

Delårsrapport 2023



ÖRSKELLJUNGA
KOMMUN

Innehåll

INLEDNING	2
FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	2
Händelser av väsentlig betydelse	2
Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning	4
Vision 2040 för Örkelljunga kommun.....	4
Kommunens målområden och mål	5
Ekonomi	12
Balanskravsutredning, prognos	14
RESULTATRÄKNING	17
BALANSRÄKNING	18
Noter.....	19
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	20
Driftsredovisning.....	20
Investeringsredovisning	22

Inledning

Denna delårsrapport har upprättats utifrån kommunens räkenskaper per 31 augusti 2023. Med anledning av uppgifter från kommunens förvaltningar har räkenskaperna kompletterats med periodiseringsposter. I delårsrapporten redovisas även en prognos för helåret 2023. Delårsrapporten är föremål för granskning av kommunens revisorer.

Förenklad förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Händelser under perioden januari – augusti

Nedan sammanfattar verksamheterna de mest väsentliga händelser som präglat året under perioden. För en fördjupad bild inom respektive nämnd hänvisar vi till varje nämnds delårsrapport.

Kommunövergripande

- Förslag till ny översiktsplan är framtaget och beslut om granskning togs av Kommunstyrelsen i augusti.
- Ett folkinitiativ till folkomröstning i frågan om kommunal personlig assistans lämnades in i februari. I juni beslutade Kommunfullmäktige att en folkomröstning ska hållas i frågan.
- Upphandlings- och inköspolicy fastställdes av Kommunfullmäktige i mars. Arbetet med implementering av denna pågår.
- Program för uppföljning av privata utförare 2023–2026 fastställdes av Kommunfullmäktige i april.
- Riktlinje för brottsförebyggande arbete i Örkelljunga kommun fastställdes av Kommunfullmäktige i maj.
- Ny förbundsordning för Räddningstjänsten Skåne Nordväst beslutades i augusti. Den har uppdaterats men anledning av Båstad kommuns inträde i förbundet från och med 2024.
- Projektplan för tillväxtstrategi är framtagen och ska behandlas politiskt.

Kommunstyrelsen

- Renovering etapp tre Kungsskolan är försenad med anledning av att entreprenören gått i konkurs.
- Huvuddel två av Södergårdens renovering blev klar i juli och verksamheten har flyttat in i de nya lokalerna. Sista huvuddelen färdigställs i slutet på februari. Total projektbudget uppgår till 133 Mkr. Statligt bidrag om 11,2 Mkr utbetalas efter godkänt slutbesked.
- Lokalförsörjningsplan 2023–2032 antogs av Kommunstyrelsen i juni. Syftet med lokalförsörjningsplanen är att kommunen får en helhetssyn över sina lokaler och sina behov i lokalanskaffningsprocessen. Planen kommer att revideras årligen.
- Inom mark- och exploateringsverksamhet har följande hänt:
Motparten Selihof AB valde under våren att avstå markanvisning för Lycksta äng.
Vid industriområdet nära Skånes Fagerhults tätort i anslutning till E4:an är all tomtmark överlåten med tillträden av Areco, Fagerhults Garden och Scandinavia Biogas (numera BioKraft).
Projekteringar pågår gällande Skåneporten nordöst avseende Trafikverkets projekt Skåneporten som finansieras av kommunen.

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd

- Den nya nämnden och den nya förvaltningen för kultur- och samhällsutvecklingsfrågor håller på att hitta sin organisation, sin form och sina rutiner. Förvaltningsnamnet fastställdes i mars. Förnyat reglemente och förnyad delegationsordning har framarbetats.
- Planprogrammet för Hjälm sjö och ändringen av detaljplanen för Fagerhult 1:69 som möjliggör en biogasanläggning har varit på samråd.
- Framtagandet av kulturmiljöprogrammet och projektet med att digitalisera alla äldre detaljplaner pågår enligt plan.
- Kommunen har av lantmäteriet fått utmärkelsen "blåljusgodkänd kommun" till följd av att GIS-avdelningen har förbättrat kvaliteten och noggrannheten i kommunens kartmaterial.
- Resurser har omfördelats för att utveckla biblioteksbilens verksamhet och filialbiblioteket som finns på Bokelundaskolan har övergått helt till skolbiblioteksverksamhet.
- NSVA har upprättat en dricksvattenmodell med syfte att göra avancerade beräkningar som ger underlag för framtida planering i kommunerna.
- Arbete med framtagande av vattentjänstplan pågår.

Socialnämnd

- Socialnämnden beslutade vid årsskiftet 2022/2023 att införa ett nytt organisatoriskt upplägg för socialförvaltningen med anledning av extern granskningsutredning som visade på brister i den ekonomiska styrningen, brister kopplade till kommunikation, ledning och styrning samt nämndens och kommunstyrelsens bristande insyn i förvaltningens verksamheter.
- Socialnämnden började året och en ny mandatperiod med ett beslut i fullmäktige om att ej bevilja ansvarsfrihet till tidigare nämnd i linje med kommunrevisorernas bedömning.
- Frågan om assistans i annan regi har väckt uppmärksamhet och har lett till en namninsamling som resulterat i ett beslut om folkomröstning.
- Det lokala avtalet för heltidsnorm är uppsagt sedan maj 2023 varpå nya arbetssätt och lösningar prövas fram med stöd av olika statsbidrag som hanteras enligt särskild rutin.
- Stort antal feriepraktikplatser motsvarande 50 platser har tillhandahållits under sommaren.
- Resursfördelningssystem och grundbemanningstal för hemtjänst och olika boendeformer (äldreboende, korttidsboende och LSS boenden) har utformats.
- Nya riktlinjer för ekonomiskt bistånd med fokus på aktivering har fastställts vilket har lett till ett djupare samarbete med Arbetsförmedlingen.
- Återställning av Södergården med upp till 69 platser, varpå boenden från Tallgården kommer att flytta till Södergården, för att därigenom i första hand använda sig av den höjda standarden på Södergården som 2024 är färdigrenoverat.
- Planering i samband med nya regler för dygnsvila från och med 1 oktober pågår.
- Planering för flytt av verksamheten för korttids/fritids LSS till lokalerna där Familjecentralen tidigare inhyrts.

Utbildningsnämnd

- Processen för byggandet av den nya skolan har pågått under året och bygglovshandlingar för byggnad och utemiljö har tagits fram. Studiebesök har genomförts och referensgrupper har bildats för att skapa delaktighet. De barn som planeras gå i den nya skolan har bidragit med önskemål och namnförslag.
- Sista elevkullen på de nationella programmen på Utbildningscentrum har tagit examen. Utbildningscentrum bedriver nu enbart undervisning inom de individuella programmen, vuxenutbildningen och det kommunala aktivitetsansvaret.
- Familjecentralen har flyttat till nya och anpassade lokaler i tätorten.

Händelser efter augusti men innan rapporten presenteras

- Inga väsentliga händelser har skett.

Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning

Vision 2040 för Örskelljunga kommun

Örskelljunga – närmare naturen, närmare människorna, närmare livet!

Beskrivning av vision 2040

Örskelljunga kommuns vision beskriver de *målområden* som är viktiga att arbeta med för att skapa ett mervärde för kommunens invånare. Dessa *målområden* anses vara viktiga utvecklingsområden på lång sikt för att kommunen ska kunna konkurrera som bostadsort med andra kommuner i regionen.

Övergripande mål

Varje målområde innehåller 1–3 övergripande mål som ska gälla för en mandatperiod. Inför varje ny mandatperiod revideras dessa mål.

