

# Delårsrapport 2024



ÖRSKELLJUNGA  
KOMMUN

# Innehåll

INLEDNING .....	2
FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....	2
<b>Händelser av väsentlig betydelse .....</b>	<b>2</b>
<b>Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning .....</b>	<b>4</b>
Vision 2040 .....	4
Kommunens målområden och mål.....	5
<b>Ekonomi.....</b>	<b>12</b>
Balanskravsresultat.....	19
FINANSIELLA RAPPORTER.....	20
Resultaträkning.....	20
Balansräkning .....	21
Noter .....	22
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING.....	23
Driftredovisning .....	23
Investeringsredovisning.....	25

# Inledning

Denna delårsrapport har upprättats utifrån kommunens räkenskaper per 31 augusti 2024. Räkenskaperna har kompletterats med periodiseringsposter och samtidigt redovisas en prognos för 2024. Delårsrapporten är föremål för granskning av kommunens revisorer.

## Förenklad förvaltningsberättelse

### Händelser av väsentlig betydelse

#### Händelser under perioden januari – augusti

Under 2024 finns det ett flertal händelser av väsentlig betydelse som har påverkan på de finansiella rapporterna. Nedan följer en sammanställning av större händelser i den kommunala verksamheten under året. För en fördjupad bild inom respektive nämnd hänvisas till varje nämnds delårsrapport.

- Översiktsplanen ÖP2040 antogs av kommunfullmäktige den 29 januari och fick laga kraft den 24 februari.
- Planprogrammet för Hjälm sjö godkändes av Kommunfullmäktige i januari.
- Den tredje etappen av Kungsskolans renovering som fick skjutas fram med anledning av entreprenörens konkurs har nu färdigställts.
- En ny skola för årskurs 4-6, Ljungaskolan, håller på att byggas, inklusive nytt centralkök. Den planeras att stå klar i juni 2025.
- Nyrenoverade lokaler för korttids- och fritids LSS och kan vid behov av evakueringar användas inom ramen för förvaltningens kris och beredskap.
- Tallgården har infört ett nytt koncept; ett seniorcenter med sexton enrumslägenheter på nedervåningen som riktas till de som är 75 år och äldre med hemtjänstinsatser. Tallgårdens ovanvåning är tillfälligt stängd och avses användas för att evakuera Solgårdens verksamheter under 2025.
- Inom mark- och exploateringsområdet har följande hänt:
  - Åtgärder för att etablera trygghetsboende på Lycksta äng med Hamiltone AB som motpart har startats upp. Omvärldsläget, byggkostnader och konjunktur har inneburit att arbetet inte har påbörjats.
  - Exploateringen av Skåneporten nordost inväntar färdigställande av tillfart som genomförs av Trafikverket.
  - Trafikverkets projektering av anslutning av gata till riksväg 24 har gått in i slutfasen.
  - Projekteringsarbetet för industriområdet i Skånes Fagerhult är på väg att färdigställas för utförande av allmän plats med anläggande av lösningar för vatten och avlopp.
- I januari utsattes Bjuvs kommun för en IT-attack. Samtidigt som Bjuv drabbades krävdes det åtgärder i Örkelljunga eftersom kommunen ingår i en gemensam IT-organisation (EttIT) tillsammans med Bjuv, Klippan, Perstorp och Åstorp. När attacken hade inträffat gick EttIT över till att manuellt hantera de delarna av IT-miljön som skulle kunna drabbas i övriga kommuner. Det har konstaterats att det endast var Bjuv som drabbades av intrånget som attacken innebar.
- I början av året beslutade kommunstyrelsen att genomföra en genomlysning av kommunhuset utifrån trygghet och säkerhet. Beslutet togs med anledning av att kommunen med hänsyn till nuläget i landet och omvärlden behöver satsa på säkerhetsarbetet.
- I samband med valet till Europaparlamentet den 9 juni genomfördes en kommunal folkomröstning om kommunal personlig assistans.

- Finanspolicy för Örkelljunga kommun fastställdes av kommunfullmäktige i februari och innefattar föreskrifter för medelsförvaltning och placeringsreglemente för medel avsatta för pensionsförpliktelser.
- Innan sommaren anställdes en ny samhällsbyggnadschef, som börjar sitt uppdrag i september.
- Ny arrendator för Hjälmjö camping.
- Nytt regelverk har införts från 2024-06-01 för föreningsstöd.
- En dimensionsplan för dricksvattenledningsnätet har tagits fram för att möta kända utbyggnader och framtida utmaningar i kommunen.
- Kommunens arbete med välfärdsteknik har uppmärksammats nationellt, bland annat med Gert – en äldre räkt som låter bäraren få uppleva hur det kan kännas att vara äldre. En utbildningslägenhet med välfärdsteknik på Tallgården har blivit en ny del i det systematiska kvalitetsarbetet och förvaltningens framtida kompetensutveckling.
- Socialnämnden har med stöd av olika riktade statsbidrag kunnat utveckla och förstärka verksamheter inom socialtjänst och kommunal hälso- och sjukvård på ett sådant sätt att det inte skapat ett underskott.
- Antalet barn i förskolan och elever i grundskolan minskar. Kommunen följer den nationella trenden.

#### 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

Kommunfullmäktige beslutade den 14 december 2020 §109 att anta följande vision för Örkelljunga kommun:

### ***Närmare naturen, närmare människorna, närmare livet!***

*Örkelljunga kommun erbjuder ett brett utbud av olika boenden och fritidsaktiviteter. Här finns verkligen något för alla. En kombination av det lantliga livet och lugnet i småstaden tillsammans med närheten till städer som Helsingborg, Halmstad, Ängelholm. Dessutom en enkel tillgång till storstadsområdena Köpenhamn och Göteborg. Lugnet och tystnaden på landet, med hela Sverige och hela världen runt hörnet. Örkelljunga är en plats där människor tar vara på varje dag och gör den så bra som möjligt - tillsammans. En fantastisk plats att leva och bo på.*

### ***I Örkelljunga är naturen inte bara en plats du besöker - det är hemma***

*Med vårt rika och varierande landskap, våra djupa gröna skogar, hagar omgärdade av stengårdsgårdar, härliga badplatser med sandstränder, gräsmattor, badbryggor och hopptorn och vackra blå sjöar, erbjuder Örkelljunga kommun något för alla - från bad, fiske och båtliv, till vandring, motion och avslappning. En plats där slätten möter skogslandskapet och där sjöar och strömmar ger ett sagolikt skimmer.*

### ***Småskaliga värden och storskaliga möjligheter***

*För den som vill slå sig ner hos oss erbjuder Örkelljunga något för alla. Från de mest moderna lägenheterna och de historiska husen i våra tätorter, där villabebyggelse blandas med flerfamiljshus i trivsamma bostadsområden, till våra många pittoreska gårdar och mindre torp på landsbygden. Oavsett vilket livsstilsval du väljer kan du förverkliga det i Örkelljunga. Örkelljunga erbjuder en mer avstressande livsstil med sin närhet både till naturen och till bekvämligheterna i närliggande städer.*

### ***En hälsosammare framtid, ett barn i taget***

*Vår skola skapar en kreativ och levande miljö där barn kan känna sig trygga och delaktiga, kan växa och lära sig på en plats där fysisk, mental, social och kulturell hälsa samverkar för att skapa den bästa framtiden för oss alla. Vår skola är en mötesplats där det finns ett naturligt flöde mellan vila och rörelse, ute och inne, analogt och digitalt, lärande och växande.*

## **Beskrivning av vision 2040**

Örkelljunga 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.

