

Årsredovisning 2023



ÖRSKÄLLJUNGA
KOMMUN

Innehållsförteckning

INLEDNING	3
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	4
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	5
Översikt över verksamhetens utveckling	5
Den kommunala koncernen	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	10
Befolkningsutveckling	11
Bygga och bo	12
Infrastruktur	12
Näringslivsutveckling	13
Nätverk.....	14
Klimat- och miljömålsarbete.....	14
Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer	15
Finansiella risker och riskhantering	16
Pensionsförpliktelser	17
Händelser av väsentlig betydelse	18
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	20
Budget och uppföljning.....	20
Intern kontroll	20
Mål	20
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	22
God ekonomisk hushållning.....	22
Kommunkoncernens ekonomiska ställning.....	30
Kommunens ekonomiska ställning	34
Balanskravsresultat	42
Väsentliga personalförhållanden	43
Förväntad utveckling	50
FINANSIELLA RAPPORTER.....	51
Resultaträkning	51
Balansräkning.....	52
Kassaflödesanalys	53
Noter	54
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING.....	67
Driftredovisning	67
Investeringsredovisning	68
Exploateringsredovisning.....	71

Inledning

Årsredovisningens olika avsnitt

Inledning

I det första avsnittet beskrivs årsredovisningens struktur och därefter ger kommunstyrelsens ordförande sin syn på det gångna året.

Förvaltningsberättelse

Detta avsnitt innehåller förvaltningsberättelsen, som enligt 11 kap i den kommunala bokförings- och redovisningslagen ska upprättas i årsredovisningen. Förvaltningsberättelsen är en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhetsmål med fokus på kommunens ekonomiska utveckling och ställning i relation till det verksamhetsmässiga resultatet. Här redovisas även styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten samt förväntad utveckling.

Finansiella rapporter

Under Finansiella rapporter redogörs för det ekonomiska utfallet av kommunens och koncernens verksamhet (resultaträkning), den ekonomiska ställningen vid årets slut (balansräkning) och verksamhetens finansiering (kassaflödesanalys) med noter. Slutligen finns en beskrivning av gällande redovisningsprinciper.

Drift- och investeringsredovisning

I detta avsnitt sammanställs driftredovisningen fördelat per nämnd. Intäkter och kostnader specificeras och utfallet jämförs med budget. Investeringsredovisning specificeras per nämnd och projekt. Avsnittet innehåller även en redogörelse för exploateringsverksamheten.

Målgrupper

Årsredovisningen är kommunstyrelsens redogörelse över 2023 års verksamhet till kommunfullmäktige och övriga intressenter. Årsredovisningen har producerats med utgångspunkt i underlag från nämnder och förvaltningar. Nämndernas egna redogörelser och analyser är en särskild handling.

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Då var det tid att summera 2023 och blicka tillbaka på vad som har hänt under året.

I vår omvärld fortsatte Ryssland sitt angrepp mot Ukraina och den 7 oktober attackerade terroristgruppen Hamas civila mål i Israel där helt oskyldiga människor dödades och civila togs som gisslan. Denna fruktansvärda handling startade krig mellan Palestina och Israel med ofattbart lidande för civilbefolkningen på båda sidor.

Runt om i Sverige fortsätter tragiskt nog den grova organiserade brottsligheten med dödliga skjutningar och sprängningar där oskyldiga medmänniskor faller offer för de gängkriminellas hänsynslösa brottsutövande.

När det gäller landets ekonomi började vi under senare delen av 2023 kunna se ett ljus i tunneln då räntorna stabiliserade sig, kronan stärktes något, el och bränsle gick ner från skyhöga nivåer, vilket får till följd att inflationen är på väg mot en mer rimlig nivå.

2023 inleddes en ny mandatperiod för det politiska styret i Örskelljunga. Vi startade med att alla förtroendevalda gick utbildningen "Stärk fullmäktige" som ges av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Det blev startpunkten för ett gott samarbetsklimat som har lagt grunden för att samla organisationen och skapa stabilitet i förhållandet mellan förtroendevalda och tjänstemannaorganisationen. Förvaltningarna arbetar nu med större gemenskap och på ett tydligt sätt som "en kommun".

I Örskelljunga gick vi in i 2023 med en del utmaningar, bland annat visste vi inte var kostnadsutvecklingen var på väg. Därför ser jag med tillfredsställelse på årsredovisningen att våra verksamheter med intensivt arbete lyckats hålla sina budgetramar och ändå kunnat upprätthålla samt även utöka god vård och omsorg. Satsningar innefattar bland annat att motverka ofrivillig ensamhet hos våra äldre, välfärdsteknik för att öka tryggheten för den enskilde och samtidigt förbättra arbetsmiljön för personalen.

En annan viktig och aktuell fråga är skolan och undervisningen för våra barn och elever. Vi fortsätter att vara bland de effektivaste verksamheterna i förhållande till skattekrona. Den 30 november tog vi första spadtaget till vår nya skola, Ljungaskolan, som kommer att rymma 200 elever.

Vår ekonomi är också beroende av skatteintäkter från våra lokala företagare och deras anställda. Hela organisationen har påbörjat ett utvecklingsarbete som syftar till att ge en riktigt god service och ett gott bemötande, inte minst till näringslivets representanter.

Som en bekräftelse till våra drivande och engagerade företagare tilldelades Örskelljunga 2023 förstaplatsen för årets bästa tillväxtkommun i Skåne av kreditupplysningsföretaget SYNA.

Jag vill efter mitt första år som kommunstyrelsens ordförande passa på att tacka för det förtroendet jag fått som är både intensivt och intressant. Även ett stort tack till våra tjänstemän som verkligen har levererat detta utmanande år och naturligtvis alla politiker som i nämnder och styrelser gör sitt bästa för det trygga och trivsamma Örskelljunga som vi alla vill leva i.

Niclas Bengtsson
Kommunstyrelsens ordförande



Förvaltningsberättelse

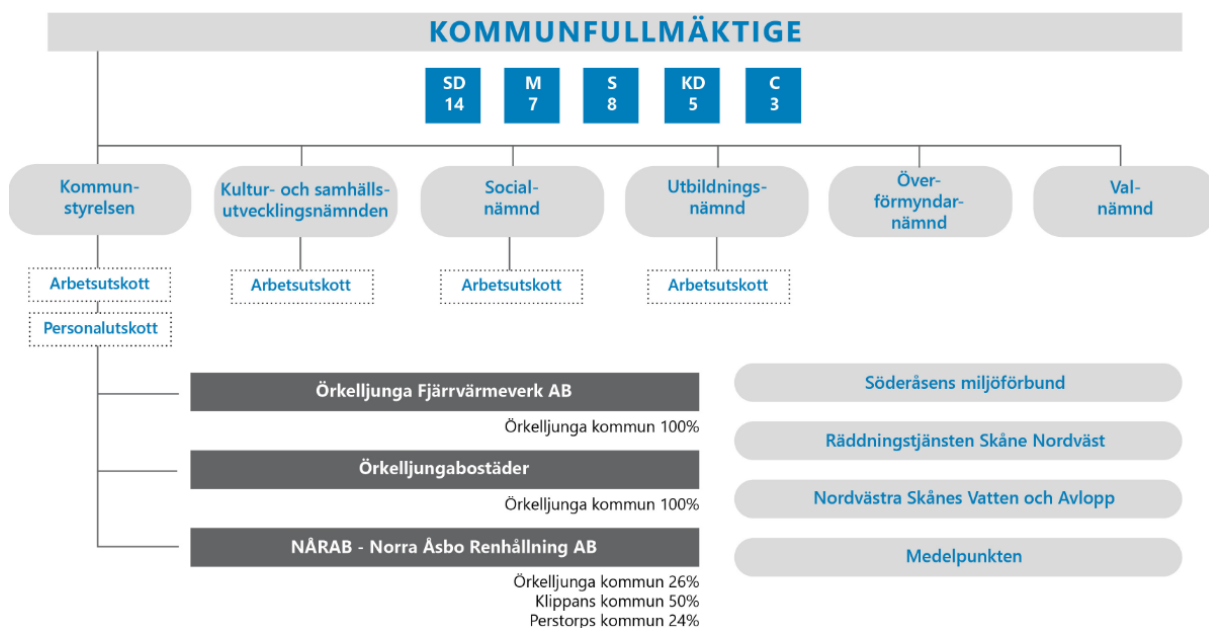
Översikt över verksamhetens utveckling

Örkelljunga kommunkoncerns finansiella utveckling har sammantaget varit god de senaste fem åren med höga resultatnivåer (+163,4 Mkr), minskad låneskuld (-21,9 Mkr) och stärkt soliditet (+1,7 %). Utvecklingen för kommunen likaså som svarar för 76 % av koncernens omsättning. För kommunen har höga resultatnivåer (+153,7 Mkr) möjliggjort självfinansiering av nettoinvesteringar och en oförändrad låneskuld, samtidigt som soliditeten är fortsatt hög (71 %). För 2023 visar nämnderna en god budgetföljsamhet med positiva budgetavvikelser (+11,3 Mkr), på samma gång minskar folkmängden för andra året i följd (-22 personer år 2023, -44 personer år 2022). För att få en bild av kommunens och kommunkoncernens ekonomiska ställning, redovisas över en femårsperiod mått från resultaträkning, kassaflödesanalys samt balansräkning.