Delmål

För varje övergripande mål har det definierats mätbara delmål som ska utvärderas på årsbasis. Delmålen kan vara formulerade i form av effekter som ska uppnås eller som aktiviteter som ska genomföras. Delmål formulerade som aktiviteter och utgår från en hypotes i form av att **”gör vi detta”** så kommer **”dessa effekter”** att uppnås.

Utgångspunkten för valda delmål är att det identifierats någon typ av problem som behöver åtgärdas. Delmålens målvärde formuleras och utvärderas på ettårsbasis. Det innebär att målvärdet för ett delmål kan förändras inför ett nytt verksamhetsår. Ett delmål kan även plockas bort om delmålet inte längre anses fylla någon funktion, samtidigt som nya delmål kan läggas till när nya problemområden identifieras.

Kommunens målområden och mål

Natur/sjöar/turism

- Örkelljunga kommun ska i planeringen verka för utvecklingen av turism, estetiskt tilltalande miljöer och kommunens rekreations- och friluftsområden.

Bostäder/landsbygd/näringsliv

- Örkelljunga kommun ska verka för att skapa attraktiva boendemiljöer för kommunens invånare.
- Örkelljunga kommun ska tillhandahålla god offentlig service med korta handläggningstider och en effektiv rättssäker myndighetsutövning.

God hälsa och välbefinnande

- Örkelljunga kommun ska verka för förbättrade studieresultat och mer jämlika förutsättningar för kommunens invånare.
- Örkelljunga kommun ska verka för en skola/förskola som skapar förutsättningar för en god hälsa för kommunens invånare.
- Örkelljunga kommun ska säkerställa hälsosamma liv och främja välbefinnande för alla, i alla åldrar.

Ekonomi

- Örkelljunga kommun ska ha en ekonomi i balans och hög grad av finansiell stabilitet.

Målområde: Natur/sjöar/turism

Mål 1: Örkelljunga kommun ska i planeringen verka för utveckling av turism, estetiskt tilltalande miljöer och kommunens rekreations- och friluftsområden

	Delmål för 2023	Mäts av	Prognos Helår
1.1	Antalet gästnätter i kommunen ska öka (Hotell, stugbyar, vandrarhem, camping och kommersiellt förmedlade privata stugor och lägenheter)	KSUN	Går ännu ej att bedöma

Mål 1.1

Avtal för säsongen 2023 är tecknat med arrendator till Hjärmsjö camping för drift av camping och bangolf. Tillsammans med Örkelljunga Näringsliv och föreningen Naturarenan har förvaltningen arbetat med att marknadsföra Örkelljunga som cykeldestination och skapa kartor för Örkelljungas cykelrundor. Hjärmsjö camping och Kaptensgården har fått märkningen "Bike approved accommodation".

Målområde: Bostäder/landsbygd/näringsliv

Mål 2: Örskelljunga kommun ska verka för att skapa attraktiva boendemiljöer för kommunens invånare

	Delmål för 2023	Mäts av	Prognos Helår
2.1	Under 2023 ska en E-tjänst för digital ansökan av bygglov lanseras	KSUN	Målet uppnås
2.2	NKI (Insikt) delfrågor bygglov – ska öka för delfrågan "Hur nöjd var du med möjligheten att använda digitala tjänster för ditt ärende"	KSUN	Målet uppnås ej
2.3	NKI (Insikt) delfrågor bygglov – ska öka för delfrågan "Hur nöjd var du med informationen på vår Webbplats?"	KSUN	Målet uppnås

Mål 2.1

Projektet med att digitalisera alla äldre detaljplaner är en delaktivitet i att få en digital ansökningsprocess för bygglov, men ett större arbete krävs för att skapa digital ansökningsprocess. Utredning om implementering av kompatibla system, och kostnadsberäkning påbörjas under hösten.

Mål 2.2

Då en komplett digital e-tjänst för bygglov saknas, kommer målet troligtvis ej uppnås. Lyckas förvaltningen med att implementera en e-tjänst under hösten 2023, ger det först effekt 2024.

Mål 2.3

I det strukturskapande arbetet kring kommunikation och bemötande som pågår centralt i kommunen har hela kommunens webbplats setts över kontinuerligt, för att bli mer logisk och mer användarvänlig. Bygglovsblanketter/informationsmaterial har uppdaterats och förenklats. Vår skriftliga information har uppdaterats, och görs kontinuerligt. Beslutsmallar har reviderats för bättre förståelse.

Målområde: Bostäder/landsbygd/näringsliv

Mål 3. Örskelljunga kommun ska tillhandahålla god offentlig service med korta handläggningstider och en effektiv rättssäker myndighetsutövning

	Delmål för 2023	Mäts av	Prognos Helår
3.1	NKI (insikt) aggregerat för <i>Företag totalt</i> , ska öka jämfört med föregående år	KSUN	Målet uppnås
3.2	NKI (insikt) för <i>bygglov totalt</i> , ska öka jämfört med föregående år	KSUN	Målet uppnås ej

Mål 3.1

Fysiska träffar och kontakter med företag i samband med bygglovshandlingen har förekommit med positivt utfall.

Mål 3.2

Vakant tjänst inom bygglovsenheten, med något längre handläggningstider och mindre tillgänglighet som följd, kan påverka resultatet negativt jämfört med föregående år.

Målområde: God hälsa och välbefinnande

Mål 4. Örskelljunga kommun ska verka för förbättrade studieresultat och mer jämlika förutsättningar för kommunens invånare

	Delmål för 2023	Mäts av	Prognos Helår
4.1	Elevernas läsförståelse ska förbättras jämfört med föregående år	UN	Målet uppnås
4.2	Närvaron i skolan ska öka jämfört med föregående år	UN	Målet uppnås
4.3	Antalet elever i åk 9 som uppnår behörighet till yrkesprogram ska öka utifrån föregående år	UN	Målet uppnås
4.4	Högre andel vuxna med ekonomiskt bistånd ska gå till arbete eller studier under 2023 jämfört med föregående år	SN	Målet uppnås ej
4.5	Arbetsmarknadsenheten ska i samverkan med olika myndigheter arbeta för att minska utanförskap och behovet av försörjningsstöd	SN	Målet uppnås ej
4.6	Säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning och främja livslångt lärande för alla	SN	Målet uppnås ej
4.7	Mer jämlika förutsättningar och ökad läsning	KSUN	Målet uppnås
4.8	Mer jämlika förutsättningar - Kulturskolan	KSUN	Målet uppnås

Mål 4.1

För vuxna har vi märkt ökat deltagande på våra vinter- vår- och sommarbokskampanjer vilket är mycket glädjande och positivt. Högläsningprojektet fungerar väl och har under våren genomförts på våra tre äldreboenden. För barn och unga har vi genomfört bland annat läseklubbar, bokstart, tävlingar och olika bokkampanjer enligt tidigare och deltagandet ligger på lika nivå som föregående år. Det finns ett stort antal elever i skolverksamheterna med tal- och språksvårigheter. Detta är något som ses även på nationell nivå. Målet uppnås delvis för nationella proven i svenska delprov B-E läsning i åk 3. Delprov B-C läsning av berättande text och faktatext har ökat något. Resultaten för delprov D-E högläsning och textsamtal har minskat.

Mål 4.2

Ett resultat av den gemensamma satsningen på närvaroarbetet under året har genererat flera positiva effekter såsom ökat engagemang hos personalen, ökat samarbete mellan rektorer och tidiga insatser. En av framgångsfaktorerna som identifierats är det övergripande systematiska kvalitetsarbetet. Fyra av våra sex grundskolor har ett medelvärde på skolfrånvaro under 10 procent. De övriga grundskolorna ligger medelvärdet på skolfrånvaron på 11 respektive 16 procent.