## Måluppföljning

Mål	Mål 2024	Mäts av	Prognos Helår
1.1	En levande bostadsutveckling – fler villatomter och bostadsrätter i vår kommun	KSUN	Målet uppnås ej
2.1	En levande och estetisk planering – en arkitekturpolicy ska upprättas	KSUN	Målet uppnås
3.1	Andelen positiva svar/höga betyg för frågan som lyder: ”Tycker du att invånarna i din kommun har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter?” i SCB:s medborgarundersökning ska öka och uppgå till minst motsvarande rikssnittet.	KS	Går ännu ej att bedöma
3.2	Svarsfrekvensen för Svenskt Näringslivs undersökning Företagsklimat ska öka och uppgå till minst motsvarande rikssnittet.	KS	Målet uppnås ej
3.3	Ett levande näringsliv – rankingen i Svenskt Näringsliv för lokalt företagsklimat ska öka	KSUN	Går ännu ej att bedöma
3.4	Skolverksamheternas kontakter med näringslivet ska öka	UN	Går ännu ej att bedöma
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	Arbetsmarknadsenheten ska i samverkan med olika myndigheter arbeta för att minska utanförskap och behovet av försörjningsstöd	SN	Går ännu ej att bedöma
4.5	Säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning och främja livslångt lärande för alla	SN	Målet uppnås
4.6	Ett levande bibliotek – en mötesplats som främjar gemenskap i kommunen	KSUN	Målet uppnås
5.1	Trygghet och studiero ska råda i verksamheterna	UN	Målet uppnås
6.1	Äldre och personer med funktionshinder ska ha möjlighet till ett självständigt och aktivt liv och uppleva god livskvalitet	SN	Går ännu ej att bedöma
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
6.4	Ett levande föreningsliv – antal medlemmar i våra föreningar ska öka	KSUN	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 % (beräknat enligt balanskravsresultatet) 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
7.6	Kommunförvaltningens soliditet ska lägst vara 60 % (beräknat enligt blandmodellen) under de planerade åren	Över-gripande	Målet uppnås

### Sammanfattning måluppföljning

Bedömningen är att 13 delmål med stor sannolikhet kommer att uppnås på helårsbasis. För 8 delmål går sannolikheten för måluppfyllelse ännu ej att bedöma då det saknas tillgång till aktuella mätetal. 2 av delmålen bedöms ej uppfyllas på helårsbasis. Med en prognos om måluppfyllelse för 13 av 23 delmål, varav samtliga finansiella mål, och med 8 delmål där sannolikheten för måluppfyllelse för närvarande inte går att bedöma, bedöms att kriterierna för god ekonomisk hushållning är uppfyllda.

## Målområde: Natur/sjöar/turism

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

Mål	Mål 2024	Mäts av	Prognos Helår
1.1	En levande bostadsutveckling – fler villatomter och bostadsrätter i vår kommun	KSUN	Målet uppnås ej

### Mål 1.1

Målet är att antal kommunala tomter för bostadsbyggnation ska öka. Målet uppnås ej till följd av att byggnation och färdigställande av tomter ej har genomförts. Målet är av mer komplex art och kräver långsiktigt arbete. Det pågår ett planeringsarbete för att underlätta detta arbete framöver.

## Målområde: Bostäder/landsbygd/näringsliv

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

Mål	Mål 2024	Mäts av	Prognos Helår
2.1	En levande och estetisk planering – en arkitekturpolicy ska upprättas	KSUN	Målet uppnås

### Mål 2.1

Ett underlag om riktlinjer för arkitektur planeras att läggas fram för beslut under 2024.

## Målområde: Bostäder/landsbygd/näringsliv

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

Mål	Mål 2024	Mäts av	Prognos Helår
3.1	Andelen positiva svar/höga betyg för frågan som lyder: "Tycker du att invånarna i din kommun har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter?" i SCB:s medborgarundersökning ska öka och uppgå till minst motsvarande rikssnittet.	KS	Går ännu ej att bedöma
3.2	Svarsfrekvensen för Svenskt Näringslivs undersökning Företagsklimat ska öka och uppgå till minst motsvarande rikssnittet.	KS	Målet uppnås ej
3.3	Ett levande näringsliv – rankingen i Svenskt Näringsliv för lokalt företagsklimat ska öka	KSUN	Går ännu ej att bedöma
3.4	Skolverksamheternas kontakter med näringslivet ska öka	UN	Går ännu ej att bedöma

### Mål 3.1

Prognos saknas då medborgarundersökningen genomförs först under hösten 2024. Arbetet med målet pågår i form av att centrala riktlinjer för hantering av synpunkter som kommer in via kommunens webbplats håller på att utarbetas. Riktlinjerna kommer styra hur kommunen följer upp synpunkterna, hur och när de publiceras på webbplatsen. Detta görs för att öka transparensen.

### Mål 3.2

Svarsfrekvensen i 2024 års undersökning landade på 41 %, vilket är en ökning från föregående års siffra (39 %). Rikssnittet är dock 46 %, vilket medför att denna del av målet ej uppfylls. Målet uppfylls således till hälften.

### Mål 3.3

Svenskt näringsliv har publicerat årets resultat för Företagsklimat där de insatser som genomförts i syfte att öka svarsfrekvensen har bidragit till en ökning med 2% till 41%. Bland annat har vikten av att svara i undersökningen marknadsförts via kommunens sociala medier samt påminnelser skickats ut med post. Årets ranking presenteras den 25 september 2024 och Svenskt Näringsliv besöker Örkelljunga den 10 oktober för att presentera rankingen i samband med "Framtid & tillväxt tillsammans" vars syfte är att bidra till en positiv anda.

### Mål 3.4

Företagens upplevelse av skolverksamheternas kontakter med näringslivet har påverkats negativt av nedläggningen av de nationella programmen på Utbildningscentrum. Samarbetet med grundskola och förskola har snarare stärkts, samtidigt som tillväxtkoordinatortjänsten har varit vakant. Mätetalet är Svenskt Näringslivs ranking som inte har presenterats ännu.

## Målområde: God hälsa och välbefinnande

### *Mål 4. Örkelljunga kommun ska verka för förbättrade studieresultat och mer jämlika förutsättningar för kommunens invånare*

Mål	Mål 2024	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	Arbetsmarknadsenheten ska i samverkan med olika myndigheter arbeta för att minska utanförskap och behovet av försörjningsstöd	SN	Går ännu ej att bedöma
4.5	Säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning och främja livslångt lärande för alla	SN	Målet uppnås
4.6	Ett levande bibliotek – en mötesplats som främjar gemenskap i kommunen	KSUN	Målet uppnås

### Mål 4.1

Eleverna i årskurs 2 och 3 ökar sin läsförståelse och har en tydlig progressionen, samtidigt ligger de något lägre än rikssnittet. Läsförståelsen mäts i LegiLexis utvärderingsverktyg, där statistiken presenteras i procent av eleverna som når nålen, nästan når målen respektive inte når målen. I årskurs 1 har andelen som når målen ökat från 42 till 56 %. I årskurs 2 har andelen som når målen ökat från 28 till 38 %. För årskurs 3 har andelen ökat från 24 till 34 %.

#### Mål 4.2

Ett resultat av den gemensamma satsningen på närvaroarbetet sedan 2022 har genererat flera positiva effekter såsom ökad medvetenhet och ökat engagemang hos personalen, ökat samarbete mellan rektorer och tidiga insatser. En av framgångsfaktorerna som identifierats är det övergripande systematiska kvalitetsarbetet. Kommunens F-6 skolor har ett medelvärde på skolfrånvaro på 8,6 %, vilket innebär en skolnärvaro på 91,4 %.

#### Mål 4.3

Andelen flickor som uppnått behörighet har minskat från 87,8 % till 84,9 %. Pojkarnas resultat har däremot ökat från 70,9 % till 80,0 %. Totalt har andelen behöriga ökat från 78,1 % till 82,5 %.

#### Mål 4.4

Målet uppnås delvis, men går ännu ej att bedöma fullt ut på grund av osäkra faktorer såsom tidigare folkbokföring för personer inom massflyktsdirektivet som har LMA-stöd (Lagen om mottagande av asylsökande). Utbetalt ekonomiskt bistånd minskar och arbetslösheten har en uppgående trend i Örskelljunga, särskilt långtidsarbetslöshet. Ett stort antal ungdomar, strax över 60, har deltagit i olika arbetsmarknadsinsatser såsom feriepraktikplatser, helg-och lovungdomar i omsorgen och för olika enkätundersökningar.