FAKTA OM ÖRKELLJUNGA	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd	10 433	10 455	10 499	10 451	10 280
<i>Män</i>	5 393	5 402	5 431	5 409	5 325
<i>Kvinnor</i>	5 040	5 053	5 068	5 042	4 955
Kommunalskatt	19,06	19,06	19,06	19,06	19,06
Regionskatt	11,18	11,18	11,18	11,18	11,18
Kommunförvaltningen:					
Kommunförvaltningens nettokostnader, Mkr	-650,2	-622,7	-605,5	-550,8	-551,7
Årets resultat, Mkr	51,4	-13,0	49,8	43,1	22,4
Justerat resultat, enligt balanskravsavstämning, Mkr	27,2	30,5	27,9	33,0	6,1
Nämndernas budgetavvikelse, Mkr	11,3	-6,9	-11,3	3,5	-10,8
Låneskuld kommunförvaltningen, Mkr	105	105	105	105	105
Likviditet, Mkr	51,4	36,9	111,1	77,4	53,0
Soliditet, %	71,0	72,2	72,0	71,6	71,5
Soliditet, inklusive pensionsförpliktelse, %	55,6	55,4	54,8	52,7	50,8
Nettoinvesteringar, Mkr	97,4	102,7	46,6	29,6	41,8
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter, %	95,6	95,3	98,8	95,2	101,6
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och finansnetto, %	92,7	102,1	92,4	92,7	96,1
Kommunkoncernen:					
Kommunkoncernens nettokostnader, Mkr	-648,2	-620,5	-603,3	-548,1	-546,6
Koncernresultat, Mkr	53,1	-11,5	51,1	44,5	26,2
Låneskuld kommunkoncernen, Mkr	168,9	176,1	188,9	191,5	190,8
Soliditet, %	66,8	67,3	66,4	65,8	65,1
Soliditet, inklusive pensionsförpliktelse, %	53,7	53,1	52,0	50,1	48,1

Mkr = miljoner svenska kronor

Den kommunala koncernen



Kommunalförbund

Söderåsens Miljöförbund

Örskelljunga kommun är medlem i *Söderåsens Miljöförbund* som är samägt av kommunerna Klippan, Svalöv, Perstorp och Örskelljunga. Förbundet bildades 2009 och tog då över medlemskommunernas ansvar för myndighetsutövning inom miljö- och hälsoskyddsområdet, samt andra uppgifter som kommuner enligt lag har ett ansvar för att utförs. Därefter har förbundet även tagit över tillsynsansvaret för tobak, receptfria läkemedel och alkohol i medlemskommunerna. Förutom myndighetsuppgifter så som kontroll och tillsyn har Söderåsens Miljöförbund i uppdrag att besvara remisser från medlemskommunerna, bistå med expertkunskap, svara för information inom verksamhetsområdet och delta i kommunernas krisberedskap. I januari 2011 tog förbundet dessutom över tillsynsansvaret för tillståndspliktig miljöfarlig verksamhet från länsstyrelsen.

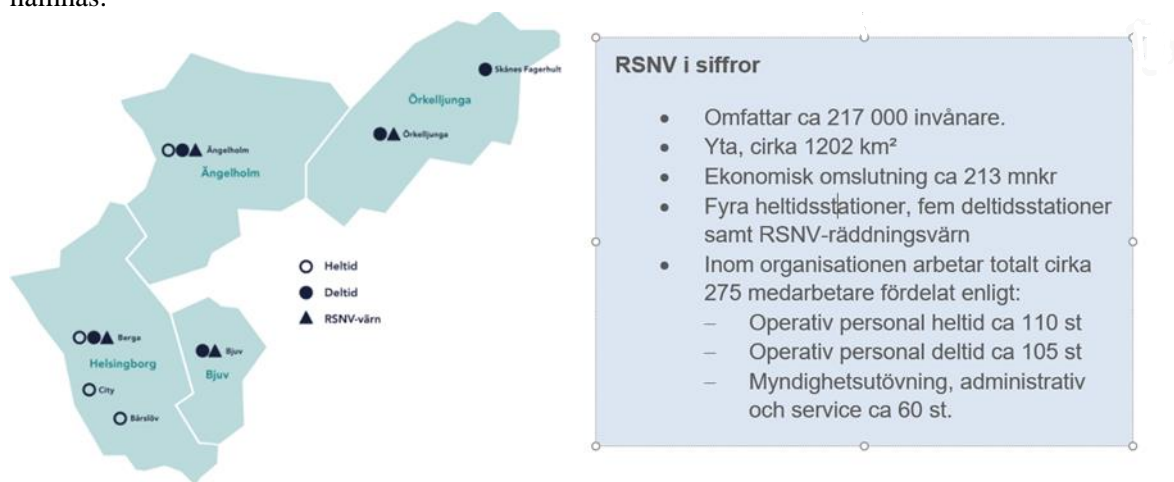
Förbundets övergripande mål är att:

- Verka för en hållbar utveckling, både i sin roll som stöd åt medlemskommunerna och i sin myndighetsroll.
- Tillsynen ska vara riskbaserad och främst vara förebyggande.
- Förbundet ska inom medlemskommunerna bedriva en effektiv och rättssäker myndighetsutövning. Verksamheten skall kännetecknas av kunskap, tydlighet och ett gott bemötande.

Bjuvs kommun har beslutat att lämna samarbetet och från och med 2023-01-01 är Bjuv inte en del av Söderåsens Miljöförbund. I samband med Bjuvs utträde har förbundsordningen samt reglementet för direktionen uppdaterats och antagit i medlemskommunerna.

Räddningstjänsten Skåne Nordväst

Räddningstjänsten Skåne Nordväst (RSNV) startade sin verksamhet den 1 januari 2015. Den politiska målsättningen är att RSNV ska vara en modern och professionell organisation som kan möta nuvarande och framtida utmaningar. RSNV har nu slutfört sitt nionde verksamhetsår och i början av året genomfördes det första direktionsmötet med ny direktion och förbundets inriktning, utmaningar samt ekonomiska förutsättningar för mandatperioden behandlades på mötet. En inriktning som förbundet nu arbetar efter och har följt under året. Omvärlden förändras dock varje år, varje dag, och inte minst har det blivit tydligt under både 2022 och 2023. Verksamheten har därför behövt förändras mycket under året, stora förändringar som har kunnat förutses och andra som inte har gjort det. Den största och mest positiva utvecklingen är arbetet inför driftsättningen av det gemensamma förbundet med Båstad kommuns räddningstjänst 2024. Som en del av utmaningarna under året kan bland annat återupprättandet av förmågan för räddningstjänst under höjd beredskap och stärkandet av säkerhetsskyddet i verksamheten, nya dygnsvilloregler samt anpassningen efter de skärpta miljökraven nämnas.



Förbundsbyggnad med Båstad kommuns räddningstjänst

2023 har gjort det än mer tydligt att räddningstjänsterna i Sverige behöver samverka för att klara framtidens utmaningar. Som en naturlig följd av alla nya inriktningar för verksamheten så valde medlemskommunerna att revidera befintlig förbundsordning med tillhörande reglementen och medlemsdirektiv under året. Arbetet har genomförts i samverkan mellan befintliga medlemskommuner men också med Båstads kommun. Den påbörjade processen 2022 om förbundsbyggnad med Båstads kommun medförde att kommunfullmäktige i Båstad tog beslutet om att begära inträde i förbundet, vilket direktionen beviljade den 1 juni. Genom samarbete möter man framtiden starkare och skapar ännu mer trygghet för invånarna i medlemskommunerna.

Återuppbyggnaden av civilt försvar och räddningstjänst under höjd beredskap

Räddningstjänsten bär ett stort ansvar i den civila beredskapen för samhället och erfarenheter från kriget i Ukraina visar på att räddningstjänstens roll skiljer sig ifrån det som tidigare har varit förväntat i planeringen. Räddningstjänsten är del av såväl Sveriges motståndskraft som befolkningsskydd. Den 1 mars förmedlade därför Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) de dimensionerande förutsättningarna för kommunal räddningstjänst under höjd beredskap, vilket förbundets förberedelse nu behöver anpassas efter. Förbundet har arbetat prioriterat med kontinuitetsplanering samt förmåge- och kompetenshöjning inom området. Under kommande år kommer detta arbete behöva intensifieras ytterligare. Förbundet håller en inriktning om att kunna genomföra alla åtgärder så snabbt som möjligt och prioritera det i verksamheten framåt.

Nytt arbetstidsdirektiv

Under våren har stora förändringar i den operativa verksamhetens grundförutsättningar skett för personalen i verksamhetsplaneringen. Eftersom frågan har varit stor medialt kan det nämnas att detta beror på en annan syn på dygnsvila än tidigare. Förändringarna är historiska i branschperspektiv och verksamheten har behövt ställas om på kort tid för att anpassas efter dessa förutsättningar, men förändringarna kommer inte påverka räddningstjänstens förmåga att utföra ett bra arbete för samhället. Förbundets högsta prioritet nu är att kommuninvånarna i medlemskommunerna inte kommer att märka av den förändring som sker.

Insatser i operativ verksamhet och förebyggande arbete

2023 fortsätter trenden med minskat antal insatser. Alla larmtyper minskar med undantag på suicid och övriga händelser. Sjukvårdsupdrag och brand i fordon är de händelserna som har minskat mest.

Kommun	Bjuv	Helsingborg	Ängelholm	Örkelljunga	RSNV
Antal larm	200 (216, 236)	1755 (1794, 1747)	415 (457,440)	176 (206, 295)	2546 (2676,2718)

Tabell 1. Totalt antal larm RSNV 2023,2022 och 2021 inom parentes (2022,2021)

Under året inträffade dock tre dödsbränder i RSNVs insatsområde. Samtliga fallen har koppling till äldre personer som varit ensamma i hemmet. Det är därför viktigt att förbundet nu arbetar vidare med individanpassat brandskydd för att kunna minska antalet bränder i hemmet i sitt förebyggande arbete. Antalet tillsynsbesök för lagen om skydd mot olyckor (LSO) och Lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE) har under året varit drygt 450 tillsyner. Antalet genomförda externutbildningar har under året fortsatt legat på en mycket hög nivå (drygt 400 utbildningar) vilket är glädjande då utbildningarna är ett bra verktyg för att nå ut med brand- och HLR kunskap i samhället och på så sätt rädda liv tillsammans med alla invånare.

Medelpunkten

Kommunalförbundet *Medelpunkten* ägs tillsammans av de 11 kommuner som ingår i Familjen Helsingborg: Bjuv, Båstad, Helsingborg, Höganäs, Klippan, Landskrona, Perstorp, Svalöv, Åstorp, Ängelholm och Örkelljunga. Medelpunktens uppdrag är att tillgodose medlemskommunernas behov av de hjälpmedel som kommunerna har ansvar för med ändamålet att invånare i medlemskommunerna på lika villkor ska få funktionellt fullgoda hjälpmedel och god service oavsett bostadsort.

Ansvar styrs utifrån den ansvarsfördelning som avtalats fram mellan Region Skåne och kommunerna. Medelpunkten ansvarar för uthyrning och försäljning av hjälpmedel till kommunerna, upphandling och sortiment, lagerhållning och rekonditionering av hjälpmedel, teknisk service och reparationer, rådgivning och konsultation i hjälpmedelsfrågor.

