner i september har gjorts för att få fram ett rimligt antagande om belopp.

Avstegen från rekommendationer som även görs i årsredovisningen är följande:

Redovisning av pensionsförpliktelse sker inte enligt RKR's rekommendation 20 då kommunens pensionsmedelsportfölj klassificeras som helhet som finansiell anläggningstillgång i enlighet med av fullmäktige antaget reglemente KF § 104/2010. Motivet till fullmäktiges beslut var att pensionsmedelsförvaltningen är långsiktig och att tillgångarna inte utan vidare ska kunna omdisponeras för andra ändamål.

Kommunen redovisar även en del av pensionsförpliktelsen intjänad före 1998 som avsättning, vilket är ett avsteg från god redovisningssed.

Kommunen följer inte rekommendation 11.4, Materiella anläggningstillgångar till den del som avser komponentavskrivning. Ett arbete har påbörjats i kommunen med att komponentindela befintliga investeringar för att kunna lägga om till komponentavskrivning. Huruvida detta hinns klart innan årsskiftet är tveksamt då det i dag saknas ett bra systemstöd i anläggningsregistret för detta. En uppdatering av ekonomisystemet kommer att ske under våren 2016 varvid en övergång kommer kunna ske.

Redovisning - koncernen

| | Resultat | Prognos | Ränta- | Räntabili- | Resultat | Resultat |
|----------------------------------|-----------|-----------|--------------|------------------|-----------|-----------|
| | jan - aug | jan - dec | bilitet enl | tetskrav i | jan - aug | jan - dec |
| | 2015 | 2015 | prognos | ägardirektiv | 2014 | 2014 |
| Ösd Rådhus AB, koncernen | 24,5 | 5,0 | Redovisas ej | Inget krav finns | 13,6 | -10,6 |
| <u>Varav:</u> | | | | | | |
| Ösd Rådhus AB, moderbolaget | -12,5 | 14,5 | Redovisas ej | Inget krav finns | -13,4 | -13,4 |
| Östersundshem AB | 44,0 | 40,0 | 6,8% | >5,5% | 35,0 | 1,2 |
| Östersunds Sport & Eventarena AB | -0,1 | -0,1 | Redovisas ej | Inget krav finns | -1,1 | -0,7 |
| | | | | | | |
| Visit Östersund AB | 0,0 | 0,0 | Redovisas ej | Inget krav finns | 0,1 | 0,0 |
| Jämtkraft AB | 0,0 | 0,0 | 0,0% | ca 10 % | 108,8 | 73,0 |

Östersunds Rådhus AB Koncernen

Koncernen redovisar ett resultat per 31 augusti på 24,5 mnkr (13,6 mnkr 2014) och prognosen för 2015 visar på ett resultat + 5,0 mnkr (- 10,6 mnkr 2014).

Moderbolaget

Moderbolagets resultat per 31 augusti slutar på ca -12,5 mnkr (- 13,4 mnkr 2014). Det negativa resultatet beror i huvudsak på att koncernbidragen från dotterbolagen inte är periodiserade. Koncernbidragen får enligt god redovisningssed redovisas först vid årets slut.

Prognosen för helårsresultatet ligger på ca +14,5 mnkr (+ 10,5 mnkr, 2014). Bolagets kostnader, främst ränta på lån för förvärv av aktier i Jämtkraft, men även ränta på andra krediter, beräknas uppgå till 21,4 mnkr och koncernbidrag från Östersundshem AB till 40 mnkr. Av Öshem ABs koncernbidrag betalas ca 31,2 mnkr tillbaka i form av aktieägartillskott. Fullmäktige har tidigare beslutat om att tillskjuta Rådhus AB aktieägartillskott på 31,4 mnkr för att täcka driftunderskottet men även ge utrymme för amortering av låneskuld med 14 mnkr.

Östersundshem AB

Under 2014 bildades koncernen Östersundshem AB och numera ingår de helägda bolagen Östersundshem Holding AB och Östersundshem Exploatering AB. Östersundshem AB:s redovisade resultat efter finansiella poster per 31 augusti 2015 uppgår till ca 44,0 mnkr jämfört med resultatet på ca 35,0 mnkr för motsvarande period 2014.

Intresset att hyra bostad hos Östersundshem AB är fortfarande stort. 12,5 % uppsagda lägenheter har erbjudits till nyanlända kommuninvånare. Fortsatt försäljning av radhustomter på Jägarvallen.

Under perioden har antalet outhyrda lägenheter varit 31 jämfört med 41 stycken vid samma tidpunkt i fjol. Totalt beräknas hyresförlusterna bli 4,7 mnkr (6,3 mnkr, 2014).

Prognosen för helårsresultatet uppgår till ca 40 mnkr. Det prognostiserade resultatet innebär att ägardirektivets mål på direktavkastning bör nås.