#### Mål 4.5

Under året pågår, på uppdrag av kommunrevisorerna, en granskning via KPMG avseende hantering av orosanmälningar för barn och unga inom myndighetsenheten. Insatser till ungdomar i riskzoner i samarbete med skolan och lokal polis, exempelvis orosamtal hemma hos familjer där ungdomarnas namn ofta förekommit i orosanmälningar eller polisanmälningar.

#### Mål 4.6

Antalet besökare vid biblioteksaktiviteter har ökat från 1 217 personer 2023-08-31 till 1 437 personer 2024-07-31, vilket innebär en ökning med 220 personer.

## Målområde: God hälsa och välbefinnande

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

Mål	Mål 2024	Mäts av	Prognos Helår
5.1	Trygghet och studiero ska råda i verksamheterna	UN	Målet uppnås

#### Mål 5.1

Tryggheten och studieron i skolverksamheterna ligger nära rikssnittet i Skolinspektionens enkät. Den ökning i trygghet som skedde mellan 2020 och 2022 i samband med flytten av fritidsgårdsverksamheten till Kungsskolan har delvis gått tillbaka. Under läsåret 2024 finns det ovanligt många elever med utåtagerande beteende i skolverksamheterna. Det har även inträffat flera allvarliga händelser i samhället som har påverkat och kommer att påverka den upplevda tryggheten en tid framöver. I dialog med Skolverket och Specialpedagogiska skolmyndigheten görs bedömningen att det inte finns några utmärkande resultat i Skolenkäten för Örskelljunga kommun. Trygghet och studiero värderas i Skolenkätens resultat på en 10-gradig skala där 5 innebär att man ibland kan känna sig otrygg. Siffror inom parentes visar medelvärde för deltagande kommuner. Tryggheten har minskat från 8,5 (8,5) till 6,8 (6,4) mellan 2022 och 2024 i årskurs 5 respektive från 8,5 (8,2) till 7,5 (7,2) i årskurs 8. Studieron har däremot ökat från 5,9 (5,6) till 7,4 (6,8) i årskurs 5 respektive från 4,4 (5,7) till 5,2 (5,7) för årskurs 8 mellan samma år.

## Målområde: God hälsa och välbefinnande

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

Mål	Mål 2024	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	Går ännu ej att bedöma
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
6.4	Ett levande föreningsliv – antal medlemmar i våra föreningar ska öka	KSUN	Går ännu ej att bedöma

### Mål 6.1

Målet går ännu ej att bedöma då Socialstyrelsens enkätsammanställning kommer först i vecka 43. Under året har Socialförvaltningen vidtagit flera åtgärder i syfte att säkra upp en och god vård och omsorg, exempelvis att erbjuda broddar, skapa Tallgårdens seniorcenter, fika på Alla hjärtans dag, att fira hundraåringar som bor i kommunen, Öppet hus för välfärdsteknik, invigning Södergården, Korttids och fritids LSS, promenad med häst och vagn, fira internationella ungdomsdagen. Utvecklingen framledes bygger på delaktighet och möjlighet att utveckla framtidens verksamheter tillsammans med invånarna. Hälsofrämjande insatser för god hälsa och goda uppväxtvillkor åldrandet, användarvänlig välfärdsteknik samt att planera det egna åldrandet är i fokus. Kompetensförstärkningar inom handledarutbildning, språkombud, undersköterskeutbildning inom ramen för äldreomorgslyftet, HLR, brandutbildningar, riktad utbildning till legitimerad hälso- och sjukvårdspersonal, utbildning inom MHFA (Mental Health First), instruktörutbildning via Karolinska institutet äger rum under året.

### Mål 6.2

Målet går ännu ej att bedöma då de flesta mätetal inte är klara. Socialstyrelsens enkätsammanställning kommer först under vecka 43. Under året har Socialförvaltningen vidtagit flera åtgärder i syfte att säkra upp en och god vård och omsorg. I nationella kvalitetsregister och Öppna jämförelser visar den kommunala hälso- och sjukvården en positiv utveckling. Kompetensförstärkningar inom handledarutbildning, språkombud, undersköterskeutbildning inom ramen för äldreomorgslyftet, HLR, brandutbildningar, riktad utbildning till legitimerad hälso- och sjukvårdspersonal, utbildning inom MHFA (Mental Health First), instruktörutbildning via Karolinska institutet.

### Mål 6.3

Målet går ännu ej att bedöma. Kopplat till målet har Socialförvaltningen sökt olika statsbidrag. Det finns många exempel som visar på stort engagemang bland personal och invånare som initierat olika aktiviteter, till exempel att erbjuda broddar, att skapa Tallgårdens seniorcenter, fika på Alla hjärtans dag, att fira hundraåringar som bor i kommunen, Öppet hus för välfärdsteknik, invigning Södergården, Korttids och fritids LSS, promenad med häst och vagn, fira internationella ungdomsdagen. Utvecklingen framledes bygger på delaktighet och möjlighet att utveckla framtidens verksamheter tillsammans med invånarna. Att planera det egna åldrandet, hälsofrämjande insatser för god hälsa och goda uppväxtvillkor, samt användarvänlig välfärdsteknik är i fokus. 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.

Olika aktiviteter i syfte att bryta ofrivillig ensamhet bland äldre har ägt rum med stöd av statsbidrag. Dessa aktiviteter kompletteras med hälsosamtal under hösten. Antalet nedladdningar av kommunens radioprogram Radiovänner i poddformat är strax över 1000 januari-juni, och antalet hemtjänststimmar för social samvaro har minskat mellan september 2023 och juni 2024.

#### Mål 6.4

Målet går inte att bedöma då enkäten som tidigare använts inte genomförts under året. De nya riktlinjerna för föreningsbidrag är antagna och kommer att tillämpas vid kommande ansökningsomgång. Lovaktiviteterna som har genomförts ger barn och unga en möjlighet att prova på nya fritidsaktiviteter. En föreningsträff har genomförts under våren.

## Målområde: Ekonomi

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

Mål	Mål 2024	Mäts av	Prognos Helår
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 % (beräknat enligt balanskravsresultatet) 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
7.6	Kommunförvaltningens soliditet ska lägst vara 60 % (beräknat enligt blandmodellen) under de planerade åren	Över-gripande	Målet uppnås

#### Mål 7.1

Delmålet bedöms uppnås. Med en prognos på +2,0 Mkr och en omsättning på 31,0 Mkr för 2024, beräknas Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB uppnå en vinstmarginal på 4,6 % över en 3-årsperiod, räknat på resultatet efter finansnetto då de senaste årens vinstmarginal varit betydligt högre.

#### Mål 7.2

Delmålet bedöms uppnås. Med en prognos på +0,4 Mkr och omsättning på 11,8 Mkr för 2024 beräknas Örkelljungabostäder AB uppnå en vinstmarginal på 3,1 % under 2024 och 4,1 % över en 3-årsperiod, räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader.

#### Mål 7.3

Delmålet bedöms uppnås med ett prognostiserat balanskravsresultat på 37,8 Mkr för 2024 vilket motsvarar 5,3 %.

#### Mål 7.4

Delmålet uppnås för verksamhetsåret 2024 med en oförändrad skattesats.

#### Mål 7.5

Delmålet bedöms uppnås för 2024 utifrån de av nämnder och styrelser inlämnade driftprognoser för 2024 där positiv budgetavvikelse (+24,3 Mkr) uppgår till 3,5 % sett till budget (703,5 Mkr).

#### Mål 7.6

Delmålet bedöms uppnås. Per 2024-08-31 var soliditeten 74,2 % (71,0 % per 2023-12-31).