- Målen med Medelpunktens verksamhet är följande:
Medelpunkten är en verksamhet som tillförsäkrar medlemskommunerna en hjälpmedelsförsörjning som är effektiv både professionellt och ekonomiskt.
- Medelpunkten ska ge snabb och professionell service med en hög tillgänglighet och ett gott bemötande som inger förtroende och som ger en positiv känsla.
- Medelpunkten är ett samlat kompetenscenter inom hjälpmedelsområdet, håller en hög kompetens och har en aktiv bevakning av utvecklingen av nya produkter och användandet av hjälpmedel.
- Medelpunkten nätverkar för att bevaka och inhämta kunskaper kring strategiska frågor som rör hjälpmedel och förskrivning. Vi delger medlemskommunerna relevanta erfarenheter och kunskaper.
- Medelpunkten använder gemensamma resurser på ett effektivt sätt genom att se till att hjälpmedel används i så hög grad som möjligt och genom att vi underhåller hjälpmedlen så att de kan användas under hela sin förväntade livslängd. Verksamheten bedrivs gemensamt för att ge möjlighet till en större bredd på utbudet vilket ökar möjligheten att matcha rätt hjälpmedel i rätt tid utifrån individuella behov. Det gemensamma arbetet underlättar även recirkulering vilket är ekonomiskt effektivt.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Sveriges kommuner och regioners (SKR) bedömning av den samhällsekonomiska utvecklingen sammanfattas i cirkulär 24:16 från februari 2024.

Samhällsekonomisk utveckling

Perioden av rekordhöga prisökningar ligger bakom oss och en fortsatt nedåtgående trend förutses för inflationen globalt. Centralbankerna kommer av detta skäl att kunna sänka styrräntorna i år. Det tar dock tid för ränteförändringar att få full effekt i ekonomin. Trots att Riksbanken sänker styrräntan innan sommaren och att inflationen i Sverige under det andra halvåret i år skjuter under inflationsmålet på 2 % bedöms det dröja tills 2025 innan svensk BNP-tillväxt tar ordentlig fart.

Nyckeltal för den svenska ekonomin, procentuell förändring eller procent

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	2026	2027
BNP	2,9	-0,2	0,6	2,8	2,5	1,8
Arbetade timmar	2,3	1,4	0,0	1,8	1,6	0,9
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	7,5	7,6	8,7	8,8	8,1	7,8
Befolkning, 15–74 år	0,5	0,6	0,5	0,6	0,5	0,4
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	6,4	5,3	3,2	5,0	5,1	4,3
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,9	3,6	3,3	3,1	3,3	3,3
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,7	3,8	3,8	3,5	3,3	3,3
Inflation, KPIF	7,7	6,0	2,3	1,8	1,9	2,0
Inflation, KPI	8,4	8,5	3,4	1,2	1,7	2,0
Styrränta, värde vid årets slut, procent	2,5	4,0	3,0	2,0	2,0	2,2

Källa: Macrobond, Medlingsinstitutet, Riksbanken, Skatteverket, SCB och SKR.

BNP och arbetade timmar avser kalenderkorrigerade värden i volym.

Arbetslöshet och befolkning avser 15–74 år enligt Arbetskraftsundersökningarna.

Timlön enligt Nationalräkenskaperna avser anställdas timmar.

Både global och svensk tillväxt blir svag i år, men konjunkturedgången bottenar i år. Det ger avtryck i arbetsmarknaden med en fortsatt dämpning av sysselsättningsgraden. Andelen arbetslösa ökar till 8,7 % i år, en ökning om cirka en procentenhet från 2023. Den svaga sysselsättningen i år medför en ovanligt liten uppgång av lönesumman. Ökningen av skatteunderlaget blir 2024 därför det lägsta sedan 2010 (undantaget pandemiåret 2020). En återhämtning för andelen sysselsatta beräknas ske 2025, i kölvattnet av stigande BNP-tillväxt. Stigande sysselsättning ger då en långt snabbare ökning av skatteunderlaget än i år. Beaktas även prisutvecklingen för kommuner och regioner är skillnaden mellan 2024 och 2025 ännu större: från en betydande nedgång i reala termer i år förutses en betydande real förstärkning av skatteunderlaget 2025.

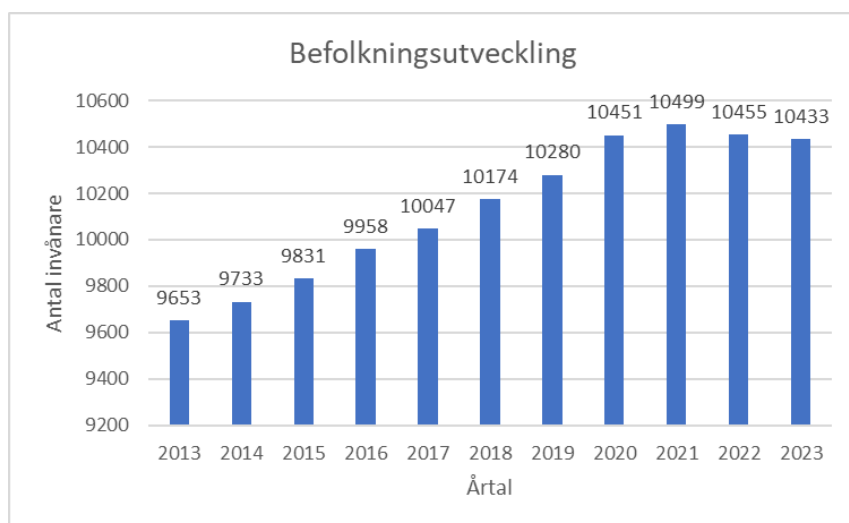
Sammanfattningsvis visar prognosen att BNP minskade 2023. BNP stiger i år men tillväxten blir mycket svag. Det är främst svag inhemsk efterfrågan som håller tillbaka konjunkturen på kort sikt. Med en viss fördröjning påverkar det arbetslösheten negativt.

- Inflation och räntor sjunker i år – både i Sverige och globalt
- Svag global tillväxt i år, och ännu svagare svensk BNP-tillväxt
- Fortsatt nedgång för antalet sysselsatta i Sverige 2024
- Mycket svag skatteunderlagsökning i år följs av återhämtning 2025

Källa: SKR, februari 2024

Befolkningsutveckling

Under 2023 har befolkningen i kommunen minskat med 22 personer, en minskning med 0,27 %, från 10 455 invånare till 10 433 invånare.



Källa: Utfallet hämtat från SCB

Flyttningsnetto 2012-2023												
2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
-16	8	92	106	142	114	169	96	189	63	-9	0	
Antal födda 2012-2023												
2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
92	90	86	98	97	100	90	104	103	106	91	99	
Antal döda 2012-2023												
2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
89	101	97	111	110	123	130	98	128	122	125	127	
Födelsenetto 2012-2023												
2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
3	-11	-11	-13	-13	-23	-40	6	-25	-16	-34	-28	

Källa: Befolkningsstatistik, Riket, län och kommun 2000–2023, SCB

Under 2023 hade Örskelljunga kommun ett flyttningsnetto på noll personer, det var lika många personer som flyttade till kommunen som flyttade ifrån kommunen. Flyttningsnettot till/från det egna länet gav ett överskott på 9 invånare, det vill säga det var 9 personer fler som flyttade till Örskelljunga kommun från en annan kommun i Skåne län, än som flyttade i motsatt riktning. Flyttningsnettot till/från övriga Sverige var negativt och gav ett flyttningsnetto på -40 invånare. Flyttningsnettot till/från utlandet gav ett tillskott på 31 invånare. Under 2023 avled 127 personer, samtidigt som kommunen fick ett tillskott på 99 nyfödda barn, vilket sammanfattningsvis ger ett negativt födelsenetto på -28.

Bygga och bo

Efter att ha haft ett lågt men stadigt inflöde av nya byggprojekt i flera år märks nu lågkonjunkturen av. Antalet bygglovsansökningar har minskat med omkring 28 % vid jämförelse mellan 2022 och 2023. Det gäller alla ärendetyper. Under 2023 inkom inga ansökningar om bygglov för flerfamiljshus alls. Många byggprojekt har satts på paus. På flera fastigheter vet vi att byggherrarna sitter med färdiga bygglovshandlingar, men väljer att avvakta konjunkturen.

Bygglovsstatistik

Bygglovstyp	2022	2023
Enbostadshus	16	4
Fritidshus	9	7
Flerfamiljshus	3	0
Attefallsåtgärd	13	11
Eldstad	76	52
Totalt registrerade ärenden på ärendetyp bygg:	259	188

Väsentliga pågående byggprojekt är Gösta Bengtssons nybyggnad av lägenheter på Lärkan 4 och 5, ombyggnad av Södergården, nybyggnad av Ljungaskolan och Arcos nybyggnad av industrihall på Snapphaneallén i Skånes Fagerhult. I december tecknades nytt markanvisningsavtal för trygghetsboende på Lycksta äng med Hamiltone. Trygghetsboendet ska utföras med hög arkitektonisk kvalitet i samarbete med Wingårdhs arkitekter.

Infrastruktur

Infrastrukturen är viktig för att företag och människor ska vilja etablera sig inom kommunen. Det gäller såväl fysiska transporter som att kunna bidra med modern IT-infrastruktur med hög kapacitet.

IT-infrastruktur

Infrastruktursatsningen genom fiberutbyggnad är klar och arbetet avslutades under 2023. Kommunen har tecknat avtal för 630 anslutningar. Nu återstår det att efterinstallera kunder/fastigheter som tillkommit under ordinarie ingrävning. Det kan vara vid generationsskiften och försäljningar med nya ägare som tillkommit inom ramen för de 630 fastigheterna.

Kollektivtrafik

Förslaget till översiktsplan som ligger för antagande under 2024 innehåller övergripande prioriteringar gällande kollektivtrafik. Kommunens viktigaste kollektivtrafikfråga är införande av superbusskoncept och att få tillbaka en sammanhållen busslinje, utan byte, i sträckningen Helsingborg-Örkelljunga-Markaryd. Linje 511 mellan Ängelholm-Örkelljunga-Hässleholm ska finnas kvar med utökat turtäthet och förbättrad taktfasthet. Översiktsplanen innehåller även förslag på två nya busslinjer mellan Örkelljunga och Laholm, samt mellan Örkelljunga-Skåneporten-Perstorp-Lund. Under året har kommunen haft flera möten med Skånetrafiken i syfte för att förbättra kommuninvånarnas förutsättningar för kollektivtrafikresande, utan framgång. Utbudet på kollektivtrafik 2024 i Örkelljunga kommun är enligt tidtabellen som presenterades i december 2023 detsamma som under föregående år. Endast någon minutsjustering har gjorts på buss 511 och buss 521. Tidtabellsskiftet mellan 2023 och 2024 har varken inneburit förbättringar eller försämringar för Örkelljungabornas möjlighet att resa kollektivt.