Mål 4.3

Andelen flickor som uppnått behörighet har ökat från 84,6 % år 2022 till 87,8 % år 2023. Andelen pojkar som uppnått behörighet har ökat från 59,6 % år 2022 till 70,9% år 2023.

Mål 4.4

Målet uppnås ej i sin helhet.

Mål 4.5

Socialnämnden har under våren antagit nya riktlinjer med precisering om att socialtjänsten har två uppdrag i arbetet med ekonomiskt bistånd. Huvuduppgiften, eller målet, är att hjälpa den enskilde att klara sig utan ekonomiskt bistånd – hjälp till självförsörjning. Innan detta blir möjligt har den enskilde, under vissa förutsättningar och efter en individuell behovsprövning, rätt till ekonomiskt bistånd – hjälp med försörjningen. Socialnämnden anser att principen om arbete först och rätt stöd på rätt nivå är vägledningen.

Mål 4.6

Vid jämförelse mellan januari-april 2022 kontra januari-april 2023 har kommunen en markant ökning av orosanmälningar kriminella unga och missbruk och utvecklingen behöver därför en nogsam uppföljning i BRÅ. Extra satsningar för att motverka denna utveckling om den inte avtar kan behövas t. ex. avhoppbarverksamhet utifrån ett preventivt angreppssätt, för att minska rekrytering av barn och unga till brottslighet.

Mål 4.7

Information kring biblioteksverksamheten gick ut i samband med filialnedläggningen i Skånes Fagerhult och vi medverkade även på Örkelljungadagarna vilket resulterat i att vi fått nya besökare på våra hållplatser. Vår läsambassadör har under våren fortsatt det läsfrämjande projektet och har därmed nått ut till alla skolor i kommunen. Stickprov med självskattning bland elever visar på ökat läsintresse.

Mål 4.8

Med beslutet att permanenta den av Kulturrådet tidigare finansierade undervisningen i Skånes Fagerhult har Kulturskolan kunnat verka för mer jämlika förutsättningar till kulturellt estetiskt utövande för Örkelljungas barn/ungdomar. Kulturskolans Literacy-undervisning har gett flera barn och ungdomar möjlighet att fördjupa sig i skrivande och bild. Genom projektet Tvåornas kör, som omfattar alla barn i årskurs 2, har Kulturskolan övat med barnen på kommunens alla skolor.

Målområde: God hälsa och välbefinnande

Mål 5. Örkelljunga kommun ska verka för en skola/förskola som skapar förutsättningar för en god hälsa för kommunens invånare

	Delmål för 2023	Mäts av	Prognos Helår
5.1	Barn och ungas fysiska aktivitet ska öka jämfört med föregående år.	KSUN och UN	Målet uppnås

Mål 5.1

Under året har aktiviteter arrangerats både inom föreningslivet och inom Kultur- och samhällsutvecklingsförvaltningens regi. Lovaktiviteterna på sportlov och påsklov har varit uppskattade med många deltagande barn och ungdomar, alltifrån ”tjejspa” till luftgevärsskytte, volleyboll och taekwondo.

I samband med bytet av journalsystem förlorades underlagen som använts för att bedöma om målet att barn och ungas fysiska aktivitet ska öka. Bedömningen som gjorts utifrån samtalen vars underlag inte går att rapportera är att den fysiska aktiviteten inte minskar. Möjligheterna har ökat utifrån de insatser som genomförts.

Målområde: God hälsa och välbefinnande

Mål 6. Örskelljunga kommun ska säkerställa hälsosamma liv och främja välbefinnande för alla, i alla åldrar

	Delmål för 2023	Mäts av	Prognos Helår
6.1	Äldre och personer med funktionshinder ska ha möjlighet till ett självständigt och aktivt liv och uppleva god livskvalitet	SN	Målet uppnås ej
6.2	Sammanhållen vård, omsorg och rehabilitering	SN	Går ännu ej att bedöma
6.3	Genom förebyggande arbete främja möjligheten till aktivt liv	SN	Går ännu ej att bedöma

Mål 6.1

Målet uppnås ej i sin helhet.

Mål 6.2

Socialstyrelsens enkätsammanställning kommer först i vecka 43 och tas med i redovisningen innan bokslut. Under året har Socialförvaltningen vidtagit flera åtgärder i syfte att säkra upp en och god vård och omsorg.

Mål 6.3

Socialstyrelsens enkätsammanställning kommer först i vecka 43 och tas med i redovisningen innan bokslut. Under året har Socialförvaltningen vidtagit flera åtgärder i syfte att säkra upp en och god vård och omsorg.

Målområde: Ekonomi

Mål 7. Örskelljunga kommun ska ha en ekonomi i balans och hög grad av finansiell stabilitet

	Delmål för 2023	Mäts av	Prognos Helår
7.1	Örskelljunga Fjärrvärmeverk AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultat efter finansiella intäkter och kostnader	Bolag	Målet uppnås
7.2	Örskelljungabostäder AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader	Bolag	Målet uppnås
7.3	Kommunförvaltningens resultat ska uppgå till lägst 1,0 % (beräknat enligt balanskravsresultatet) av skatteintäkter, de generella bidragen och finansnetto i genomsnitt under åren	Över-gripande	Målet uppnås
7.4	Örskelljunga kommuns skattesats ska vara oförändrad eller sjunkande under de planerade åren	Över-gripande	Målet uppnås
7.5	Nämndernas budgetföljsamhet ska vara god och negativ avvikelse gentemot budget ska inte överskrida 0,5 %	Över-gripande	Målet uppnås ej
7.6	Kommunförvaltningens soliditet ska lägst vara 60 % (beräknat enligt blandmodellen) under de planerade åren	Över-gripande	Målet uppnås

Mål 7.1

Delmålet bedöms bli uppnått. Med en prognos på -0,6 mkr och en omsättning på 24,3 Mkr för verksamhetsåret 2023, beräknas Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB uppnå en vinstmarginal på 3,2 % över en 3-årsperiod, räknat på resultatet efter finansnetto då de senaste årens vinstmarginal varit betydligt högre.

Mål 7.2

Delmålet bedöms bli uppnått. Med en prognos på 0,3 Mkr och en omsättning på 11,2 mkr för verksamhetsåret 2023, beräknas Örkelljungabostäder AB uppnå en vinstmarginal på 3,9 procent över en 3-årsperiod, räknat på resultatet efter finansnetto.

Mål 7.3

Delmålet bedöms, med ett prognostiserat balanskravsresultat per den 31 december 2023 om 21,6 Mkr vilket motsvarar 3,2%, att uppnås för verksamhetsåret 2023.

Mål 7.4

Delmålet bedöms uppnås för verksamhetsåret 2023 med en oförändrad skattesats.

Mål 7.5

Delmålet bedöms ej uppnås för verksamhetsåret 2023 utifrån de av nämnder och styrelser inlämnade driftprognoser för 2023 där negativ budgetavvikelse (-5,5 Mkr) uppgår till 0,9 % sett till budget (640,1 Mkr).

Mål 7.6

Delmålet bedöms med god marginal bli uppnått. Per den 31 december 2022 var soliditeten 72,2 procent, per den 31 augusti 2023 var soliditeten 72,0 procent.