## Ekonomi

### Resultat och kapacitet

#### Delårsresultat

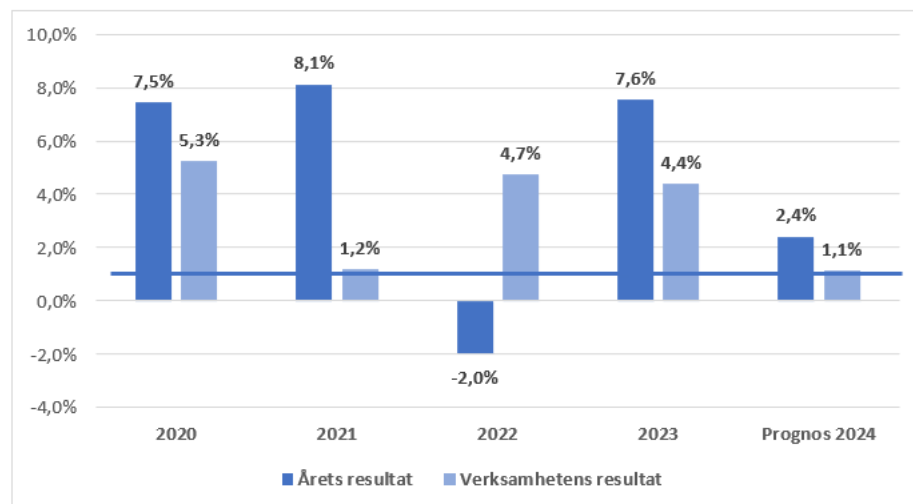
Utfallet för perioden är +58,2 Mkr vilket motsvarar +4,5 Mkr jämfört med föregående år. Utfallet för perioden beror huvudsakligen på att verksamhetens nettokostnader är lägre än budgeterat och värdeökning av kommunens placerade medel för att täcka pensionskulden. Den totala avvikelserna för finansiella poster är +8,2 Mkr jämfört med föregående år.

Kommun Mkr	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Bokslut
	2024-08	2023-08	2024-12	2024-12	2023-12
Verksamhetens intäkter	78,9	113,0	143,2	117,2	157,6
Verksamhetens kostnader	-480,7	-494,0	-828,0	-776,5	-777,3
Avskrivningar	-20,4	-20,3	-35,9	-35,9	-30,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-422,2</b>	<b>-401,3</b>	<b>-720,7</b>	<b>-695,2</b>	<b>-650,2</b>
Skatteintäkter	297,7	292,5	449,0	447,4	440,7
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	171,7	159,7	246,8	255,8	239,4
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>47,2</b>	<b>50,8</b>	<b>-24,9</b>	<b>8,0</b>	<b>29,9</b>
Finansiella intäkter	15,6	6,3	4,7	15,6	25,9
Finansiella kostnader	-4,6	-3,5	-8,5	-6,6	-4,5
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>58,2</b>	<b>53,7</b>	<b>-28,7</b>	<b>17,0</b>	<b>51,4</b>
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>58,2</b>	<b>53,7</b>	<b>-28,7</b>	<b>17,0</b>	<b>51,4</b>

#### Helårsprognos

Utifrån de av nämnder och styrelser inlämnade driftprognoser för 2024 (+24,3 Mkr), tillsammans med bedömningar avseende finansförvaltningen, uppgår helårsprognosen till +17,0 Mkr, vilket är +45,7 Mkr högre än budgeterat resultat. Skatteintäkter och generella bidrag beräknas bli +7,4 Mkr högre än budgeterat. De finansiella posterna beräknas till +12,8 Mkr vilket framför allt förklaras av värdeökningen av placeringar i kommunens fonder.

#### Årets resultat i % av skatteintäkter, netto

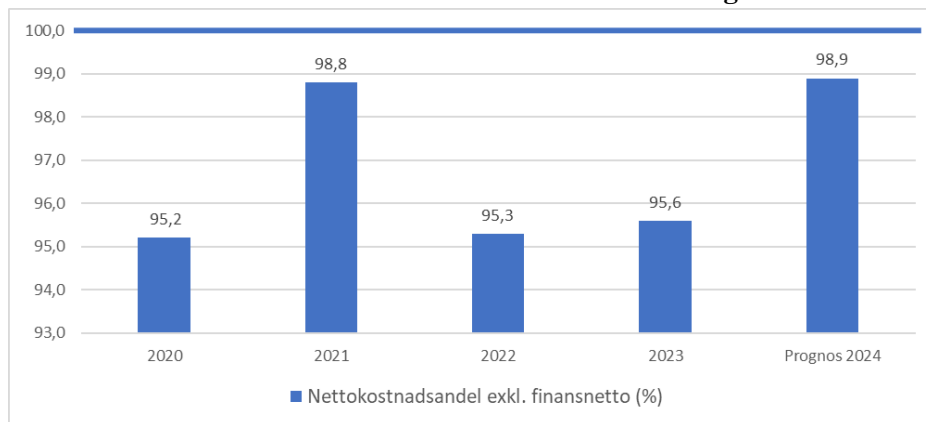


Årets resultat motsvarar 2,4 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto där avvikelse mot budget är +45,7 Mkr. Verksamhetens resultat är positivt på +8,0 Mkr motsvarande 1,1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto, där verksamhetens nettokostnader är lägre än budgeterat (+25,5 Mkr). Det redovisade resultatet finansierar en del av de årliga investeringarna och minskar därmed upplåningsbehovet.

## Skatteintäkter och nettokostnader

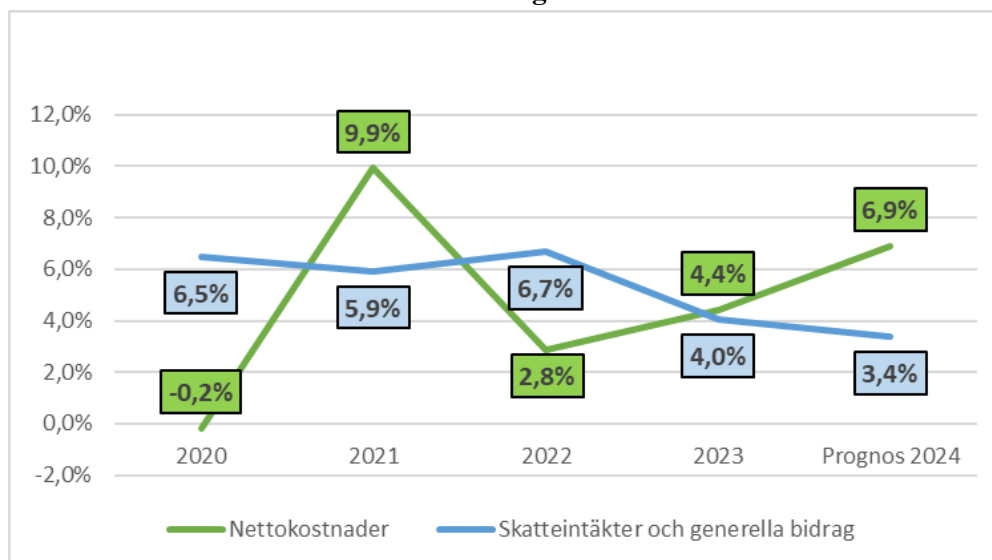
Kommunen har ett verksamhetsresultat på +8,0 Mkr, vilket innebär att nettokostnadsandelen uppgår till 98,9 % (95,6 %).

### Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag



Utvecklingen av nettokostnadsandelen över tid visar att ökningen av skatteintäkter och generella bidrag överstiger nettokostnadsutvecklingen vilket är positivt. Nettokostnadernas låga andel av skatteintäkterna beror bland annat på höga slutavräkningar för skatteintäkterna 2022 och 2023.

### Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling i %



Under 2024 ökar nettokostnaderna (45 Mkr motsvarande 6,9 %) i högre takt än skatteintäkterna och generella bidrag (23 Mkr motsvarande 3,4 %). Under åren 2020–2024 ökar nettokostnaderna med 26 % (144 Mkr) och skatteintäkter och generella bidrag med 29,5 % (160 Mkr).