Näringslivsutveckling

Kommunens uppgift är att skapa goda förutsättningar för det lokala näringslivet. Företag som väljer att etablera sig inom Örskelljunga kommun har tillgång till en regional marknad med över 4 miljoner invånare. Det goda geografiska läget med förmånliga markpriser och mycket goda möjligheter till snabba kostnadseffektiva transporter av varor såväl för den regionala marknaden som för exportmarknaden, skapar goda förutsättningar för nyetableringar. Inom 30 minuter når man dessutom Ängelholms flygplats, Hässleholms central och Helsingborg.



Avstånd till Örskelljunga

Halmstad 60 km
Ängelholm 30 km
Helsingborg 50 km
Malmö 100 km
Hässleholm 40 km
Kristianstad 70 km
Stockholm 510 km

Örskelljunga kommun och Örskelljunga Näringsliv tecknade i slutet av 2021 ett nytt samverkansavtal med innebörden att Örskelljunga Näringsliv i samarbete med kommunen ska jobba för tillväxt och inflyttning till kommunen. Det övergripande målet är att under avtalstiden hitta former för att stärka och utveckla kommunens näringsliv. I uppdraget ingår bland annat att marknadsföra kommunen, jobba för nya företagsetableringar i kommunen, tillhandahålla företagservice i form av informations- och rådgivningstjänster, bidra till nätverksbyggande för kommunens näringsliv samt arrangera evenemang riktade mot näringslivet och kommunens invånare.

I samverkansavtalet fanns en option på att förlänga avtalet med ett år från september 2023. Kommunstyrelsen beslutade i april 2023 att utnyttja denna option. Örskelljunga Näringslivs styrelse beslutade att inte använda optionen, utan lämnade förslag på ett gemensamt näringslivsbolag. Kommunstyrelsen beslutade då att en eventuell framtida bolagsbildning ska utredas, med återrapportering i maj 2024. Kommunstyrelsen beslutade även att samla frågorna kring turism, näringsliv, tillväxt och samhällsutveckling i samma förvaltning. Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden/förvaltningen fick därför i uppdrag att rekrytera den tillväxtfunktion som ska ersätta tidigare näringslivsfunktion i kommunen.

Svenskt Näringslivs ranking Företagsklimat mäter företagens upplevelse av att driva företag i sina respektive kommuner och ger en bild av hur företagsklimatet uppfattas av företagen. Den genomförs via enkäter som skickas ut till företagare i kommunen under perioden januari-mars varje år. Urvalet på mottagare görs av SCB. 2023 års räkning innebär att Örskelljunga kommun halkade ner 42 platser, från plats 163 år 2022, till plats 205.

I årets upplaga av Bästa Tillväxt, som utses av kreditupplysningsföretaget Syna, toppar Örskelljunga i Skåne län. Dessutom i tuffast tänkbara konkurrens. På andra och tredje plats återfinns Bjuv respektive Bromölla kommuner. Bästa Tillväxt, som premierar en bred och stabil tillväxt i det lokala näringslivet, är ett av Sveriges mest prestigefulla priser. Det delas sedan 2007 årligen ut av kreditupplysningsföretaget Syna i Malmö. Utmärkelsen går till den kommun i varje län i Sverige som har störst andel företag som nyanställer, ökar sin omsättning och går med vinst under året baserat på företagens senast inlämnade årsredovisningar.

Nätverk

Familjen Helsingborg

Kommunsamarbetet Familjen Helsingborg består av elva kommuner som samarbetar för tillväxt, effektivitet och utveckling. Kommunerna som har ett gemensamt samarbetsavtal är Bjuv, Båstad, Helsingborg, Höganäs, Klippan, Landskrona, Perstorp, Svalöv, Åstorp, Ängelholm och Örskelljunga.

Under 2023 har styrelsen med stöd av kommundirektörerna tagit fram en ny utvecklingsplan som träder i kraft vid årsskiftet 2023/2024. Denna utvecklingsplan ger uttryck för att kommunerna genom samarbetet blir starkare tillsammans, att samarbetet bygger på frivillighet och ansvar och att samarbetet vilar på nätverk och kunskap. Visionen i utvecklingsplanen bygger på att Familjen Helsingborg är en mångsidig och sammanhängande stadsbygd som präglas av innovation, samarbete och livskvalitet. Utvecklingsplanen innehåller vidare fyra utvecklingsområden och ska färga Familjens verksamhet för perioden 2024–2027. Styrelsen har genomfört dialogmöte med presidiet i Region Skånes kollektivtrafiknämnd. Dialogen rörde turtätheten för Pågatågstrafiken norr om Helsingborg C efter färdigställande av dubbelspår på Västkustbanan. Regionen aviserade i samband med dialogen att ordinarie turtäthet återupptas i februari 2024. Yttranden och remisser tas också fram inom Familjens olika nätverk.

Klimat- och miljömålsarbete

Kommunfullmäktige antog 2022 riktlinjer för tillfälligt arbete på distans. Ställningstagandet i Örskelljunga kommun är att fysisk närvaro är viktig och att medarbetare i huvudsak ska arbeta på sin arbetsplats och inte på distans. Det finns dock tillfällen då det är fördelaktigt med att möjliggöra ett flexibelt arbetssätt. Flexibla arbetssätt bidrar dessutom till ett mer hållbart resande då medarbetare inte behöver ta sig till och från sitt arbete varje dag. Utvecklingen har inneburit färre tjänsteresor med bil och därmed minskad miljöpåverkan.

Under 2023 antogs reviderad upphandlings- och inköspolicy, som bland annat anger att kommunens företrädare som är involverade i upphandlingar och andra inköp är skyldiga att inom ramen för lagstiftningen tillvarata möjligheter till miljöanpassad upphandling. Även när det gäller löpande inköp finns miljöperspektivet med vid val av material och leverantör.

Samtliga skolor med undantag för Eketskolan, som saknar möjlighet att servera två rätter, erbjuder alltid ett vegetariskt alternativ. Detta innebär att 96 % av eleverna dagligen har tillgång till ett vegetariskt alternativ. På sikt ska alla skolbarn kunna välja vegetarisk mat. Under 2024 mäts allt matsvinn i samband med avfallsplanen. Elever uppmanas av skolpersonal samt i matrådet att reflektera över den mängd mat de lägger upp på sin tallrik. Intentionen är att de pedagoger som har lektioner precis innan lunch regelbundet påminner eleverna om detta för att på så vis minska matsvinnet. Kommunens förskolor arbetar utifrån konceptet ”Måltidspedagogik”, vilket tar hänsyn till flera faktorer för att värna miljön. Ljungaskolan har projekterats och uppförs för att uppfylla höga miljökrav.

Biblioteks bilen, ett rullande bibliotek som har körschema utanför centralorten, bidrar till ett minskat bilresande i kommunen då personer som tidigare behövt ta bilen till sitt närmsta bibliotek nu kan låna böcker i sitt närområde i stället. Örskelljunga kommun erbjuder e-media där låntagaren kan ladda ned en e-ljudbok/e-bok från bibliotekswebben, vilket bidrar till färre transporterade böcker mellan bibliotek samt fysiska resor till och från biblioteken.

Kommunens fastighetsenhet arbetar kontinuerligt med att energioptimera kommunens byggnader i samband med underhåll och renovering. Driftsdata följs upp regelbundet för att upptäcka förändringar och kunna agera snabbt vid till exempel vattenläckor, ökad elförbrukning och fjärrvärmeförbrukning. Modernisering av gatubelysning genomförs i syfte att energieffektivisera belysningsanläggningarna. Nya belysningspunkter som monteras är av typ LED, med modern teknik som bland annat möjliggör för nattsänkning av effekt.

Örkelljungabostäder AB värmer fastigheterna med fjärrvärme där det finns tillgängligt. Samtliga av bolagets lägenheter har möjlighet till sopsortering, antingen via miljöhus eller egna sopkärl. Bolaget arbetar kontinuerligt med energioptimerande åtgärder i sina fastigheter.

Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB har under året uppfört en solcellsanläggning som, tillsammans med ORC-anläggningen, minskar bolagets behov av elinköp från marknaden. Produktionen omvandlar bibränslebaserad bioenergi till el. Anläggningen har i första hand internförsörjt produktionsanläggningen men utleverans till elnätet har ökat och leveransen sker till närområdet vilket avlastar elnätet. Flisning av energived inom anläggningen kommer att fortsätta utvecklas med målet att sänka driftskostnaderna, öka bränslesäkerheten och att minska miljöpåverkan.

Arbetet ny avfallsplan för åren 2024–2034 slutfördes under 2023 med beslut i ägarkommunerna. Avfallsplanen är kommungemensam för Örkelljunga, Klippan och Perstorp och det är Närab som initierat arbetet. Avfallsplanen syftar bland annat till att verka för avfallens mängd och farlighet minskas samt styra kommunerna mot ett hållbart samhälle och en cirkulär ekonomi. I kommunens verksamheter tillämpas sopsorteringsystem med källsortering i enlighet med riktlinjer från Närab.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Örkelljunga kommun ser en avmattning i byggprojekt och under året har det varit påtagligt att planerat bostadsbyggande har pausats eller avbrutits. Utifrån att kommunens befolkningsprognos i huvudsak är byggbaserad kommer avmattningen i bostadsbyggandet i kommunen innebära ökad differens mot befolkningsprognosen.

Förvaltningarna i den lilla organisationen är sårbara, där varje medarbetare ofta täcker stora ansvarsområden. Vid personalomsättning föreligger stora risker för kunskapsstapp och glapp i ärenden. Kommunen ser fortsatt stora utmaningar när det gäller bemanna organisationen. Arbetsmarknaden är överhettad inom ett flertal yrkesområden. Såväl socialförvaltningen som utbildningsförvaltningen har stora utmaningar att rekrytera personal med rätt kompetens.

I kommunens skolor är antalet barn med behov av stöd väsentligt större jämfört med genomsnittet i Sverige. Barnen har rätt till stöd utifrån sina individuella behov. Antalet barn med behov av särskilt stöd är fortsatt högt. Andelen barn som familjehemsplaceras i kommunen är också proportionerligt mycket stort. Flera av de familjehemsplacerade barnen kräver stora insatser för att ge dem möjligheter att lyckas i skolan. Det fördjupade samarbetet kring tidiga insatser prioriteras. Ett led i detta är utvecklingen av samarbetet med Socialförvaltningen. Fältsekreterare samarbetar med rektorer och centrala barn- och elevhälsans personal. Ljungaskolan kommer att bidra till att Utbildningsförvaltningen kan hantera de ökande barn- och elevkullarna. Översyn av organisation och lokalanvändning pågår löpande.