Sammanfattning

	Delmål för 2023	Mäts av	Prognos Helår
1.1	Antalet gästnätter i kommunen ska öka (Hotell, stugbyar, vandrarhem, camping och kommersiellt förmedlade privata stugor och lägenheter)	KSUN	Går ännu ej att bedöma
2.1	Under 2023 ska en E-tjänst för digital ansökan av bygglov lanseras	KSUN	Målet uppnås
2.2	NKI (Insikt) delfrågor bygglov – ska öka för delfrågan "Hur nöjd var du med möjligheten att använda digitala tjänster för ditt ärende"	KSUN	Målet uppnås ej
2.3	NKI (Insikt) delfrågor bygglov – ska öka för delfrågan "Hur nöjd var du med informationen på vår Webbplats?"	KSUN	Målet uppnås
3.1	NKI (insikt) aggregerat för <i>Företag totalt</i> , ska öka jämfört med föregående år	KSUN	Målet uppnås
3.2	NKI (insikt) för <i>bygglov totalt</i> , ska öka jämfört med föregående år	KSUN	Målet uppnås ej
4.1	Elevernas läsförståelse ska förbättras jämfört med föregående år	UN	Målet uppnås
4.2	Närvaron i skolan ska öka jämfört med föregående år	UN	Målet uppnås
4.3	Antalet elever i åk 9 som uppnår behörighet till yrkesprogram ska öka utifrån föregående år	UN	Målet uppnås
4.4	Högre andel vuxna med ekonomiskt bistånd ska gå till arbete eller studier under 2023 jämfört med föregående år	SN	Målet uppnås ej

4.5	Arbetsmarknadsenheten ska i samverkan med olika myndigheter arbeta för att minska utanförskap och behovet av försörjningsstöd	SN	Målet uppnås ej
4.6	Säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning och främja livslångt lärande för alla	SN	Målet uppnås ej
4.7	Mer jämlika förutsättningar och ökad läsning	KSUN	Målet uppnås
4.8	Mer jämlika förutsättningar - Kulturskolan	KSUN	Målet uppnås
5.1	Barn och ungas fysiska aktivitet ska öka jämfört med föregående år.	KSUN och UN	Målet uppnås
6.1	Äldre och personer med funktionshinder ska ha möjlighet till ett självständigt och aktivt liv och uppleva god livskvalitet	SN	Målet uppnås ej
6.2	Sammanhållen vård, omsorg och rehabilitering	SN	Går ännu ej att bedöma
6.3	Genom förebyggande arbete främja möjligheten till aktivt liv	SN	Går ännu ej att bedöma
7.1	Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultat efter finansiella intäkter och kostnader	Bolag	Målet uppnås
7.2	Örkelljungabostäder AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader	Bolag	Målet uppnås
7.3	Kommunförvaltningens resultat ska uppgå till lägst 1,0 % av skatteintäkter, de generella bidragen och finansnetto i genomsnitt under åren	Över-gripande	Målet uppnås
7.4	Örkelljunga kommuns skattesats ska vara oförändrad eller sjunkande under de planerade åren	Över-gripande	Målet uppnås
7.5	Nämndernas budgetföljsamhet ska vara god och negativ avvikelse gentemot budget ska inte överskrida 0,5 %	Över-gripande	Målet uppnås ej
7.6	Kommunförvaltningens soliditet ska lägst vara 60 % (beräknat enligt blandmodellen) under de planerade åren	Över-gripande	Målet uppnås

Bedömningen är att 14 delmål med stor sannolikhet kommer att uppnås på helårsbasis. För 3 delmål går sannolikheten för måluppfyllelse ännu ej att bedöma då det saknas tillgång till aktuella mätetal. 7 av delmålen bedöms ej uppfyllas på helårsbasis. Med en prognos om måluppfyllelse för 14 av 24 delmål och med 3 delmål där sannolikheten för måluppfyllelse för närvarande inte går att bedöma eller inte kommer att uppnås, anser vi att kriterierna för god ekonomisk hushållning är uppfyllda.

Ekonomi

Analys av Delår mot föregående år

Utfallet för perioden är +53,7 Mkr vilket innebär 63,1 Mkr högre än föregående år. Årets överskott beror huvudsakligen på att de generella bidragen har ökat liksom skatteintäkterna till följd av en snabbare återhämtning i ekonomin än väntat. En jämförelse med föregående år visar på en ökning på sammantaget 15,6 Mkr.

Det positiva resultatet beror samtidigt på orealiserad uppgång (5,7 Mkr) i värdet av kommunens placerade medel för att täcka kommunens pensionsskuld. Det kan jämföras med en orealiserad förlust föregående år om -46,5 Mkr. Den totala avvikelserna för finansiella poster är 48,8 Mkr högre än föregående år.

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 401,3 Mkr vilket är i nivå med föregående år (400,1 Mkr). Det är framför allt till följd av lägre personalkostnader inom socialnämnden samt överlåtelse av tomtmark vid industriområde nära Skånes Fagerhult.

Helårsprognosens förhållande till budgeten

Utifrån de av nämnder och styrelser inlämnade driftprognoser för 2023, tillsammans med bedömningar avseende finansförvaltningen, uppgår helårsprognosen till +27,8 Mkr, vilket är +36,8 Mkr högre än budgeterat resultat.

Skatteintäkter och generella bidrag beräknas bli +23,1 Mkr högre än budgeterat.

De finansiella posterna beräknas till +3,7 Mkr vilket framför allt förklaras av värdeökningen av placeringar i kommunens fonder.

Nämndernas sammanlagda budgetavvikelse för helåret uppgår till -5,5 Mkr.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen inklusive Kommunfastigheter har en prognos i nivå med budget.

Prognosen för politisk verksamhet visar på ett underskott om -0,2 Mkr där merparten avser utbildningsinsatser i samband med ny mandatperiod som ej var budgeterade. I prognosen återfinns ett överskott för räddningstjänsten med +0,7 Mkr för lägre pensionskostnader. Det sammantagna överskottet planerar förvaltningen att använda under året att göra verksamhet av.

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd exklusive Vatten och Avlopp

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden prognostiserar ett överskott om +0,7 Mkr i förhållande till budget. Överskottet består främst av reavinst inom Gata/Park för försäljning av fordon (+0,5 Mkr), samtidigt bedöms ökade administrationskostnader för att uppnå en ökad måluppfyllelse (-0,2 Mkr).

Vatten och Avlopp

VA-verksamheten prognostiserar utfall enligt budget efter att avvikelse har reglerats. VA-verksamhetens prognos för planerat underskott för 2023 uppgår till -0,2 Mkr vilket är -0,5 Mkr jämfört med budget det vill säga planerat överskott (+0,3 Mkr). VA-avgifter överstiger budget med +1,2 Mkr och kostnader prognostiseras -1,7 Mkr jämfört mot budget.

Socialnämnd

Socialnämnden prognostiserar ett underskott om -7,0 Mkr i förhållande till budget, vilket är att jämföras med prognos per siste maj 2023 som uppgick till -13,5 Mkr och ett redovisat underskott i årsredovisningen 2022 om -14,9 Mkr i förhållande till budget. Minskningen av underskottet beror på att statsbidragen (prestationsbaserade timanställda inom vård o omsorg 2021/2022) användes för att dämpa de ökade personalkostnaderna i verksamheter på grund av heltidsnorm samt att förvaltningen har erhållit ytterligare statsbidrag som uppstått under verksamhetsåret. Övriga huvudsakliga faktorer till det minskade underskottet är tydliga effektiviseringsåtgärder, vissa organisatoriska förändringar samt ett fokus på ekonomiska rutiner. I syfte att säkerställa en ekonomi i balans arbetar förvaltningen enligt beslutade åtgärder som löpande följas upp under året.