Östersunds Sport & Eventarena AB

Våren 2014 köpte Östersunds Rådhus AB samtliga aktier i Östersunds Sport- och Eventarena AB. Bolagets redovisade resultat efter finansiella poster per 31 augusti 2015 uppgår till ca -0,1 mnkr jämfört med resultatet på ca -1,1 mnkr för motsvarande period 2014. Prognosen för helårsresultatet uppgår till -0,1 mnkr.

Övriga företag och förbund inom koncernen

Visit Östersund AB

Visit Östersund AB:s redovisade resultat per 31 augusti 2015 är ett överskott med ca 2 tkr och prognosen för 2015 visar på + 43 tkr.

Jämtkraft AB

Jämtkraft AB har meddelat att det redovisade resultatet efter finansiella poster per sista augusti blir offentligt först den 19 oktober och att ingen ny prognos per december har ännu tagits fram. Första prognosen som presenterades i juni uppgick till + 259 mnkr.

Jämtlands Gymnasieförbund

Gymnasieförbundet redovisar ett negativt resultat för perioden januari till augusti 2015 på 227 tusen kronor. Förbundet prognostiserar ett negativt resultat på 1,6 miljoner kronor för 2015, vilket hanteras inom förbundets egna kapital. Under 2015 har förbundet omställningskostnader i samband med flytten till Gymnasiebyn.

Jämtlands Räddningstjänstförbund

Räddningstjänstförbundet redovisar ett resultat/överskott på ca 2,3 miljoner kronor (överskott på ca 1,9 mnkr 2014) i delårsbokslutet per augusti. Överskottet förklaras främst av lägre personalkostnader än budgeterat. I prognosen för helåret 2015 anges ett överskott med 1,0 mnkr.

För måluppfyllelsen se förbundens egna rapporter.

Personalekonomisk redovisning

Redovisningen per augusti 2015 innehåller uppföljning av personalpolitiska inriktningsmål och nämndernas effektmål kopplat till respektive inriktningsmål.

En övergripande redovisning av relevanta indikatorer finns också med.

Till skillnad från uppföljningen i övrigt är uppgifterna gällande sjukfrånvaro för perioden 1 januari-31 juli 2015 och övrig personalstatistik per 31 juli.

Antal anställda

Antalet tillsvidare- och visstidsanställda var den 31 juli 4 823, varav 4 329 tillsvidareanställda och 494 visstidsanställda. En ökning med 2 tillsvidareanställda och 76 visstidsanställda jämfört med samma tidpunkt 2014.

Andelen tillsvidareanställda kvinnor var per 31 juli 74,9% och andelen män 25,1%. Andelen män har ökat med 0,2 procentenheter jämfört med samma tidpunkt i fjol.

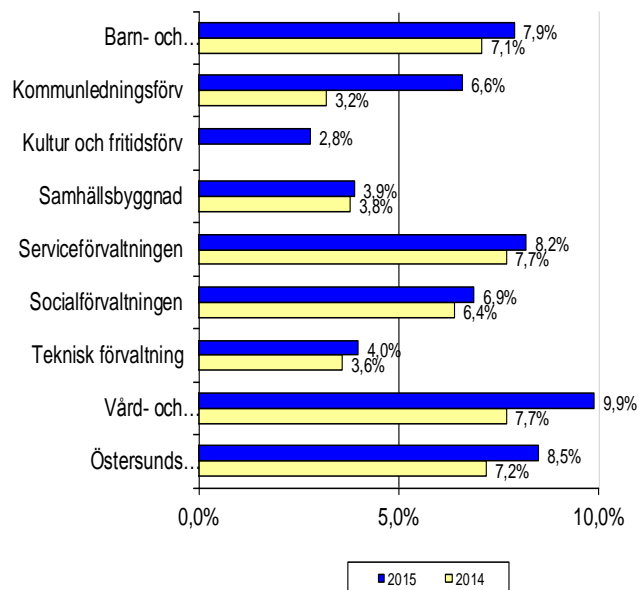
Sjukfrånvaro

Under perioden 1 januari -31 juli var sjukfrånvaron 8,5 %. Det är en ökning med 1,3 procentenheter jämfört med motsvarande period i fjol.

Både den korta och den långa sjukfrånvaron ökar jämfört med samma period 2014. 60,9 % av sjuk-

frånvaron ligger i intervallet 60 dagar eller mer. Motsvarande siffra för 2014 var 58,5 %. Antalet långa sjukfall, 60 dagar eller mer, är 37 personer fler än vid samma tidpunkt 2014.

Sjukfrånvaro i procent per förvaltning 1 jan - 31 juli



Kvinnornas sjukfrånvaro var under perioden 9,7% vilket är en ökning med 1,5 %-enhet jämfört med samma period 2014. Även männen har ökat sin sjukfrånvaron, från 4,7 % till 5,3 %.

Om sjukfrånvaron under resterande del av året ligger på samma nivå som under 2014, antas utfallet bli 8,0 % vilket är 0,7 %-enheter högre än ifjol. Trenden med ökad sjukfrånvaro ser dessvärre inte ut att vända vilket innebär att sjukfrånvaron förmodligen blir ännu högre.