Antalet barn i förskoleverksamheten minskar tillfälligt under kommande läsår för att därefter öka enligt befolkningsprognosen. I lokalförsörjningsplanen lyfts behovet av att planera för en utökad förskola fram. Konjunkturen kan komma att påverka byggande och därmed inflyttningen till kommunen och samtidigt tas ny befolkningsprognos fram.

Antalet elever som är mottagna i anpassad grundskola fortsätter att öka och omfattas nu av cirka 35 elever. Antalet elever i anpassad gymnasieskola växer också och förväntas vara omkring ett 15-tal elever de kommande åren. Flera av eleverna i anpassad skola tillhör den grupp som läser enligt

ämneseområden. Denna grupp har omfattande behov av omsorg och lokalanpassningar. Verksamheten påverkas genom ett ökat behov av personal och lärmiljöer som behöver utvecklas och anpassas.

Kostutredningen visar att kapaciteten i kommunens kök är otillräcklig för att utföra det uppdrag som beslutats gällande två varma rätter per dag. Kapacitetsbristen kommer även att bli ett problem när Gyllets kök ska renoveras. I samband med byggandet av Ljungaskolan kommer ett centralkök att byggas. Centralköket kommer att avlasta Södergårdens kök och gör det möjligt att investera i och utveckla kökets kapacitet att kyla och förvara mat. På sikt innebär det att det skulle vara möjligt att producera kyld mat till äldreomsorgen i egen regi.

Socialförvaltningen befinner sig i en period innan en stabil och förutsägbarhet bas finns i förvaltningens kostnadsutveckling. Frågor om gränsdragningar mellan verksamheter i relation till andra huvudmän är fortsatt utmanande. Offentliga verksamheters ekonomiska, bemanningsmässiga och organisatoriska situation skapar risk för att socialnämnden, inom ramen för nämndens yttersta ansvar, får stå för kostnadsdrivande insatser i väntan på andra huvudmäns insatser, exempelvis:

- Avancerad sjukvård och närliggande omsorg med dubbelbemanning som bedrivs alltmer av kommunen. Ett utökat antal vårdsgångar i ordinärt boenden visar på en större vårdtyngd i hemmet. Det medför svårighet att bemanna upp samt att bemanna med rätt kompetens och tillförsäkra en god arbetsmiljö i hemmen.
- Ett stort antal ansökningar om ekonomiskt bistånd avser personer med sjukdomsbild som är utförsäkrade och inväntar svar från Försäkringskassan.
- På längre sikt kan en lågkonjunktur innebära betydande påverkan för många av de målgrupper nämnden möter, rörande exempelvis barns utsatthet och missbruk samt merkostnader kopplat till placeringar av minderåriga och ett stort antal placerade barn i familjehem i kommunen.

Hantering av risk sker genom regelbundna uppföljningar, verktyget resultattavlan, egenkontrollplan samt årshjul för att cheferna i verksamheterna ska få ett bättre grepp och helhetsbild om de tre fokusområdena i förvaltningens styrningsmodell: Ekonomi, HR och Kvalitet.

Finansiella risker och riskhantering

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riktlinjer och regler i form av riskhantering och limiter för finansverksamheten inom kommunen och den kommunala koncernen. Finanspolicyn inom finansverksamheten har följts. Örkelljunga kommun är avseende finansiella risker exponerad för framför allt ränterisk och marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

Kommunens långfristiga upplåning uppgick i bokslutet till 105 Mkr och kommunens borgensåtagande totalt uppgick till 80,1 Mkr varav 64,1 Mkr gentemot de kommunala bolagen. Risker i borgensåtagandet bedöms som begränsad. Kommunen har finansiella placeringar med ett marknadsvärde på 221,4 Mkr (inklusive 20 Mkr likvida medel som avser pensionsförvaltningen) och placeringar inom portföljen ligger inom finanspolicyn och risken för förluster inom portföljens placeringar bedöms som begränsad.

Räntan på kommunens långfristiga upplåning är fortfarande förhållandevis låg, samtidigt har den genomsnittliga räntan ökat 2023 till 2,8 % från 1,3 % under 2022. Marknadsräntorna har stigit kraftigt och successivt kommer det att slå igenom på kommunens lån med högre genomsnittlig ränta och därmed högre finansiella kostnader. Skuldsättningen i kommunen samt koncernen är relativt låg och soliditeten hög i jämförelse med andra kommunkoncerner.

En känslighetsanalys är upprättad som ett sätt att beskriva omvärldens påverkan på Örkelljunga kommuns ekonomi. Vissa faktorer ligger utanför kommunens kontroll, andra ligger inom kommunens kontroll, direkt eller indirekt. En prisförändring med 1 % påverkar kommunen med 2,6 Mkr. Känslighetsanalysen är baserad på 2023 års kostnadsnivå och förutsättningar.

Händelse, förändring	Resultateffekt, Mkr
Löneförändring 1%	4,7
Varor och Tjänster 1%	2,6
Kommunalskatt 10 öre	2,4
Taxor och avgifter 1%	0,2
Räntekänslighet i kommunen 1%	0,2

Pensionsförpliktelser

Kommunen beslutade år 2000 att hela den avgiftsbaserade delen av avtalspensionen (avtalspension intjänad från och med 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.

Pensionsförpliktelser, Mkr	2023	2022
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a) Avsättning inkl särskild löneskatt	14,8	11,9
b) Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	152,2	151,4
Pensionsförpliktelse som tryggas i pensionsförsäkring	58,5	49,4
Pensionsförpliktelse som tryggas i stiftelse	-	-
Summa pensionsförpliktelser (inkl försäkring och stiftelse)	225,4	212,7
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	72,6	59,1
a) varav överskottsmedel	0,0	0,0
Totalt kapital, pensionsstiftelse	-	-
Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)*	221,4	197,7
Summa förvaltade pensionsmedel	294,0	256,8
Finansiering		
Återlånade medel	0,0	0,0
Konsolideringsgrad	100,0%	100,0%

*varav 20 Mkr likvida medel som avser pensionsförvaltningen

Pensionsskultsberäkningen från KPA visar att pensionsskulden enligt ansvarsförbindelsen uppgick 2023 till 152,2 Mkr, en ökning med 0,8 Mkr det senaste året. I mars 1994 avsattes 67,5 Mkr efter beslut i kommunfullmäktige för att täcka framtidens pensionsutbetalningar. På balansdagen den 31 december 2023 hade fonderna inklusive pensionsmedel placerade på bankkonto (20 Mkr) ett värde på totalt 221,4 Mkr och översteg därmed åtagandet enligt ansvarsförbindelsen med 69,2 Mkr. Täckningsgraden för avsatta medel i förhållande till ansvarsförbindelsen uppgick till 145,5 %. Tillsammans med de pensioner som förvaltas via försäkring hos KPA överstiger pensionsmedlen förpliktelsen med 68,6 Mkr.

Kommunens finanspolicy fastställd 2015 anger att max 70 % av pensionsmedlen för att täcka ansvarsförbindelsen får vara placerade i aktier och aktierelaterade instrument. Motsvarande gränsvärden för likvida medel och räntebärande fonder är 60 % respektive 100 %. På balansdagen var 58,6 % av kapitalet placerat i aktiefonder, medan 32,4 % var placerat i räntebärande fonder och 9,0 % på bankkonto. Därmed uppfyller pensionsförvaltningen den av kommunfullmäktige antagna finanspolicy.

Händelser av väsentlig betydelse

Under 2023 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 årsrapport.

- Kommunfullmäktige antog i januari 2024 översiktsplan ÖP2040. Uppdraget gavs hösten 2020 och arbetet har varit brett, med mycket medborgardialog, fototävling och involvering av barn och unga. I översiktsplanarbetet har vi haft en politisk referensgrupp med representation från alla partier som sitter i fullmäktige. Den parlamentariska sammansättningen finns i syfte att ha politisk samsyn i sådana här långa och viktiga processer. Resultatet är en översiktsplan som vi alla kan vara stolta över!
- Planprogrammet för Hjälm sjö har under året varit uppe för godkännandebeslut i kommunfullmäktige, men fick minoritetsåterremiss. Arbetet med planprogrammet för Hjälm sjö-området, som möjliggör för flera av de bostäder som kommunen har som mål att uppföra innan 2040, har pågått sedan 2009, men har ännu inte kunnat godkännas i fullmäktige. När det icke juridiskt bindande planprogrammet har godkänts följer arbete med detaljplaner för området.
- Planprogrammet för Origo godkändes under 2022 och nästa steg är att inleda arbete med detaljplaner. Processen har stannat av på grund av förhandlingar med tilltänkt exploatör. Under 2023 har tidigare markanvisning och avsiktsförklaring för stadsdelen hävts, vilket nu möjliggör för uppstart av detaljplanarbetet och öppnar upp för fler exploatörer att bygga här, på sikt. Konkurrensen exploatörer emellan är viktig för områdets utbyggnadstakt.
- Arbetet med detaljplan för biogasanläggning i Skånes Fagerhult pågår för fullt. Detaljplanen har under året varit på samråd och nästa steg är granskning, som förväntas kunna ske under första kvartalet 2024. Bolaget arbetar med miljöprövningsprocessen parallellt.
- Inom mark- och exploateringsverksamhet har följande hänt:
Motparten Selihof AB valde under våren att avstå markanvisning för Lycksta äng. Nytt avtal om markanvisning har tilldelats bolaget Hamiltone AB från och med 2023.
Vid industriområdet nära Skånes Fagerhults tätort i anslutning till E4:an är all tomtmark överlåtten med tillträden av Areco, Fagerhults Garden och Scandinavia Biogas (numera BioKraft).
Kommunens exploatering vid Skåneporten nordöst pågår i och med projektering, vilket innebär att utbyggnad planeras under andra halvåret 2024 avseende Trafikverkets projekt som finansieras av kommunen.
- Renovering etapp tre Kungsskolan är försenad med anledning av att entreprenören gått i konkurs, ny entreprenör har tagit över och etappen beräknas klar juni 2024.
- 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 2024. Total projektbudget uppgår till 133 Mkr. Statligt bidrag om 11,2 Mkr utbetalas efter godkänt slutbesked. Behov och ställningstagande gällande Solgården kommer fattas när Södergården är färdigrenoverad.
- Det första spadtaget för den nya Ljungaskolan togs den 30 november efter beslut i Kommunfullmäktige. Ljungaskolan kommer att byggas med ett centralkök som ger Kostenheten förutsättningar för att genomföra beslut om två rätter vid samtliga skolverksamheter.
- Under 2023 slogs två av kommunens förvaltningar samman till en förvaltning, kultur- och fritidsförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen blev den gemensamma kultur- och

samhällsutvecklingsförvaltningen. Sammanslagningen har präglat organisationen, då den nya förvaltningen har försökt hitta sin form.