## Driftredovisning

Nämndernas sammanlagda budgetavvikelse för helåret uppgår till +24,3 Mkr.

Nämnderna prognostiserar över-/underskott mot budget med:

Budgetavvikelse per nämnd, Mkr	2024
Kommunstyrelsen	1,2
Revision	0,0
Överförmyndarnämnd	0,0
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd exkl. VA	-1,4
Vatten och avlopp	0,0
Utbildningsnämnd	12,5
Socialnämnd	12,0
<b>Totalt</b>	<b>24,3</b>

### *Kommunstyrelsen*

Kommunstyrelsen inklusive Kommunfastigheter prognostiserar ett överskott på +1,2 Mkr utifrån positiva avvikelser inom säkerhet och beredskap (0,5 Mkr), näringsliv (0,2 Mkr), färdtjänst (0,2 Mkr) samt gemensamma verksamheter (0,3 Mkr).

### *Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd exklusive Vatten och Avlopp*

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden prognostiserar ett underskott på -1,4 Mkr. Underskottet hänförs framförallt till vinterväghållning (-0,6 Mkr) och omställningskostnader för ny förvaltningschef (-1 Mkr). Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden har fattat beslut om handlingsplan med anledning av underskott i helårsprognos för Kultur- och samhällsutvecklingsförvaltningen 2024.

### *Vatten och Avlopp*

VA-verksamheten prognostiserar utfall enligt budget där avvikelse (prognostiserat planerat överskott på +1,5 Mkr) regleras mot ackumulerat underskott. VA-verksamheten har sedan tidigare ett balanserat underskott på 0,3 Mkr, vilket är en fordran på taxekollektivet.

### *Utbildningsnämnd*

Utbildningsnämnden prognostiserar ett överskott om +12,5 Mkr, främst utifrån att det är färre barn/elever inom samtliga pedagogiska verksamheter. Sammanlagt är det omkring 110 barn/elever färre än budgeterat. Inom förskolan är det femtiotal barn färre och inom grundskolan är det trettiotal elever färre än budgeterat. Inom anpassad grundskola antas elevantalet minska med fem elever till höstterminen, från 28 elever till 23 elever. För gymnasieverksamheten i annan regi beräknas det vara sex elever färre än budgeterat. Inom anpassad gymnasieskola beräknas det vara 17 elever under året. Skolenheterna prognostiserar ett överskott på +1,0 Mkr jämfört mot budget.

### *Socialnämnd*

Socialnämnden prognostiserar ett överskott på +12,0 Mkr som framför allt hänförs till statsbidrag av engångskaraktär, temporära vakanta tjänster och effektiviseringsåtgärder. Effektiviseringsåtgärderna är pågående och det kan uppstå större effekter i form av lägre kostnader för exempelvis sjukvårdsmaterial, hjälpmedel samt assistansanordning i annan driftsform.

## Kommunens samlade verksamhet

Nårab redovisar ett positivt resultat om +7,4 Mkr för perioden. Prognosen för 2024 uppgår till +6,9 Mkr, vilket är +1,2 i förhållande till budget, där inflödet av sluttäckningsmaterial påverkar resultatet positivt. Inflödet av sluttäckningsmaterial bedöms att fortsätta året ut i motsvarande storleksordning och en första mindre etapp av sluttäckning av den gamla deponin kommer att utföras.

Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB redovisar ett positivt resultat om +0,9 Mkr för perioden. Helårsprognosen för 2024 är ett överskott om +2,0 Mkr, vilket är +0,8 Mkr i förhållande till budget, som framför allt hänförs till att prisutvecklingen för skogsflis inte har varit i nivå med budget.

Örkelljungabostäder AB redovisar ett positivt resultat om +0,1 Mkr för perioden. Helårsprognosen för 2024 uppgår till +0,4 Mkr, vilket är något bättre än budgeten på +0,3 Mkr. Under första delen av 2024 har bolaget färdigställt en pågående renovering av fastigheten på Ängelholmsvägen 2. Fasaden har nu fått ny färg samt taket är omlagt och lokalen på bottenvåningen har uppdaterats med nytt innertak med modern belysning. 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.

## Investeringar

Nettoinvesteringar beräknas uppgå till 190,2 Mkr 2024, vilket är 25,0 Mkr lägre än budget. Total investeringsbudget uppgår till 215,2 Mkr varav 62,7 Mkr är ombudgerat från 2023. Störst investeringsvolym återfinns inom Kommunfastigheter samt Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden inklusive Vatten och Avlopp.

Större investeringsobjekt 2024 är:

Investeringsprojekt, Mkr	Prognos 2024
Ny skola Rapphönan 3	71,0
Industriområde Skånes Fagerhult	14,6
Industriområde Skåneporten Nordost	12,0
Kungsskolan, renovering	9,7

Kommunstyrelsens (inkl. Kommunfastigheter) investeringsprognos är 4,5 Mkr lägre än budget och härleds framför allt till ombyggnad av kök på Bokelundaskolan (4,0 Mkr).

Kultur- och samhällsutvecklingsnämndens investeringsprognos är 11,3 Mkr lägre än budget, där avvikelse hänförs till reinvesteringar ledningsnät inom VA (11,7 Mkr) och exploateringsområden i samband med att uppstart av projekt är förskjutna i tiden.

Utbildningsnämndens investeringsprognos är 6,3 Mkr lägre än budget till följd av att centralköket på nya Ljungaskolan inte bedöms vara klart till årsskiftet och vidare inga köp av inventarier (2,0 Mkr) samt motsvarande inga köp av inventarier för ombyggnationen på Kungsskolan etapp 4 (4,0 Mkr).

Socialnämndens investeringsprognos är 3,0 Mkr lägre än budget till följd av att investeringar inte planeras genomföras.

## ***Risk och kontroll***

### **Lån**

Kommunens likviditet uppgår per augusti månad 2024 till 37,5 Mkr vilket är en minskning under perioden med 13,9 Mkr under räkenskapsperioden från 51,4 Mkr (inklusive pensionsmedel placerade på bankkontot) vid utgången av 2023. Likviditetsförändringen kan framför allt förklaras av genomförda investeringar. Kommunen har en god likviditet och har som målsättning att självfinansiera genomförda investeringar under 2024.

Kommunens låneskuld på 105 Mkr har varit oförändrad sedan 2017. Under räkenskapsperioden har ingen nyupplåning genomförts. Genomsnittlig kapitalbindning på skulden är 2,8% (2,9%) och den genomsnittliga låneräntan uppgår till 3,2% (2,8%) under 2024.

Kommunen har en låg låneskuld i relation till jämförbara kommuner. 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 29,0 % till 25,8 %, varav långfristig skuldsättningsgrad uppgår till 10,8 % (11,2 %). Det beror framför allt på ett stärkt eget kapital till följd av periodens resultat.

### **Pensionsmedel/pensionsskuld**

Pensionsskulden enligt ansvarsförbindelsen uppgår per 2024-08-31 till 159 Mkr. Pensionsskulden har ökat netto med 6,5 Mkr sedan årsskiftet till följd av uppräknings av basbeloppet.

Marknadsvärdet på pensionskapitalet uppgår för samma period till 197 Mkr. Målet för pensionsförvaltningen är att täcka pensionsskulden till 120 %. Marknadsvärdet på pensionskapitalet överstiger per 2024-08-31 pensionsskulden med 38 Mkr (124 %).