Utbildningsnämnd

Utbildningsnämnden prognostiserar ett överskott om +0,6 Mkr i förhållande till budget.

Den centrala administrationen prognostiserar ett underskott på 0,5 Mkr, främst på grund av att skolskjutsar prognostiserar ett underskott på -3,0 Mkr samt IT -0,6 Mkr vilket vägs till viss del upp av lägre personalkostnader och övriga poster.

Den enskilt största avvikelsen är hänförlig till verksamheten grundskola som prognostiserar ett överskott på 3,5 Mkr. Det antas vara ett femtiotal elever färre än budgeterat. Inom anpassad grundskola antas elevantalet öka med nio elever till höstterminen 2023, från 27 elever till 36 elever. Anslaget till anpassad grundskola har därmed ökat med 1,5 Mkr.

Gymnasieverksamheten prognostiserar ett överskott på 0,6 Mkr. I annan regi beräknas det vara 15 elever färre än budgeterat. Inom anpassad gymnasieskola beräknas det vara 18 elever under året, både under vårterminen och under höstterminen.

Skolenheterna är resultatenheter och prognostiserar ett överskott på 0,4 Mkr. Det är 2,7 Mkr lägre än det budgeterade resultatet på skolenheterna.

Skolenheterna

Kostenheten prognostiserar ett underskott på 2,3 Mkr där det är antaget att inflationen fortsätter att vara hög på livsmedel. Samtidigt äter barn och elever mer än tidigare och vidare har löneutfallet för kommunals medlemmar varit högre än budget.

Bokelundaskolan prognostiserar ett underskott om 0,8 Mkr där anpassningar har gjorts i verksamheten inför höstterminen för att minska underskottet.

Kungsskolan prognostiserar ett underskott om 3,0 Mkr där skolan har personal till elever med olika behov där kostnaden överstiger det som erhålls i tilläggsbelopp.

Kommunens samlade verksamhet

Nårab redovisar ett positivt resultat om 6,0 Mkr för perioden. Prognosen för 2023 uppgår till 4,4 Mkr vilket är +0,3 i förhållande till budget (4,1 Mkr). En ny bolagsstyrelse tillsattes den 1 mars 2023 och ny bolagsordning samt ägardirektiv beslutades. Arbetet med en ny avfallsplan har fortskridit och kommunerna beslutade att förslag till ny avfallsplan ska ställas ut juni–september med målet att avfallsplanen ska vara klar innan årsskiftet. Ändringstillståndet för sluttäckningen blev klart under juni 2023 och ger Nårab tid att färdigställa sluttäckningen inom 10 år från det datumet. Uppträdande av Afrikansk Svinpest i Fagersta och ett möjligt samband med avfallshantering i närheten påverkar hela avfallsbranschen. Nödvändiga åtgärder för att förhindra att vildsvin och andra djur har tillträde till avfall som kan innehålla smitta behöver genomföras. Omfattning av de åtgärderna är ännu inte klara och kan bli ganska omfattande. Renhållningsindex pekar även i år på en större kostnadsutveckling för insamling av avfall och slam från enskilda avlopp framöver, på grund av ökade kostnader i alla led.

Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB redovisar ett positivt resultat om 0,4 Mkr för perioden. Helårsprognosen för 2023 är ett underskott om -0,6 Mkr vilket är -1,4 Mkr i förhållande till budget (0,8 Mkr). Prisökningen för skogsflis, vilket är bränslet som bolaget i huvudsak använder i värmeproduktionen, har varit 70 % under året, vilket medför på kort sikt att ett negativt resultat och medför framgent en prisökning för kunden. Bolaget har under 2023 investerat i solceller och kommer minska kostnader under kommande år.

Örkelljungabostäder AB redovisar ett positivt resultat om +0,2 Mkr för perioden. Helårsprognosen för 2023 bedöms uppgå till +0,3 Mkr, vilket är något lägre än budgeten (+0,4 Mkr). Första delen av 2023 har kretsat runt ombyggnationen av tandläkarlokal till bostadslägenhet. Bolaget arbetar fortlöpande med att hitta lämplig mark i Skånes Fagerhult för att bygga nya lägenheter. Arbetet fortgår med att energieffektivisera fastigheterna och skapa trivsamma boende till hyresgästerna.

Balanskravsutredning, prognos

	Prognos 2023	Utfall 2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	27,8	-13,0
reducering av samtliga realisationsvinster	-0,5	-1,2
justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		
justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		
orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-5,7	44,7
återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper		-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	21,6	30,5
reservering av medel till resultatutjämningsreserv		-24,0
användning av medel från resultatutjämningsreserv		
Balanskravsresultat efter RUR	21,6	6,5

Utmärkande för årets prognostiserade balanskravsutredning är att:

- Det finns inget tidigare underskott att återställa.
- Resultatet innehåller realisationsvinster från avyttring av anläggningstillgångar att justera för om 0,5 Mkr.
- Resultatet innehåller orealiserade vinster i värdepapper på 5,7 Mkr.
- Ingen återföring av tidigare års orealiserade vinster eller förluster har återförts.
- Ingen reservering till resultatutjämningsreserven har gjorts.
- Resultatutjämningsreserven har inte utnyttjats under året.
- Resultatutjämningsreserven uppgick till 76 Mkr per 2022-12-31.

Investeringsprognos

Kommunens nettoinvesteringar uppgår för perioden till 55,5 Mkr. Årets investeringsbudget uppgår till 171,5 Mkr inklusive tilläggsbudget/ombudgetering om 43,3 Mkr. Prognosen för 2023 beräknas till 124,3 Mkr vilket är 47,2 Mkr lägre än budget och kan jämföras med utfallet för 2022 på 102,7 Mkr. Störst investeringsvolym återfinns inom Kommunfastigheter samt Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden inklusive Vatten och Avlopp.

Kommunstyrelsens (inkl. Kommunfastigheter) investeringsprognos avviker -0,1 Mkr i förhållande till budget. Avvikelse finns mellan projekt och härleds framför allt till ombyggnad av Södergården (-9,1 Mkr), ny skola Rapphönan (+3,0 Mkr) och renovering av Kungsskolan (+4,6 Mkr).

Kultur- och samhällsutvecklingsnämndens investeringsprognos uppgår till 15,9 Mkr vilket är +25,7 Mkr i förhållande till budget, där avvikelse hänförs till exploateringsområden i samband med att uppstart av projekts är förskjutna i tiden.

Vatten och Avlopps investeringsprognos uppgår till 14,2 Mkr vilket är +19,8 Mkr i förhållande till budget, där avvikelse hänförs till reinvesteringar i ledningsnät samt exploateringsområden i samband med att uppstart av projekt är förskjutna i tiden.

Utbildningsnämndens investeringsprognos uppgår till 2,5 Mkr det vill säga +1,7 Mkr i förhållande till budget (4,2 Mkr) till följd av att ombyggnationen på Kungsskolan är avbruten där inköp av inventarier inte kommer att göras under året.

Socialnämndens investeringsprognos är i nivå med budget (5,0 Mkr), samtidigt finns det en stor osäkerhet i huruvida de planerade inköpen hinner genomföras.