- 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. Vattentjänstplanen planeras att antas av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under första kvartalet 2024
- Utbildningscentrum bedriver sedan höstterminen 2023 enbart undervisning inom de individuella programmen, vuxenutbildningen och det kommunala aktivitetsansvaret.
- Det förebyggande och främjande arbetet är centralt för att trygga barnens utveckling i skolverksamheterna. Familjecentralen och fältverksamheten bidrar till att fånga upp barn och ungdomar i samarbete med skol- och fritidsgårdsverksamheterna. Familjecentralen har flyttat till nya och anpassade lokaler i tätorten.
- Utbildningsförvaltningen har arbetat med service och bemötande som är ett övergripande mål. En del i arbetet har varit att kommundirektören under hösten har besökt samtliga förskolor och skolor. Ett arbete pågår med att utveckla skolverksamheternas kontakter med näringslivet. Studiebesök och mässor är viktiga för att barn och elever ska utveckla sin valkompetens och ges goda förutsättningar att välja ett framtida yrke.
- Socialförvaltningen har haft ett händelserikt år som exempelvis innefattar följande händelser:
 - Kommunens assistans bedrivs genom upphandling enligt LOV.
 - Lokal överenskommelse om heltidsnorm med resurspass med mera är uppsagd
 - Införandet av ett nytt organisatoriskt upplägg med fokus ”från segment till enhet”, tre huvudfunktioner: Förebyggande, myndighet och verkställarenheten.
 - Kvalitetsledningssystem enligt SOSFS 2011:9 har upprättats och arbetet med styrdokument pågår.
 - Resursfördelningssystem och grundbemanningstal för hemtjänst och olika boendeformer (äldreboende, korttidsboende och LSS boenden) har utformats.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga händelser har inträffat efter räkenskapsårets utgång fram till dess att Kommunfullmäktige har antagit årsredovisningen.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunallagen utgör grundpelaren för kommunens styrning. Utöver kommunallagen har varje förvaltning ett reglemente att förhålla sig till. Kommunstyrelsen har ett ansvar för att samordna kommunens verksamhet på en övergripande nivå, detta ansvar omfattar även ett uppsiktsvar över övriga nämnders verksamhet och ekonomi. Kommunstyrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till kommunfullmäktige.

Budget och uppföljning

Inför budget 2024 och ekonomisk flerårsplan 2025–2026 inleddes budgetprocessen med budgetupptakt i mitten av april. Vid budgetupptakten deltar KSAU, insynsparti och nämndsordföranden tillsammans med förvaltningsledningen och controllers. Här presenteras planeringsförutsättningar för budgeten. Kommunförvaltningen tar fram planeringsförutsättningar där respektive förvaltning stämmer av innehållet med nämndsordförande. Planeringsförutsättningarna presenteras och överlämnas under juni månad till de politiska partierna inför deras fortsatta budgetarbete. I september genomförs budgetdialog för att ge de politiska partierna möjlighet till dialog inför budgetförslag. Tjänstemannaorganisation finns tillgängliga för frågor eller förtydligande. Till budgetdialogen uppdateras planeringsförutsättningarna baserat på skatteunderlagsprognosen som lämnas av SKR i slutet av augusti samt eventuella förändringar som skett sedan juni och som inte kunnat förutses inför överlämning av planeringsförutsättningar under juni. Under andra halvan av oktober lämnar partierna in sina budgetar för beslut i Kommunstyrelsen i oktober. I Kommunfullmäktige under november beslutas drifts- och investeringsbudgeten för det kommande året och ekonomisk flerårsplan för de därpå två kommande åren.

Uppföljning av förvaltningarnas verksamhet sker per den 31 mars, den 30 maj, den 31 augusti, den 30 oktober och den 31 december, varav delårsrapport upptas per den 31 augusti och årsredovisning per den 31 december. Uppföljningen fokuserar på helårsprognoser. Uppföljningsmodellen syftar till att frigöra mer tid för analys snarare än att administrera uppföljning månadsvis.

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll. Enligt Kommunallagen 6 kap 6§ är det nämnderna var för sig som ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, riktlinjer och föreskrifter och därmed även ansvarar för den interna kontrollen. Enligt 6 kap. 1 § KL har kommunstyrelsen ansvaret för att leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet, ett så kallat uppsiktsansvar. Samtliga nämnder har tagit fram en intern kontrollplan för verksamhetsåret 2023 och arbetat kontinuerligt med uppföljning av internkontrollplanen under året. Vid verksamhetsårets slut skedde den slutliga granskningen som enligt plan rapporteras till nämnder och kommunstyrelsen i början av 2024.

Mål

Kommunfullmäktige beslutade den 14 december 2020 §109 att anta vision 2040 för Örskelljunga kommun (se avsnitt 'God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning'). Visionen 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. Under januari 2023 beslutade kommunfullmäktige om aktuella områden för mandatperioden 2023–2026.

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. Delmålen är 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. Delmålets målvärde formuleras och utvärderas på 1-årsbasis. 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.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Det finansiella perspektivet tar sikte på kommunens finansiella ställning och utveckling. Det kan också beskrivas som att varje generation ska bära kostnaden för den service som konsumeras och inte belasta kommande generationer med kostnader. Verksamhetsperspektivet tar sikte på förmågan att bedriva verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

För att kunna bedriva verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt krävs tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål. En väl fungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi (finansiella mål) och verksamhet (icke finansiella mål) är nödvändiga förutsättningar för god ekonomisk hushållning. Verksamhetsmål och finansiella mål hänger ihop för att god ekonomisk hushållning ska uppnås.

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 stengärdsgårdar, 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.

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 2023	Mäts av	Måluppfyllelse
1.1	Antalet gästnätter i kommunen ska öka (Hotell, stugbyar, vandrarhem, camping och kommersiellt förmedlade privata stugor och lägenheter)	KSUN	Går ej att mäta, ej tillgänglig data
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
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 Företag totalt, ska öka jämfört med föregående år	KSUN	Målet uppnås
3.2	NKI (insikt) för bygglov totalt, ska öka jämfört med föregående år	KSUN	Målet uppnås
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	Målet uppnås
4.5	Säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning och främja livslångt lärande för alla	SN	Målet uppnås
4.6	Mer jämlika förutsättningar och ökad läsning	KSUN	Målet uppnås
4.7	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	Målet uppnås ej
6.3	Genom förebyggande arbete främja möjligheten till aktivt liv	SN	Målet uppnås ej
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	Övergripande	Målet uppnås
7.4	Örkelljunga kommuns skattesats ska vara oförändrad eller sjunkande under de planerade åren	Övergripande	Målet uppnås
7.5	Nämndernas budgetföljsamhet ska vara god och negativ avvikelse gentemot budget ska inte överskrida 0,5 %	Övergripande	Målet uppnås
7.6	Kommunförvaltningens soliditet ska lägst vara 60 % (beräknat enligt blandmodellen) under de planerade åren	Övergripande	Målet uppnås

Sammanfattning måluppföljning

Bedömningen är att 19 *delmål är uppnådda*, medan 3 *delmål ej har uppnåtts*. Delmål avseende ökning av antalet gästnätter går ej att bedöma till följd av ändrad tidpunkt för statistikleverans men prognosen från delårsrapporten visar på att målet beräknas uppnås.

Med en måluppfyllelse för 19 av 23 delmål och 1 delmål som ej går att bedöma anses 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 för 2023	Mäts av	Måluppfyllelse
1.1	Antalet gästnätter i kommunen ska öka (Hotell, stugbyar, vandrarhem, camping och kommersiellt förmedlade privata stugor och lägenheter)	KSUN	Går ej att mäta, ej tillgänglig data

Kommunen har inte tillräckligt med registrerade anläggningar för att komma med i statistiken.

Aktiviteter för att öka antalet gästnätter

Avtal för säsongen 2023 tecknades med arrendator till Hjälm sjö camping för drift av camping och bangolf. Tillsammans med Örskelljunga Näringsliv och föreningen Naturarenan har förvaltningen arbetat med att marknadsföra Örskelljunga som cykeldestination och skapa kartor för Örskelljungas cykelrundor. Hjälm sjö 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.

Mål	Mål 2023	Mäts av	Måluppfyllelse
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
2.3	NKI (Insikt) delfrågor bygglov – ska öka för delfrågan "Hur nöjd var du med informationen på vår Webbplats?"	KSUN	Målet uppnås

Delmålet *e-tjänst för digital ansökan av bygglov lanseras* är på väg att uppnås. Projektet med att digitalisera alla äldre detaljplaner är en delaktivitet i att få en digital ansökningsprocess för bygglov. Inköp av effektiv och prisvärd lösning är gjord, vilken kommer att förenkla bygglovsprocessen för alla involverade.

Delmålet *NKI (Insikt) delfrågor bygglov – "Hur nöjd var du med möjligheten att använda digitala tjänster för ditt ärende"* uppnås och ökade under 2023 från 70,1 till 78,5 där aktiviteter och effekter har koppling till målet för digital ansökan av bygglov.

Delmålet *NKI (Insikt) delfrågor bygglov - "Hur nöjd var du med informationen på vår Webbplats?"* uppnås och ökade under 2023 från 67,1 till 75,3. 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.

Målområde: Bostäder/landsbygd/näringsliv

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

Mål	Mål 2023	Mäts av	Måluppfyllelse
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

Delmålet *NKI (Insikt) aggregerat för Företag totalt* uppnås och ökade under 2023 från 65,3 till 73,2. Arbetet består i att säkerställa resurser, kompetens och utbildning i lagstiftning inom myndighetsutövningen samt fysiska besök och träffar med företag. Fysiska träffar och kontakter med företag i samband med bygglovshanteringen har förekommit med positivt utfall.