<b>Pensionsförpliktelser, Mkr</b>	<b>Utfall 2024-08</b>	<b>Utfall 2023</b>
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	16,9	14,8
Ansvarsförbindelse	158,6	152,2
Finansiella placeringar, bokfört marknadsvärde (fonder)	196,7	201,4

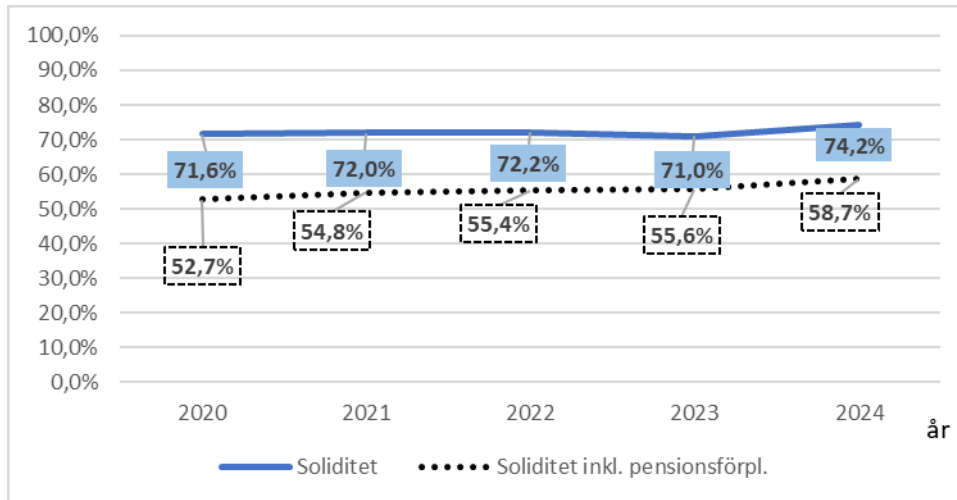
Enligt kommunens finanspolicy anges att max 80 % av pensionsmedlen får vara placerade i aktier och aktierelaterade instrument. Motsvarande gränsvärden för räntebärande fonder är 100 %. På balansdagen var 62 % av kapitalet placerat i aktiefonder (normalportfölj 60 %), medan 38 % var placerat i räntebärande fonder (normalportfölj 40 %). Därmed uppfyller pensionsförvaltningen den av kommunfullmäktige antagna finanspolicyn.

## 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.

Kommunen har ett soliditetsmål på 60 % beräknat enligt blandmodellen. Kommunens soliditet uppgick till 74,2 % per 2024-08-31, vilket ska jämföras med 71,0 % per 2023-12-31, beräknat enligt blandmodellen. Inräknat ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser uppgick soliditeten till 58,7 % (55,6 % per 2023-12-31). Kommunens soliditet är god och bedöms ha en god långsiktig betalningsförmåga.

### Soliditet 2020–2024, %



## Sammanfattning utifrån finansiell analys

Örkelljunga kommuns finansiella ställning och utveckling kan beskrivas och sammanfattas i fyra aspekter; Resultat, Kapacitet, Risk och Kontroll.

### Resultat

- Enligt finansiellt mål ska resultat ska uppgå till lägst 1,0 % av skatteintäkter, de generella bidragen och finansnetto i genomsnitt under åren (5 år). Årets resultat 2024 prognostiseras till +17 Mkr och motsvarar 2,4 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto.
- Målet ”Örkelljunga kommuns skattesats ska vara oförändrad eller sjunkande under de planerade åren” uppnås då utdebiteringen är oförändrad mellan 2023 och 2024.

### Kapacitet

- Soliditeten uppgår till 74,2 % (71,0 %). Kommunen har ett soliditetsmål på 60 % beräknat enligt blandmodellen.
- Skuldsättningsgraden, som är spegelbilden av soliditeten är 25,8 % (29,0 %).

### Risk

- Finansiella nettotillgångar, består huvudsakligen av kommunens pensionsmedel. Marknadsvärdet uppgår till 197 Mkr med en nominell avkastning på 14 Mkr under 2024.
- Totala pensionsåtagandet täcks till över 100 % av befintligt pensionsmedelskapital.

### Kontroll

- *Budgetföljsamhet och Prognossäkerhet*

En god prognossäkerhet innebär att det finns goda förutsättningar till att anpassa sig efter förändrade förutsättningar. Budgetföljsamhet är ett annat mått på finansiell kontroll.

I delårsrapporten är nämndernas prognos för budgetutfallet +24,3 Mkr och den stora skillnaden återfinns hos utbildningsnämnden och socialnämnden. Analys av nämndernas överskott återfinns under avsnittet ”Driftredovisning”.

Prognosen för årets resultat i resultaträkningen är i delårsrapporten +17,0 Mkr och i budget - 28,7 Mkr. Förklaringen till resultatförbättringen i delårsrapporten jämfört med budget på +45,7 Mkr är främst nämnderna +24,3 Mkr, finansnetto +12,8 Mkr samt skatteintäkter och generella bidrag + 7,4 Mkr.

## Balanskravsresultat

Balanskravsresultat	Prognos 2024	Utfall 2023
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>17,0</b>	<b>51,4</b>
reducering av samtliga realisationsvinster	-0,1	-0,5
justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		
justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		
orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-14,1	-23,7
återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	35,0	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>37,8</b>	<b>27,2</b>
reservering av medel till resultatutjämningsreserv		-20,0
användning av medel från resultatutjämningsreserv		
<b>Balanskravsresultat efter RUR</b>	<b>37,8</b>	<b>7,2</b>

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 0,1 Mkr.
- Resultatet innehåller orealiserade vinster i värdepapper på 14,1 Mkr.
- Återföring av tidigare års orealiserade vinster eller förluster har återförts motsvarande 35,0 Mkr.
- Ingen reservering till resultatutjämningsreserven har gjorts.
- Resultatutjämningsreserven har inte utnyttjats under året.
- Resultatutjämningsreserven uppgick till 96 Mkr per 2023-12-31.

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

Kommun	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Bokslut
Mkr	2024-08	2023-08	2024-12	2024-12	2023-12
Verksamhetens intäkter	78,9	113,0	143,2	117,2	157,6
Verksamhetens kostnader	-480,7	-494,0	-828,0	-776,5	-777,3
Avskrivningar	-20,4	-20,3	-35,9	-35,9	-30,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-422,2</b>	<b>-401,3</b>	<b>-720,7</b>	<b>-695,2</b>	<b>-650,2</b>
Skatteintäkter	297,7	292,5	449,0	447,4	440,7
Generella statsbidrag och utjämning	171,7	159,7	246,8	255,8	239,4
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>47,2</b>	<b>50,8</b>	<b>-24,9</b>	<b>8,0</b>	<b>29,9</b>
Finansiella intäkter	15,6	6,3	4,7	15,6	25,9
Finansiella kostnader	-4,6	-3,5	-8,5	-6,6	-4,5
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>58,2</b>	<b>53,7</b>	<b>-28,7</b>	<b>17,0</b>	<b>51,4</b>
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>58,2</b>	<b>53,7</b>	<b>-28,7</b>	<b>17,0</b>	<b>51,4</b>

## Balansräkning

Kommun		
Mkr	2024-08	2023-12
<b>TILLGÅNGAR</b>		
<b>Anläggningstillgångar</b>		
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	433,2	450,0
Pågående nyanläggningar	247,5	156,4
Maskiner och inventarier	11,9	14,3
Övriga anläggningstillgångar	-	-
Finansiella anläggningstillgångar	14,6	13,7
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>707,2</b>	<b>634,4</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Förråd, lager, exploateringstillgångar	16,6	17,4
Kortfristiga fordringar	65,9	82,4
Kortfristiga placeringar	196,7	221,5
Kassa, bank	37,5	31,4
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>316,7</b>	<b>352,7</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>1 023,9</b>	<b>987,1</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		
<b>Eget kapital</b>	<b>759,3</b>	<b>701,1</b>
Varav årets resultat	58,2	51,4
Varav resultatutjämningsreserv	96,0	76,0
<b>Avsättningar</b>		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	16,9	14,8
Andra avsättningar	12,3	12,3
<b>Summa avsättningar</b>	<b>29,2</b>	<b>27,1</b>
<b>Skulder</b>		
Långfristiga skulder	110,4	110,4
Kortfristiga skulder	125,0	148,5
<b>Summa skulder</b>	<b>235,4</b>	<b>258,9</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>1 023,9</b>	<b>987,1</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>		
Pensionsförpliktelser	158,6	152,2
Borgensförbindelser	80,0	80,1
Ansvarsförbindelse fiber	0,1	0,1

## 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**

Enligt RKR R5 Leasing ska ett leasingavtal klassificeras som ett finansiellt leasingavtal om det innebär att den framtida servicepotential eller de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Ett leasingavtal som inte klassificeras som finansiellt är ett operationellt leasingavtal. Vidare ska objekt som innehas enligt finansiella leasingavtal enligt rekommendationen redovisas som anläggningstillgång i balansräkningen samt förpliktelsen att i framtiden betala leasingavgifter redovisas som skuld i balansräkningen. Kommunens samtliga hyres- och leasingavtal är klassificerade som operationella leasingavtal. Arbete med att inventera och identifiera eventuell omklassificering för delar av kommunens leasingavtal från operationella till finansiella avtal är påbörjat under 2024.