Sjukfrånvaro åldersintervall januari-juli

| År | 2015 | 2014 |
|----------------|-------|-------|
| Upp till 29 år | 7,2 % | 5,1 % |
| 30-49 år | 8,5 % | 6,9 % |
| 50 år o äldre | 8,8 % | 8,3 % |
| Totalt | 8,5 % | 7,2 % |

Förebyggande och hälsofrämjande insatser för att sänka kommunens sjuktal är fortsatt prioriterat och ett flertal kommunövergripande projekt och utbildningsinsatser pågår. En ny satsning är chefshandledning via företagshälsovården som omfattar ett trettiotal chefer. Två grupper med stresshantlingskurser och en grupp med fysisk aktivitet på recept har startat. Tidig konsultation för chefer pågår, liksom körsång och löpträningar. I syfte att prioritera frågorna har HR också omfördelat resurser för att kunna anställa en expert på arbetsmiljö och rehab.

Ambassadörsskapsåret 2015

Aktiviteter inom ramen för det beslutade ambassadörsskapsåret har initierats. Bland annat presenteras en medarbetare på intranätet och kommunens Facebook-sida under rubriken "Mitt jobb" varje vecka och kommunledningsgruppen har genomfört aktiviteter för att vara mer synlig i organisationen. Planering inför de kommande medarbetardagarna med temat "Stolthet och ambassadörskap" pågår, där syftet är att stärka arbetsgivarvarumärket.

Då ingen medarbetarundersökning genomförs under 2015 kommer inte nämndernas mål som bygger på värden från undersökningen att kunna följas upp. Nedan redovisas de mål kopplat till respektive inriktningsmål som nämnderna kan följa upp under 2015.

Kommunövergripande personalpolitiska inriktningsmål

Östersunds kommun är en attraktiv arbetsgivare som erbjuder utvecklingsmöjligheter och goda arbets- och anställningsförhållanden.

Kommunledningsförvaltningen har som mål att värdet på genomförd undersökning till förtroendevalda och förvaltningsledningar ska vara lägst 4,8 och ett mål att kommunmedborgarna ser Östersunds kommun som en attraktiv arbetsgivare, där båda målen beräknas uppnås.

Vård- och omsorgsförvaltningen har mål kring arbetad tid av visstidsanställda som inte beräknas uppnås. Åtgärder som tex nytt schemaplaneringsverktyg och bättre nyttjande av utökade sysselsättningsgrader förväntas bidra till förbättring av andelen arbetad tid av visstidsanställda.

Östersunds kommun har arbetsplatser som präglas av mångfald och där alla medarbetare värderas lika.

Teknisk förvaltning har som mål att öka underrepresenterat kön och bedömningen är att målet kommer att uppnås. Vård- och omsorgsförvaltningen har som mål att öka andelen män och bedömningen är att målet inte uppnås. Vård- och omsorgsförvaltningen har genomfört marknadsföringsinsatser som på sikt kan bidra till att öka andelen män i förvaltningen.

Vård- och omsorgsförvaltningen har också som mål att öka andelen anställda med utomnordisk bakgrund och målet beräknas uppnås.

Arbetsmiljön på kommunens arbetsplatser är hälsofrämjande och ger förutsättningar för ett hållbart arbetsliv.

Barn- och utbildningsförvaltningen, Kommunledningsförvaltningen, Kultur- och fritidsförvaltningen och Socialförvaltningen har som mål att sänka sjukfrånvaro. Kultur- och fritidsförvaltningen bedömer att målet kommer att uppnås medan övriga förvaltningar gör bedömningen att målen inte nås.

Ett aktivt arbete bedrivs för att sänka sjukfrånvaron inom förvaltningarna och kartläggning har genomförts bla inom förskolan för att utveckla former för att minska sjuktalet.

Socialförvaltningen har också som mål att omsättningen bland personal med kompetens och erfarenhet ska vara högst 10 personer, vilket motsvarar 5%. Hittills under året har 11 tillsvidareanställda slutat och målet beräknas inte uppnås. Ett långsiktigt utvecklingsarbete, för att vara en attraktiv arbetsgivare som kan rekrytera, utveckla och behålla medarbetare, pågår.

Köptrohet mot ramavtal

Mätningar av förvaltningarnas ramavtalstrohet har genomförts enligt plan.

Resultaten är fortsatt mycket goda. På kommuntalen uppgår värdet, på samma sätt som per april, till 97% medan målet är 95%.

Ingen förvaltning ligger under målvärdet. Trots det är det viktigt att fortsätta informera om betydelsen av att nyttja ramavtal samtidigt som en lyhördhet krävs om existerande avtal fyller verksamheternas behov. Ett område som är viktigt att vara observant på är där kommunen har avtal med flera leverantörer, vilka är rangordnade. Avrop ska, i första hand, ske i den ordning de är rangordnade

Nästa mätning kommer att ske i samband med bokslutet.