Likviditet/Skuldsättning

Kommunens likviditet uppgår per augusti månad 2023 till 87,9 Mkr vilket är en ökning under perioden med 50,9 Mkr under räkenskapsperioden från 36,9 Mkr vid utgången av 2022. Likviditetsförändringen kan framför allt förklaras av upptagande av lån om 20 Mkr och ökade intäkter avseende skatter, generella bidrag samt marköverlåtelse. Kommunen har en god likviditet och avser lösa in lån som förfaller under september månad 2023 om 20 Mkr.

Kommunens låneskuld (exklusive dotterbolag) uppgår per augusti månad 2023 till 125 Mkr. Under räkenskapsperioden har ytterligare upplåning om 20 Mkr gjorts för att finansiera investeringar. Den genomsnittliga låneräntan uppgick under 2022 till 1,3 %. Under årets första månader har ett totalt lånebelopp om 20 Mkr omsatts. 20 Mkr av kommunens lån som förfaller 2024 löper på rörlig ränta. Övriga lån är bundna med fast ränta. Den genomsnittliga räntan för 2023 beräknas till 3,2 % och prognosen för 2024 är 3,5 %.

Kommunen har en låg låneskuld. Skuldsättningsgraden är ett mått som visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med främmande kapital. Den beräknas som kvoten mellan skulder och eget kapital. Skuldsättningsgraden har minskat från årsskiftet, från 35,7 % till 34,9 %. Det beror framför allt på ett stärkt eget kapital till följd av periodens resultat.

Soliditet

Soliditet är ett mått som visar hur stor andel av tillgångarna som finansieras med eget kapital och visar därmed också förmågan att motstå sämre tider. Hög soliditet är synonymt med finansiell styrka.

Kommunens soliditet uppgick till 72,0 % per den 31 augusti 2023 vilket ska jämföras med 72,2 % per den 31 december 2022, beräknat enligt blandmodellen. Inräknat ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser uppgick soliditeten till 56,0 % (55,4 % den 31 december 2022).

Kommunens soliditet är god och kommunen bedöms ha en god långsiktig betalningsförmåga.

Pensionsförpliktelser

Kommunen beslutade år 2000 att hela den avgiftsbaserade delen av avtalspensionen (avtalspension intjänad fr.o.m. 1998) ska disponeras av den anställda för eget val av förvaltare. Den förmånsbaserade ålderspensionen är försäkrad hos KPA och endast en mindre avsättning kvarstår från tiden innan försäkringen tecknades. Genom att utbetala hela den individuella delen av kommunens pensionsåtagande och genom försäkring hos KPA, samt genom att trygga ansvarsförbindelsen med långsiktig kapitalförvaltning, reduceras kostnaderna för pensionsåtagandet. Dessutom förhindras en övervältring av pensionskostnaderna på framtidens skattebetalare.

Redovisning av pensionsmedelförvaltningen (mkr)	Utfall 230831	Utfall 2022
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	14,7	11,9
Ansvarsförbindelse	156,3	151,4
Finansiella placeringar, bokfört marknadsvärde (fonder)	183,9	197,7
Pensionsmedel placerade på bankkonto	20,0	20,0

Pensionsskultsberäkningen från KPA visar att pensionsskulden enligt ansvarsförbindelsen ökat sedan årsskiftet med 4,9 Mkr. Skulden har ökat med 11,3 Mkr till följd av uppräknings av basbeloppet. Samtidigt har skulden minskat med 6,4 Mkr till följd av utbetalningar och andra justeringar.

I mars 1994 avsattes 67,5 Mkr efter beslut i kommunfullmäktige för att täcka framtidens pensionsutbetalningar. På balansdagen den 31 augusti 2023 hade fonderna inklusive pensionsmedel placerade på bankkonto ett värde på totalt 203,9 Mkr och översteg därmed åtagandet enligt ansvarsförbindelsen med 47,6 Mkr.

Enligt kommunens finanspolicy anges att max 70 % av pensionsmedlen får vara placerade i aktier och aktierelaterade instrument. Motsvarande gränsvärden för likvida medel och räntebärande fonder är 60 % respektive 100 %. På balansdagen var 56,9 % av kapitalet placerat i aktiefonder, medan 33,3 % var placerat i räntebärande fonder och 9,8 % på bankkonto. Därmed uppfyller pensionsförvaltningen den av kommunfullmäktige antagna finanspolicyn.

Övriga ansvarsförbindelser

Ansvarsförbindelsen rörande fiber på landsbygden

Kommunen har tecknat en överenskommelse med Global Connect (tidigare IP Only) där kommunen garanterar betalning för 630 anslutningar på landsbygden. Syftet har varit att säkerställa en volym av utbyggnad av fiber på landsbygden och därmed möjliggöra en anslutningskostnad för fastighetsägare jämförbar med kostnaden inom tätort. Av dessa har kommunen hittills förvärvat 585 anslutningar till ett värde av 10,2 Mkr. De flesta av anslutningar har ännu inte sålts vidare till fastighetsägare och 9,2 Mkr redovisas som varulager, där en bedömning avseende eventuellt nedskrivningsbehov kommer att göras i samband med årsredovisningen. Det återstående åtagandet gentemot Global Connect är 0,8 Mkr och redovisas som ansvarsförbindelse.

Resultaträkning

Kommunledningsförvaltningen		Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall
Mkr	Not	2023-08	2022-08	2023-12	2023-12	2022-12
Verksamhetens intäkter		113,0	93,5	136,5	162,7	144,8
Verksamhetens kostnader		-494,0	-474,2	-765,5	-781,7	-738,4
Avskrivningar		-20,3	-19,3	-30,6	-30,6	-29,1
Verksamhetens nettokostnader		-401,3	-400,1	-659,5	-649,6	-622,7
Skatteintäkter		292,5	276,6	429,4	437,6	414,0
Generella statsbidrag och utjämning		159,7	160,0	223,4	238,4	239,7
Verksamhetens resultat		50,8	36,5	-6,7	26,4	31,0
Finansiella intäkter		6,3	1,2	0,5	6,8	1,9
Finansiella kostnader		-3,5	-47,1	-2,8	-5,4	-45,9
Resultat efter finansiella poster		53,7	-9,4	-9,0	27,8	-13,0
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		53,7	-9,4	-9,0	27,8	-13,0

Balansräkning

Kommunledningsförvaltningen		UB	UB
Mkr	Not	2023-08	2022-12
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar		0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		432,8	450,4
Pågående nyanläggningar		142,8	87,3
Maskiner och inventarier		13,6	16,2
Övriga anläggningstillgångar		-	-
Finansiella anläggningstillgångar		13,6	12,7
Summa anläggningstillgångar		602,8	566,6
Omsättningstillgångar			
Förråd, lager, exploateringstillgångar		28,3	25,6
Kortfristiga fordringar		73,7	92,7
Kortfristiga placeringar		183,9	177,7
Kassa, bank		87,9	36,9
Summa omsättningstillgångar		373,7	332,9
Summa tillgångar		976,5	899,5
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Eget kapital		703,4	649,7
Varav årets resultat exkl RUR		53,7	-13,0
Varav Resultatutjämningsreserv		76,0	52,0
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		14,7	11,9
Andra avsättningar		12,6	6,3
Skulder			
Långfristiga skulder		130,4	110,4
Kortfristiga skulder		115,4	121,2
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		976,5	899,5
Pensionsförpliktelser		156,3	151,4
Borgensförbindelser		87,1	87,3
Ansvarsförbindelse fiber		0,8	3,7

Noter

Redovisningsprinciper

I delårsrapporten har samma principer för redovisningen använts som i den senaste årsredovisningen.

Då huvuddelen av kommunens verksamhet bedrivs i den kommunala förvaltningen och tiden för att ta fram delårsrapporten är mycket begränsad presenteras ingen sammanställd redovisning.