Delmålet *NKI (Insikt) för bygglov totalt* uppnås och ökade under 2023 från 69,0 till 89,9 där arbetet består i att säkerställa resurser, kompetens och utbildning i lagstiftning inom myndighetsutövningen samt fysiska besök och träffar samt att leverera god service.

Målområde: God hälsa och välbefinnande

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

Mål	Mål 2023	Mäts av	Måluppfyllelse
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	Målet uppnås
4.5	Säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning och främja livslångt lärande för alla	SN	Målet uppnås
4.6	Mer jämlika förutsättningar och ökad läsning	KSUN	Målet uppnås
4.7	Mer jämlika förutsättningar - Kulturskolan	KSUN	Målet uppnås

Delmålet *Elevernas läsförståelse ska förbättras jämfört med föregående år* uppnås. Målet uppnås för åk 1 och 3, men inte för årskurs 2. Det finns ett stort antal elever i verksamheterna med tal- och språksvårigheter, vilket är en trend som syns även på nationell nivå. Utbildningsförvaltningen är i en övergång till ett forskningsbaserat verktyg, LegiLexi, för att följa elevers läsutveckling.

Delmålet *Närvaron i skolan ska öka jämfört med föregående år* uppnås.

Utvecklad information på skolplattformen kombinerat med insatser och samtal kring vikten av närvaro har gjort att färre sjukanmälningar görs. Förbättringen kan ha bidragit till den ökning av ogiltig frånvaro som också syns i statistiken. För närvarande finns det inga elever i kommunens skolor som inte går till skolan över huvud taget. 4 av 6 grundskolor har ett medelvärde på skolfrånvaro under 10 %. I de andra grundskolorna ligger medelvärdet på skolfrånvaron på 11 respektive 16 %.

Delmålet att **Antalet elever i åk 9 som uppnår behörighet till yrkesprogram ska öka utifrån föregående år** uppnås. Statistik från SCB och Skolverket åk 9 och Infomentor visar att 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.

Delmålet **Arbetsmarknadsenheten ska i samverkan med olika myndigheter arbeta för att minska utanförskap och behovet av försörjningsstöd** uppnås. Aktiviteter kopplade till riktlinjer, kartläggningar och följsamhet till rutiner inom ekonomiskt bistånd har ägt rum. Det pågår ett arbete med att hitta samverkansformer med olika statliga myndigheter. Socialförvaltningen har haft fokus på sysselsättning bland ungdomar i kommunen samt översyn av flödesschema och samverkan mellan Arbetsförmedlingen, AME och ekonomiskt bistånd. Med hjälp av statsbidrag ”Bostad först” har förvaltningen arbetat med sociala kontrakt. Förvaltningen har även sökt statsbidrag för HAB-ersättning vilket har positivt ekonomisk effekt för brukare inom Daglig verksamhet. Med projektet FINSAM har förvaltningen kunnat få positiva effekter i form av att samverkansparter fått gemensamma referensramar vilket ökar förtroende i samarbetet och gagnar individens rehabilitering. Fler kommuninvånare får rätt ersättning från rätt myndighet.

Delmålet **Säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning och främja livslångt lärande för alla** uppnås. Inom ramen för Medborgarlöftet och i olika åtgärder bevakas barnens och ungdomarnas situation. Familjeperspektivet och att stödja vårdnadshavare i föräldraskap har blivit tydligare. Förebyggandeenheten är en ny enhet i socialförvaltningen. Inom de närmsta åren kommer enheten tillsammans med myndighetsenheten, utbildningsförvaltningen och andra aktörer i samhället exempelvis föreningar att mobilisera olika drivkrafter för att stödja föräldrar och närstående till barn som riskerar hamna i ohälsosamma och skadliga situationer.

Delmålet **Mer jämlika förutsättningar och ökad läsning** uppnås. Biblioteksbilens turlista har utökats med två nya hållplatser vilket resulterat i nya besökare samt högre besökstal. Läsambassadören har fortsatt det läsfrämjande projektet och har nått ut till alla skolor i kommunen. Stickprov med självskattning visar på ökat läsintresse bland elever.

Delmålet **Mer jämlika förutsättningar - Kulturskolan** uppnås. 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 Örkejjungas barn/ungdomar. Kulturskolans Literacy-undervisning har gett flera barn och ungdomar möjlighet att fördjupa sig i skrivande och bild. Ytterligare en dansgrupp har bildats då efterfrågan på dans fortfarande är stort. Genom projektet Tvåornas kör, som omfattar alla barn i årskurs 2, har Kulturskolan övat med barnen på kommunens alla skolor inför den avslutande konserten i Forum.

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

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

Delmålet **Barn och ungas fysiska aktiviteter ska öka jämfört med föregående år** uppnås. 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, bland annat luftgevärsskytte, volleyboll och taekwondo. I samband med journalsystemet som används av skolsköterskorna byttes ut förlorades underlagen som använts för att bedöma om målet att barn och ungas fysiska aktivitet ska öka. Bedömningen som gjorts utifrån elevhälsosamtalen vars underlag inte går att rapportera är att den fysiska aktiviteten inte minskar. Möjligheterna att delta i fysiska aktiviteter har ökat utifrån de insatser som genomförts. Målet föreslås ersättas med andra mätetal inför 2024.

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

	Delmål för 2023	Mäts av	Måluppfyllelse
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	Målet uppnås ej
6.3	Genom förebyggande arbete främja möjligheten till aktivt liv	SN	Målet uppnås ej

Sammanfattning av delmål **6.1, 6.2 och 6.3** är att delmålen inte uppnås.

Bakomliggande orsakerna till att delmål inte uppnås beror på omständigheter som delvis ligger utanför kommunens direkta rådighet. Nöjdhet och ensamhet är två områden som kommunen behöver hitta nya arbetsätt. Socialförvaltningen har med stöd av statsbidrag genomfört olika aktiviteter och projekt för att utöka trivselen på äldreboendena. Kontinuitet är svår att hålla när resurspass inom heltidsnorm ska hanteras och många patienter med dubbelbemanning behöver hjälp i hemmet. Socialförvaltningen behöver bedriva verksamhet utifrån angivna budgetramar och gällande regler om dygnsvila. Som åtgärd har ett nytt planeringssystem för hemtjänsten införts. Heltidsnorm med resurspassen utan att överskrida budget och samtidigt bibehålla en hög grad av kontinuitet är en svår ekvation. Nya patienter med omfattande hjälpbehov, varierande behov i ordinärt boende och vid utskrivning från sjukhus påverkar kontinuiteten i hemtjänsten, då bemanningen behöver planeras om löpande. Med avancerad hemsjukvård i hemmet följer även ett utökat behov av kunnig och erfaren personal om olika sjukvårdsåtgärder ska kunna genomföras i hemmet, vilket medför att personal behöver fördelas utifrån denna aspekt också. Gällande brytpunktsamtal är kommunen beroende av läkarmedverkan och tillgång till läkare.

Målområde: Ekonomi

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

	Delmål för 2023	Mäts av	Måluppfyllelse
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	Övergripande	Målet uppnås
7.4	Örskelljunga kommuns skattesats ska vara oförändrad eller sjunkande under de planerade åren	Övergripande	Målet uppnås
7.5	Nämndernas budgetföljsamhet ska vara god och negativ avvikelse gentemot budget ska inte överskrida 0,5 %	Övergripande	Målet uppnås
7.6	Kommunförvaltningens soliditet ska lägst vara 60 % (beräknat enligt blandmodellen) under de planerade åren	Övergripande	Målet uppnås

Delmålet **Örskelljunga Fjärrvärmeverk AB ska generera minst 3% avkastning, exkl. reavinst-/förlust på justerat kapital** uppnås. Med ett resultat på 0,5 Mkr och en omsättning på 24,0 Mkr för 2023 uppnår Örskelljunga Fjärrvärmeverk AB en vinstmarginal på 3,2 % över en 3-årsperiod, räknat på resultatet efter finansnetto.

Delmålet **Örkelljungabostäder AB** skall under varje given 3-årsperiod sträva efter en vinstmarginal på **lägst 3% räknat på resultatet efter finansnetto** uppnås. Med ett resultat på 0,4 Mkr och en omsättning på 11,1 Mkr för 2023 uppnår Örkelljungabostäder AB en vinstmarginal på 4,3 % över en 3-årsperiod, räknat på resultatet efter finansnetto.

Delmålet **Kommunförvaltningens resultat ska uppgå till lägst 1,0 % (beräknat enligt balanskravsresultatet) av skatteintäkter, de generella bidragen och finansnetto i genomsnitt under åren** uppnås med balanskravsresultat för 2023 på 27,2 Mkr vilket motsvarar 4,0 %.

Delmålet **Örkelljunga kommuns skattesats ska vara oförändrad eller sjunkande under de planerade åren** uppnås för 2023 med en oförändrad skattesats.

Delmålet **Nämndernas budgetföljsamhet ska vara god och negativ avvikelse gentemot budget ska inte överskrida 0,5 %** uppnås för 2023 utifrån att nämnders och styrelser driftresultat för 2023 visar positiv budgetavvikelse (+11,3 Mkr) vilket motsvarar 1,8 % sett till budget (641,1 Mkr).

Delmålet **Kommunförvaltningens soliditet lägst ska vara 60 %, beräknat enligt blandmodellen, under de planerade åren** uppnås med en soliditet uppgående till 71,0 % per den 31 december 2023.

Kommunkoncernens ekonomiska ställning

I detta avsnitt presenteras kommunens samlade verksamhet som definitionsmässigt omfattar den verksamhet som kommunen bedriver i kommunkoncernen och genom uppdragsföretag. Ett kommunalt koncernföretag jämställs med juridiska personer i form av aktieföretag, stiftelser och kommunalförbund. Verksamhet som bedrivs genom uppdragsavtal avser verksamhet som bedrivs av annan producent, men där kommunen har ett huvudansvar för att tjänsterna erbjuds kommuninvånarna och där tjänsterna i annat fall skulle ha utförts i egen regi.

Kommunkoncernen

Kommunkoncernen består av den verksamhet som kommunen bedriver i förvaltnings- och bolagsform. Vid utgången av 2023 ingick två verksamma helägda bolag i kommunkoncernen, Örkelljunga Bostäder AB och Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB. Förutom de helägda bolagen är Örkelljunga kommun delägare i Norra Åsbo Renhållnings AB (Nårab) med en ägarandel som uppgår till 26 %. Betydande inflytande uppnås vid ett röstinnehav som överstiger 20 %, men inte överstiger 50 % röstinnehav i företagets beslutande organ.