### **Övriga upplysningar**

#### **Säsongvariationer och cykliska effekter**

Semesterlöneskulden påverkar delårsresultatet positivt med 10,7 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 2024.

#### **Karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat**

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen. Som jämförelsestörande betraktas post som är sällan förekommande och som uppgår till cirka 5 Mkr och uppåt.

Som extraordinär betraktas post som är intäkt eller kostnad i annan verksamhet än kommunens normala verksamhet. Under räkenskapsåret 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**

Inga förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser har inträffat efter räkenskapsårets början. Det återstående åtagandet gentemot Global Connect är 0,1 Mkr och redovisas som ansvarsförbindelse fiber.

# Drift- och investeringsredovisning

## Driftredovisning

Driftredovisning per styrelse/nämnd, Mkr	Utfall 2023-08	Utfall 2024-08	Budget 2024-08	Prognos 2024-12	Budget 2024-12	Prognos budgetavvikelse	Bokslut 2023-12
Kommunstyrelsen	-30,3	-28,4	-34,4	-50,4	-51,6	1,2	-45,9
Revision	-0,2	-0,4	-0,6	-0,8	-0,8	0,0	-0,8
Överförmyndarnämnd	-1,1	-1,1	-1,3	-1,9	-1,9	0,0	-1,6
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl Vatten och Avlopp)	-38,6	-40,7	-42,1	-64,6	-63,2	-1,4	-59,3
Vatten och Avlopp	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utbildningsnämnd	-192,0	-197,9	-213,2	-307,3	-319,8	12,5	-290,3
Socialnämnd	-155,0	-163,4	-177,4	-254,1	-266,1	12,0	-232,1
<b>Summa exkl poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen</b>	<b>-417,2</b>	<b>-432,0</b>	<b>-469,0</b>	<b>-679,2</b>	<b>-703,5</b>	<b>24,3</b>	<b>-630,0</b>
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	15,9	9,8	-11,4	-15,9	-17,1	1,2	-19,7
<b>Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning</b>	<b>-401,3</b>	<b>-422,2</b>	<b>-480,4</b>	<b>-695,2</b>	<b>-720,7</b>	<b>25,5</b>	<b>-649,7</b>

### 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 KommunBas24:

- 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 bland annat missbruksvård, familjerådgivning och ekonomiskt bistånd.
- Särskilt riktade insatser omfattar flyktingmottagande 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 2023-08	Utfall 2024-08	Budget 2024-08	Avv. utfall 2024-08	Budget 2024-12	Bokslut 2023-12
Politisk verksamhet	-4,9	-5,2	-5,4	0,2	-8,1	-7,9
Infrastruktur, skydd, mm	-25,4	-28,0	-28,8	0,8	-43,3	-38,2
Fritid och Kultur	-18,0	-17,0	-17,1	0,2	-25,7	-27,5
Pedagogisk verksamhet	-186,0	-193,4	-197,7	4,3	-296,6	-281,8
Vård och Omsorg	-154,5	-164,0	-180,0	16,0	-270,0	-232,5
Särskilt riktade insatser	-2,3	-2,4	-0,1	-2,3	-0,2	-2,5
Affärsverksamhet	0,3	1,7	0,2	1,5	0,3	0,0
Gemensamma verksamheter	-26,4	-23,7	-40,0	16,2	-59,9	-39,6
<b>Summa exkl poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen</b>	<b>-417,2</b>	<b>-432,0</b>	<b>-469,0</b>	<b>37,0</b>	<b>-703,5</b>	<b>-630,0</b>
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	15,9	9,8	-11,4	-15,9	-17,1	-19,7
<b>Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning</b>	<b>-401,3</b>	<b>-422,2</b>	<b>-480,4</b>	<b>21,1</b>	<b>-720,7</b>	<b>-649,7</b>

## 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 budgetavvikelse 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				
	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 2024-08	Prognos helår	Avvikelse budget mot Prognos
1837 Invest. utrymme fastigheter	Löpande					1 200		408	1 000	200
1844 Lekplatser	Löpande					200		132	200	0
1845 Markytor	Löpande					300		209	300	0
1873 Energibesparande åtgärder	Löpande					300		150	300	0
1921 Reservkraftverk	2023	2024	2 300	2 300		300	300	0	0	300
1938 Fönsterbyte	Löpande					400		0	100	300
1965 Tallgården ommålning mattbyte	2019	2024	2 600	2 600		500		69	500	0
1970 Gyllet ombyggnad vent/kök	2023	2024	9 200	9 200	0	200		0	50	150
1972 AP och switchar	2023	2025	7 500	7 500	0	2 500		887	2 500	0
1982 Solrosen byte värmesystem	2024	2024	2 200	2 200	0	2 200		0	2 200	0
1983 Södergården ombyggnad	2021	2024	133 000	139 000	-6 000	0		15 834	7 000	-7 000
2000 Mården byte ventilation	2023	2024	2 100	2 100	0	100		0	0	100
2004 Hjälmshöf bangolf fastighet	2022	2023	2 000	2 000	0	881	881	101	881	0
2007 Ny skola Rapphönan 3	2023	2025	117 000	117 000	0	69 795	9 795	43 264	71 000	-1 205
2008 Kungsskolan renovering NO	2023	2023	10 600	10 600	0	9 871	9 871	10 884	9 700	171
2017 Trollbacken byte tak	2023	2024	1 500	1 500	0	1 500		760	1 400	100
2018 Åsljunga hallen inst värmepump	2023	2024	650	650	0	650		650	482	650
2019 Tallgården ombyggnad till LSS	2023	2024	1 800	0	1 800	1 416	1 416	0	0	1 416
2020 Södergården takbyte byggnad E	2024	2024	1 800	1 800	0	1 800	1 800	1 770	1 800	0
2021 Boklundaskolan ombyggnad kök	2024		4 000	0	4 000	4 000		0	0	4 000
2022 Boklundaskolan byte vent	2024	2025	2 600	2 600	0	100		0	0	100
2023 Ekets skola invänd renov B/C	2024	2024	1 500	1 500	0	1 500		848	1 500	0
2024 Idrottshall inst. och ytskikt	2024	2025	6 200	6 200	0	200		0	0	200
2025 Idrottsplats rivn. och ombyggn	2024	2026	8 000	8 000	0	100		0	0	100
2026 Kungsskolan renovering hus B	2024	2026	2 500	2 500	0	2 500		0	0	2 500
2027 Kungsskolan byte ventilation	2024	2026	2 500	2 500	0	2 500		7	0	2 500
2028 Solrosen invändig renovering	2024	2024	3 300	3 300	0	3 300		167	3 300	0
2029 Solgården ombyggnad och renov.	2024	2026	30 300	30 300	0	300		328	328	-28
2030 Södergården utvänd anpassn	2024	2024	2 000	2 000	0	2 000		92	1 000	1 000
2031 Åsljungahallen invänd renover.	2024	2024	1 500	1 500	0	1 500		417	1 500	0
2032 Tallgården byte ventilation	2024	2025	3 000	3 000	0	100		0	100	0
9107 Övriga fastigheter	Löpande					0		450	450	-450
9000 Datautrustning	Löpande					250		0	250	0
9023 Raindance Abonnemang	Löpande					150		0	150	0
9026 Datalagringslagstiftning	Löpande					100		0	100	0
9028 E-tjänster utveckling	Löpande					100		0	100	0
9032 Förtroendevalda IT produkter	2023	2025	300	300		167	167	27	167	
<b>Summa Kommunstyrelsen inkl. Kommunfastigheter</b>			<b>361 950</b>	<b>362 150</b>	<b>-200</b>	<b>112 980</b>	<b>24 880</b>	<b>77 314</b>	<b>108 526</b>	<b>4 454</b>