Avvikelser från redovisningsprinciper

Kommunen avviker från lagen om kommunal bokföring och redovisning gällande redovisning av leasing (RKR R5). Kommunen innehar objekt som kan klassas som finansiell leasing men då redovisningen av den finansiella leasingen inom koncernen hade varit tidskrävande och upprättandet av den finansiella leasingen inte bedöms ge mycket mer information för läsaren har beslut tagit att inte upprätta detta. Kommunen följer därmed inte Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R5 Leasing.

Övriga upplysningar

Säsongsvariationer och cykliska effekter

Semesterlöneskulden påverkar delårsresultatet positivt med 11,3 Mkr. Det beror på att den semester som personal tagit ut under sommaren tjänas in under hela året och skulden minskar därför fram till årsskiftet.

Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Kommunen har inte erhållit några generella statsbidrag som inte är intäktsredovisade. Kommunen har erhållit generella statsbidrag om 3,5 Mkr avseende medel till befolkningsmässigt mindre kommuner, som har intäktsredovisats i sin helhet under 2023.

Karaktern och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat

Som jämförelsestörande betraktas post som är sällan förekommande och som uppgår till väsentligt belopp. Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen.

Som extraordinär betraktas post som är intäkt eller kostnad i annan verksamhet än kommunens normala verksamhet. Under perioden har kommunen inte haft några extraordinära poster.

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

Någon väsentlig effekt på den aktuella perioden bedöms inte förekomma utifrån ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår.

Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början

Ansvarsförbindelsen rörande fiber på landsbygden har minskat från 3,7 Mkr till 0,8 Mkr i samband med att kommunen har förvärvat 152 fiberanslutningar.

Drift- och investeringsredovisning

Driftsredovisning

Driftredovisning per styrelse/nämnd i mkr	Utfall 230831	Budget 230831	Prognos 231231	Budget 231231	Prognos Budget- avvikelse
Kommunstyrelsen	-30,3	-32,4	-48,7	-48,7	0,0
Revision	-0,2	-0,5	-0,8	-0,8	0,0
Överförmyndarnämnd	-1,1	-1,3	-1,7	-1,9	0,2
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl Vatten och Avlopp)	-38,6	-39,2	-58,0	-58,7	0,7
Vatten och Avlopp	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utbildningsnämnd	-192,0	-199,2	-298,2	-298,8	0,6
Socialnämnd	-155,0	-154,2	-238,2	-231,2	-7,0
Summa exkl poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.	-417,2	-426,7	-645,6	-640,1	-5,5
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen.	15,9	-12,9	-4,0	-19,4	15,4
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	-401,3	-439,6	-649,6	-659,5	9,9

Driftredovisning per verksamhet enligt Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) verksamhetsindelning

Nedan visas utfallet per verksamhet enligt SKR:s indelning i stället för per nämnd. Vissa verksamheter spänner över samtliga nämnder, som den politiska verksamheten eller infrastruktur, skydd med mera som inte följer Örskelljunga kommuns Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd utan berör kostnader även inom Kommunstyrelsen till exempel. Andra verksamheter utgör en del av en nämnds verksamhet, som vård och omsorg, som är en del av Socialnämnden. Då det är flera inblandade i flera verksamheter lämnas ingen prognos, endast utfall redovisas.

Verksamheterna följer indelningen enligt KommunBas22:

- Politisk verksamhet omfattar nämnd- och styrelseverksamheten inklusive revision.
- Infrastruktur, skydd med mera omfattar all fysisk och teknisk planering, näringslivsverksamhet, räddningstjänst, miljö- och hälsoskydd mm.
- Fritid och Kultur omfattas av all fritidsverksamhet inklusive fritidsgårdar, musikskola, bibliotek, idrottsanläggningar och stöd till olika föreningar.
- Pedagogisk verksamhet omfattar all utbildningsverksamhet, från barn till vuxen och barnomsorg.
- Vård och omsorg omfattar äldreomsorg, LSS-verksamheten, färdtjänst och Individ- och familjeomsorgen med bl.a. missbruksvård, familjerådgivning och ekonomiskt bistånd.
- Särskilt riktade insatser omfattar flyktmottagande och arbetsmarknadsåtgärder.
- Affärsverksamhet omfattar framför allt VA-verksamheten.

Gemensamma verksamheter återfinns i kommunledningsförvaltningen där stöd till verksamheterna finns i form av ekonomienheten, HR- och lön, telefonväxel med mera. Även kost- och städverksamhet ingår och kommunens verksamhetsfastigheter.

Driftredovisning per verksamhet, mkr	Utfall 230831	Budget 230831	Avv utfall 230831	Budget 231231
Politisk verksamhet	-4,9	-5,2	0,4	-7,8
Infrastruktur, skydd, mm	-25,4	-25,8	0,3	-38,6
Fritid o Kultur	-18,0	-17,8	-0,2	-26,7
Pedagogisk verksamhet	-186,0	-186,9	0,8	-280,3
Vård och Omsorg	-154,5	-155,9	1,4	-233,9
Särskilt riktade insatser	-2,3	-0,9	-1,3	-1,4
Affärsverksamhet	0,3	0,3	0,0	0,5
Gemensamma verksamheter.	-26,4	-34,5	8,2	-51,8
Summa exkl poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.	-417,2	-426,7	9,5	-640,1
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen.	15,9	-12,9	28,8	-19,4
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	-401,3	-439,6	38,3	-659,5

Investeringsredovisning

Fullmäktige tilldelar nämnderna anslag för varje större investeringsprojekt. Fullmäktige tilldelar också nämnderna ramanslag för vissa investeringstyper, till exempel inventarier och digitalisering. Dessa ramar fördelas av respektive nämnd i sin internbudget efter behov.

Investeringar som sträcker sig över fler år budgeteras för budgetåret respektive planeringsår.

Positiva budgetavvikelser överförs till kommande budgetår inom ramen för ombudgetering så länge projektet pågår. Ej förbrukade investeringsmedel som ingår i ramanslag överförs normalt inte som tilläggsanslag i kommande års budget.

Kommunstyrelsen inkl. Kommunfastigheter

Belopp i tkr.		Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar				
Projektnummer	Benämning av projektet	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 230831	Prognos helår	Avvikelse budget mot Prognos
1809	Säkerhetsåtgärder	Löpande					250		223	250	0
1837	Invest. utrymme fastigheter	Löpande					1 000		633	1 000	0
1844	Lekplatser	Löpande					200		0	100	100
1845	Markytor	Löpande					300		0	200	100
1873	Energibesparande åtgärder	Löpande					300		65	300	0
1921	Resenkraftverk	2023	2025	2 300	2 300	0	300		0	100	200
1938	Fönsterbyte	Löpande					369	369	0	369	0
1965	Tallgården ommålning mattbyte	2019	2024	2 600	2 600	0	500		199	300	200
1970	Gyllet ombyggnad vent/kök	2023	2024	8 900	8 900	0	100		0	0	100
1972	IT-nätverksutbyggnad	2023	2025	7 500	7 500	0	2 500		1 289	2 500	0
1983	Södergården Ombyggnad	2021	2024	133 000	137 000	-4 000	45 926	20 926	32 172	55 000	-9 074
1992	Engen (rivning)	2022					0		2	0	0
2004	Hjälmsjöhov	2022	2023	2 000	2 000	0	881	881	0	881	0
2005	Junexvallen Skånes Fagerhult	2022	2023	2 000	2 089	-89	500	500	589	589	-89
2007	Ny skola Rapphönan 3	2023	2025	90 000	90 000	0	15 000		1 170	12 000	3 000
2008	Kungsskolan renovering NO	2023	2023	10 600	10 600	0	10 600		691	6 000	4 600
2009	Boklundahallen byte belysning	2023	2023	250	250	0	250		146	250	0
2010	Ekets skola inv renov C,D,E	2023	2023	1 100	1 100	0	1 100		692	1 100	0
2011	Kommunhuset byte del av tak	2023	2023	900	950	-50	900		724	950	-50
2012	Kommunhuset inst solceller	2023	2025	500	550	-50	500		316	550	-50
2013	Mården invändig renovering	2023	2023	700	65	635	250		64	65	185
2014	Södergården kök (kokgryta, ugn)	2023	2023	700	700	0	700		2	700	0
2015	Tallgården byte belysn o stym	2023	2023	600	550	50	600		346	550	50
2016	Trollbacken invändig renoverin	2023	2023	900	900	0	0		0	0	0
2017	Trollbacken byte tak	2023	2023	900	900	0	0		0	0	0
2018	Åsljunga hallen inst värmepump	2023	2023	650	0	650	650		0	0	650
	Tallgården ombyggnad till LSS	2023	2024	1 800	1 800	0	1 800		0	1 800	0
											0
9000	Datautrustning	Löpande					250		0	250	0
9019	Utrustning Örkelljungasalen	Löpande					227		0	227	0
9023	Raindance Abonnemang	Löpande					150	227	0	150	0
9026	Datalagringslagstiftning	Löpande					100		0	100	0
9028	E-tjänster utveckling	Löpande					100		0	100	0
9032	Förtroendevalda IT produkter	Löpande					300		139	300	0
											0
95xx	Exploateringsprojekt	Löpande					0		458	0	0
Summa Kommunstyrelsen inkl. Kommunfastigheter				267 900	270 754	-2 854	86 603	22 903	39 944	86 681	-78

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl Vatten och Avlopp)

Belopp i tkr.		Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar				
Projektnummer	Benämning av projektet	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 230831	Prognos helår	Avvikelse budget mot Prognos
3606	Smart Farthinder						200		2	300	-100
3701	Markundersökning/proj	Löpande					400		188	400	0
3703	Abborraleden, nyanläggning						0		9	0	0
3707	Ny anslutning till v24	2022	2024/2025	12 275	12 275	0	4 500	4 500	11	0	4 500
3714	Modernisering gatubelysning	Löpande	2024	10 000	10 000	0	4 000		3 349	4 000	0
3719	Industriområde Sk Fagerhult	2022	2025	12 000	12 000	0	6 700	700	16	50	6 650
3721	Industriom Skåneporten Nordöst	2022	2025	12 000	12 000	0	12 000	12 000	9	0	12 000
3729	Modernisering park/gatuutrustn	Löpande					100		12	100	0
3731	Gator/Vägar asfaltering	Löpande					4 300		3 901	4 300	0
3732	GC-vägar asfalt	Löpande					500		219	500	0
3735	Broar	Löpande					500		7	500	0
3738	Trygghetsskapande åtgärder	Löpande					200		1	200	0
3740	Återplantering träd/park	2022					0		33	33	-33
3741	Lekplatser	Löpande					150		7	150	0
3742	Digitalisering detaljplaner	2022					500	500	102	500	0
3748	Fordon	Löpande					300		10	300	0
3784	Industrigata Norra Ind omr	2022	2024	2 000	0	2 000	3 000	1 000	0	0	3 000
3786	Tillgänglighetsanpassningar	Löpande					100		4	100	0
3799	Samhällsbyggnad	Löpande					300		121	300	0
3907	Ejdem färdigställande gator						3 500		1 009	3 900	-400
3908	Trafiksäkerhetsåtgärder						250		7	150	100
4794	DP Del av Fagerhult 1:69 mfl						0		-130	0	0
4799	Översiktsplan Örkelljunga komm						0		13	0	0
5035	Forum inventarier						100		0	100	0
5036	Anl Eket - Spontanita f idrott						0		-920	0	0
Summa Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl Vatten och Avlopp)				48 275	46 275	2 000	41 600	18 700	7 980	15 883	25 717

Vatten och Avlopp

Belopp i tkr.		Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar				
Projektnummer	Benämning av projektet	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 230831	Prognos helår	Avvikelse budget mot Prognos
3819	Avstängningsventiler						700		286	700	0
3820	Serviser reinvestering						400		69	400	0
3822	Ledningsnät - Mätutrustning						280		109	350	-70
3823	Avloppsrening - Reningsverk						0		238	0	0
3824	Dricksvatten - Skalskydd Öa etc						700		294	310	390
3825	Reinv Ledningsnät - Feding,ram						12 800		3 909	4 000	8 800
3826	Reinv Dricksvatten - Reservoar						0		0	0	0
3857	Utbyte pumpar						0		2	0	0
3858	Åtgärder VA-verk Utrustning						500		204	500	0
3864	Industriområde Sk Fagerhult VA	2025		3 000	3 000	0	3 300		123	250	3 050
3871	Ombyggnad vattenverk VA						1 200		595	1 200	0
3874	Avloppsreningssystem						4 350		822	4 585	-235
3878	Serviser nyinvestering						300		180	300	0
3881	Brandposter Örkelljunga						420		131	420	0
3894	VA Stadsdelen Origo						5 000		0	0	5 000
3899	Expl Skåneporten No + rondell		2024/2025	8 200	8 200	0	4 100		0	200	3 900
9515	Explo - Lycksta						0		15	1 000	-1 000
Summa Vatten och Avlopp				11 200	11 200	0	34 050	0	6 977	14 215	19 835

Utbildningsnämnd

Belopp i tkr.		Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar				
Projektnummer	Benämning av projektet	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 230831	Prognos helår	Avvikelse budget mot Prognos
6094	UN inventarier m m	2023	2023				2 000		78	2 000	0
6094	Kungsskolan etapp II inventarier	2023	2023				2 200	200	68	500	1 700
Summa Utbildningsnämnd				0	0	0	4 200	200	146	2 500	1 700

Socialnämnd

Belopp i tkr.		Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar				
Projektnummer	Benämning av projektet	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Awikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 230831	Prognos helår	Awikelse budget mot Prognos
7900	Investeringsutrymme	2023	2023				1 000		25	1 000	0
7952	Södergården	2022	2023				4 000	1 500	410	4 000	0
Summa Socialnämnd				0	0	0	5 000	1 500	435	5 000	0

Kommunförvaltningen

Belopp i tkr.		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar				
Nämnd/styrelse		Total budget	Total prognos	Awikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 230831	Prognos helår	Awikelse budget mot Prognos
Kommunstyrelsen inkl. Kommunfastigheter		267 900	270 754	-2 854	86 603	22 903	39 944	86 681	-78
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl Vatten och Avlopp)		48 275	46 275	2 000	41 600	18 700	7 980	15 883	25 717
Vatten och Avlopp		11 200	11 200	0	34 050	0	6 977	14 215	19 835
Utbildningsnämnd		0	0	0	4 200	200	146	2 500	1 700
Socialnämnd		0	0	0	5 000	1 500	435	5 000	0
Summa Kommunförvaltningen		327 375	328 229	-854	171 453	43 303	55 483	124 279	47 174



www.orkelljunga.se

Örkelljunga kommun, 286 80 ÖRKELLJUNGA

Tel: 0435-550 00, Fax: 0435-545 40, E-post: kommunkontor@orkelljunga.se