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl Vatten och Avlopp)										
Belopp i tkr.	Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar				
	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 2024-08	Prognos helår	Avvikelse budget mot Prognos
Benämning av projektet	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 2024-08	Prognos helår	Avvikelse budget mot Prognos
3701 Markundersökning/proj	Löpande					400		124	400	0
3714 Modernisering gatubelysning	Löpande	2025	10 000	10 000	0	4 000		3 796	4 000	0
3719 Industriområde Sk Fagerhult	2022	2025	14 700	14 700	0	14 631	6 631	148	14 631	0
3721 Industriom Skåneporten Nordöst	2022	2025	12 000	12 000	0	11 969	11 969	153	11 969	0
3729 Modernisering park/gatuutrustn	Löpande					100		6	100	0
3731 Gator/Vägar asfaltering	Löpande					4 300		3 540	4 300	0
3732 GC-vägar asfalt	Löpande					500		403	500	0
3735 Broar	Vartannat år					296	296	303	303	-7
3738 Trygghetsskapande åtgärder	Löpande					300		56	300	0
3741 Aktivitetsytor	Löpande					150		2	150	0
3742 Digitalisering detaljplaner	2022	2024	1 000	1 000	0	144	144	6	144	0
3748 Fordon	Löpande					700		225	700	0
3784 Industrigata Norra Ind omr	2022	2024	2 000	2 000	0	2 000	2 000	2	2 000	0
3786 Tillgänglighetsanpassningar	Löpande					100		1	100	0
3799 Samhällsbyggnad	Löpande					300		39	300	0
3908 Trafiksäkerhetsåtgärder	Löpande					250		492	250	0
3909 Origo färdigst allmän plats	2024	2026	10 000	10 000	0	2 500		0	1 000	1 500
3910 Lycksta äng, allmän plats	2024	2025	6 000	6 000	0	4 000		8	50	3 950
4794 DP Del av Fagerhult 1:69 mfl								-777		
4799 Översiktsplan Örkelljunga komm								43		
5035 Forum inventarier	Löpande					50		0	50	0
5039 Inventarier idrottshallar	Löpande					50		0	50	0
<b>Summa Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl Vatten och Avlopp)</b>			<b>55 700</b>	<b>55 700</b>	<b>0</b>	<b>46 740</b>	<b>21 040</b>	<b>8 570</b>	<b>41 297</b>	<b>5 443</b>

Vatten och Avlopp											
Belopp i tkr.	Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar					
	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 2024-08	Prognos helår	Avvikelse budget mot Prognos	
Benämning av projektet											
3819 Avstängningsventiler	Löpande					840		693	840	0	
3820 Serviser reinvestering	Löpande							171	400	-400	
3822 Ledningsnät - Mätutrustning	Löpande					100		0	470	-370	
3823 Avloppsrening - Reningsverk	Löpande					250		0	0	250	
3824 Dricksvatten - Skalskydd Öa etc	Löpande					830		0	0	830	
3825 Reinvt Ledningsnät - Feding,ram	Löpande					12 100		3	400	11 700	
3826 Reinvt Dricksvatten - Reservoar	Löpande					1 350		0	0	1 350	
3840 Landsbygd Ledningsnät-serviser	Löpande					200		0	0	200	
3857 Utbyte pumpar	Löpande					0		0	450	-450	
3864 Industriområde Sk Fagerhult VA	2022	2025	3 000	3 000	0	2 663	2 663	1 758	5 525	-2 862	
3871 Ombyggnad vattenverk VA	2017	Projekteras	3 926	3 926	0	0		13	0	0	
3874 Avlopprensingsverk	Löpande					4 380		380	970	3 410	
3878 Serviser nyinvestering	Löpande							389	500	-500	
3881 Brandposter Örkelljunga	Löpande					600		308	600	0	
3894 VA Stadsdelen Origo	2023		12 000	12 000	0	5 000	5 000	0	5 000	0	
3899 Expl Skåneporten No + rondell	2022	2024/2025	8 200	8 200	0	8 008	3 908	2	8 008	0	
3950 Lycksta äng, VA	2024	2025	3 000	3 000	0	1 500			0	1 500	
3951 Avloppspumpstation AP 31	Löpande							10	950	-950	
3952 Örkelljunga RV - inloppsdel	Löpande							988	2 400	-2 400	
3953 Sk Fh RV - Pumpar/rör/ventiler	Löpande							119	2 200	-2 200	
3954 Skalskydd Örkelljunga	Löpande							184	630	-630	
3955 VV Örkelljunga	Löpande							50	1 050	-1 050	
3957 Örkelljunga - Hallandsv. (v24)	Löpande							145	1 000	-1 000	
3958 VV Eket	Löpande							8	130	-130	
3959 Åsljunga brunn	Löpande							13	250	-250	
39** Nya ledningar	Löpande								200	-200	
<b>Summa Vatten och Avlopp</b>			<b>30 126</b>	<b>30 126</b>	<b>0</b>	<b>37 821</b>		<b>11 571</b>	<b>5 221</b>	<b>31 973</b>	<b>5 848</b>

Utbildningsnämnd										
Belopp i tkr.	Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar				
	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 2024-08	Prognos helår	Avvikelse budget mot Prognos
Benämning av projektet										
6094 UN inventarier m m	2023	2023				14 700	3 200	1 167	8 400	6 300
<b>Summa Utbildningsnämnd</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 700</b>	<b>3 200</b>	<b>1 167</b>	<b>8 400</b>	<b>6 300</b>

Socialnämnd										
Belopp i tkr.	Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar				
	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 2024-08	Prognos helår	Avvikelse budget mot Prognos
Benämning av projektet										
7900 Investeringsutrymme	Löpande					1 000		0	0	1 000
7952 Södergården	2024	2024				2 000	2 000	0	0	2 000
<b>Summa Socialnämnd</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 000</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 000</b>

Kommun										
Belopp i tkr.	Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar				
	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 2024-08	Prognos helår	Avvikelse budget mot Prognos
Nämnd/styrelse										
Kommunstyrelsen inkl. Kommunfastigheter			361 950	362 150	-200	112 980	24 880	77 314	108 526	4 454
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl Vatten och Avlopp)			55 700	55 700	0	46 740	21 040	8 570	41 297	5 443
Vatten och Avlopp			30 126	30 126	0	37 821	11 571	5 221	31 973	5 848
Utbildningsnämnd			0	0	0	14 700	3 200	1 167	8 400	6 300
Socialnämnd			0	0	0	3 000	2 000	0	0	3 000
<b>Summa Kommun</b>			<b>447 776</b>	<b>447 976</b>	<b>-200</b>	<b>215 241</b>	<b>62 691</b>	<b>92 272</b>	<b>190 196</b>	<b>25 045</b>



[www.orkelljunga.se](http://www.orkelljunga.se)

Örkelljunga kommun, 286 80 ÖRKELLJUNGA

Tel: 0435-550 00, Fax: 0435-545 40, E-post: [kommunkontor@orkelljunga.se](mailto:kommunkontor@orkelljunga.se)