Resultat Kommunkoncernen

Mkr	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
Verksamhetens nettokostnader	-648,2	-620,5	-603,3
Varav avskrivningar	-38,9	-37,4	-37,2
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	680,1	653,7	612,8
Verksamhetens resultat	31,9	33,2	9,5
Finansiella intäkter	27,1	2,1	44,8
Finansiella kostnader	-5,9	-46,9	-3,1
Resultat efter finansiella poster	53,1	-11,5	51,1

Kommunkoncernen redovisar ett verksamhetsresultat på 31,9 Mkr 2023 (33,2 Mkr) med bättre skatteintäkter än budgeterat till följd av starka skatteavräkningar för både år 2022 och 2023 utifrån en god sysselsättning samt lägre nettokostnader än budgeterat för verksamheten, vilket bidrog till ett mycket starkt resultat.

Bolagens resultat

Ekonomi	Örkelljungabostäder AB 2023	Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB 2023	NÅRAB 2023
Nettoomsättning, Mkr	11,0	23,9	82,5
Resultat efter finansiella poster, Mkr	0,4	0,5	6,3
Balansomslutning, Mkr	67,9	71,1	138,5
Soliditet, %	61,0%	29,0%	38,0%

Det samlade nettobidraget från bolagen till kommunkoncernen 2023 blev 1,7 Mkr (1,5 Mkr).

Örkelljungabostäder AB

Ekonomi	Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Bokslut 2022
Nettoomsättning, Mkr	11,0	10,6	0,4	10,7
Resultat efter finansiella poster, Mkr	0,4	0,4	0,0	0,5
Balansomslutning, Mkr	67,9	68,0	-0,1	71,9
Soliditet, %	61,0%	61,0%	0,0%	57,5%

Ekonomi

Örkelljungabostäder AB redovisade ett resultat i nivå med budget på 0,4 Mkr för verksamhetsåret 2023, vilket är i nivå med än budget. Enligt ägardirektivet ska bolaget under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader. Vinstmarginalen den senaste treårsperioden uppgick till 4,2 % och därmed är ägardirektivet uppnått. Soliditeten ska långsiktigt uppgå till minst 20 %. Soliditeten ökade från 57 % 2022 till 61 % 2023 bland annat till följd av amortering av lån.

Händelser av väsentlig betydelse

Under 2023 har bolaget arbetat med flera olika underhållsarbeten. På Ängelholmsvägen 2 byttes samtliga balkongpartier samt fasadskivor. Bolaget byggde även ett nytt lutande tak över Safe Partner. Tandläkarens lokal byggdes om till en stor fin lägenhet på 110 kvm. Under året har även flertalet lägenheter renoverats.

Verksamheten

Marknaden för hyresrätter i Örkelljunga centrum är god, tyvärr något sämre i Eket. De vakanser som uppstår fylls, samtidigt som intresset för lägenheterna i Eket är svagt.

Bolaget arbetar fortlöpande med att se över kostnader och anstränger sig för att göra ekonomiskt och kvalitetsmässig fördelaktiga investeringar.

Bolagets arbete med att sänka förvaltningskostnaden, för att uppnå en lägre kostnad per kvadratmeter förvaltd yta, fortsätter. Under 2024 kommer bolaget själv sköta utemiljön som tidigare lagts ut på entreprenad.

Bolaget har en bra hyresgästbas med trogna och positiva hyresgäster, trots att konkurrensen ökar med flera nybyggda hyresfastigheter i centrala Örkelljunga. Bolaget möter konkurrensen med välskötta fastigheter och god service.

Bolaget jobbar aktivt med att utöka fastighetsbeståndet. Detta gör vi genom att bland annat planera för fler etapper på Prästbacken i Eket. Arbetet med att planera för att bygga i Skånes Fagerhult fortgår. Bolaget vill dock inte utesluta byggnation i tätorten.

Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB

Ekonomi	Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Bokslut 2022
Nettoomsättning, Mkr	23,9	23,5	0,4	21,6
Resultat efter finansiella poster, Mkr	0,5	0,8	-0,3	1,1
Balansomslutning, Mkr	71,1	-	-	71,2
Soliditet, %	29,0%	-	-	29,0%

Ekonomi

Resultatet blev 0,5 Mkr lägre än budget för verksamhetsåret 2023 till följd av kraftiga prisökningar för biobränsle samt en mildare väderlek än normalår, vilket har resulterat i ökade kostnader och minskade intäkter gentemot budget. Enligt ägardirektivet ska bolaget under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader. Vinstmarginalen den senaste treårsperioden uppgick till 4,9 % och därmed är ägardirektivet uppnått. Soliditeten ska långsiktigt uppgå till minst 10 %. Soliditeten bibehölls från 2022 och uppgår till 29 %.

Händelser av väsentlig betydelse

Bolaget har under året uppfört en solcellsanläggning. Investeringen, tillsammans med ORC-anläggningen, minskar bolagets behov av elinköp från marknaden.

Planerat drift och underhåll har utförts enligt program. Ett större underhåll avseende reovering av rökgasfläkt har genomförts. Ombyggnad av komponenter i ORC har utförts.

Under året har utbyggnader av fjärrvärmenätet skett. Under året har 6 villor, 1 skolan, 3 lokaler, 1 framtida flerbostadshus anslutits. 2 servisanslutningar har flyttats i samband med ny/ombyggnationer.

Verksamheten

Priset på bränsle varierar med den internationella marknaden varpå priset kan fluktuera. Bioråvaran förväntas räcka till mer i klimatomställningen.

Flisning av energived inom anläggningen kommer att fortsätta utvecklas med målet att sänka driftskostnaderna, öka bränslesäkerheten och att minska miljöpåverkan. Bolaget kommer även att fortsatt utföra förtätningar inom existerande nät samt att i befintligt kundbestånd kartlägga möjligheterna för förbättrade driftförutsättningar genom bland annat returtemperatursänkande åtgärder.

Nya EU-direktiv och andra myndighetskrav kan medföra framtida behov av investeringar som påverkar bolagets kostnader.

Framgent kan förväntas att vissa reinvesteringar måste genomföras då anläggningen i vissa avseenden börjar bli äldre.

Organisationen är liten vilket möjliggör effektivitet men medför utmaningar i att upprätthålla de krav på bred kompetens som ständigt utökar. Kontinuitet inom personal och bolagsledningen är viktigt med hänseende till stabilitet och bibehållen kompetens.

NORRA ÅSBO RENHÅLLNINGS AB

Örkelljunga kommun äger 26 % av företaget. Nedan redovisas verksamheten i sin helhet.

Ekonomi	Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Bokslut 2022
Nettoomsättning, Mkr	82,5	74,0	8,5	74,0
Resultat efter finansiella poster, Mkr	6,3	4,1	2,2	1,8
Balansomslutning, Mkr	138,5	122,4	15,1	125,0
Soliditet, %	38,0%	39,6%	-1,6%	38,0%

Ekonomi

Resultatet efter finansnetto uppgick till 13,6 Mkr för verksamhetsåret 2023, vilket ska jämföras med ett budgeterat resultat på 4,1 Mkr och ett resultat på 1,8 mkr för motsvarande period 2022. Resultatet är 9,5 Mkr högre än budget framför allt till följd av högre intäkter för flis och ökade inlåningsräntor under året samt positiv avfallsskatt under året. Soliditeten ökade med 37,5 % 2022 till 42,1 % 2023.

Händelser av väsentlig betydelse

Afrikansk svinpest påträffades i Fagersta i början av september 2023. Som möjlig källa till smittan pekades en befintlig omlastningsanläggning för avfall ut. Till följd var bolaget tvunget att provisoriskt inhägnat omlastning av matavfall och restavfall för att förhindra att vildsvin kunde komma åt avfall.

En ny styrelse tillsattes 2023-03-31. En ny bolagsordning fastställdes vid bolagsstämman 2023-03-31. En digital styrelseportal införskaffades vid årsskiftet 2022/2023 och togs i bruk när den nya styrelsen tillträdde.

Arbete med den nya avfallsplanen för åren 2024–2034 slutfördes med beslut i ägarkommunerna.

Förberedning för övertagande av insamlingsansvar 2024-01-01 för förpackningar i kommunernas uppdrag. I samband med det krävdes större anpassningar av renhållningstaxan och renhållningsföreskrift.

Verksamheten

Övergång till papperspåsar för insamling av matavfall sker efter första kvartalet 2024.

Planering för en ny återvinningscentral i Klippan fortsätter.

Bomssystem på återvinningscentralerna är standard i dagsläget och Närab kommer att förbereda ett stegvis införande av det.

Terrasseringen inför sluttäckningen av Hyllstofta kommer att fortsätta.

Kommunens ekonomiska ställning

Årets resultat i % av skatteintäkter, netto

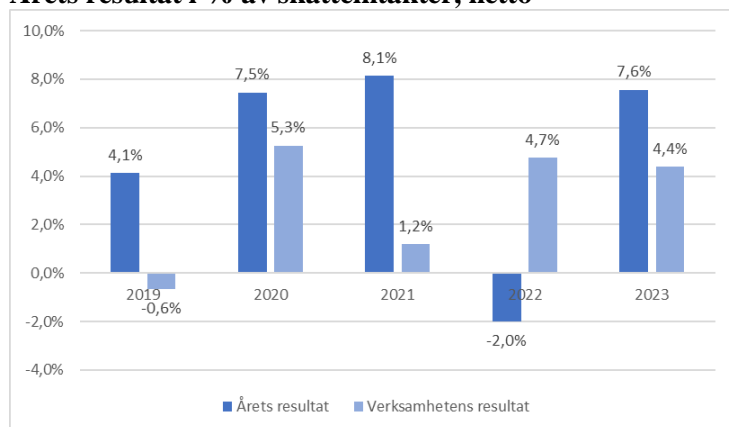
Årets resultat uppgår till +51,4 Mkr (-13,0 Mkr föregående år) där avvikelse mot budget är +60,4 Mkr. Verksamhetens resultat är positivt på +29,9 Mkr med +36,6 Mkr bättre än budgeterat där verksamheternas nettokostnader blev lägre än budgeterat (+10,4 Mkr) samtidigt som skatteintäkter och generella bidrag var bättre (+26,2 Mkr) jämfört med budget.

Efter förra årets svaga utveckling på börsen med oro i omvärlden och stigande inflation så har årets utveckling bidragit till en värdeökning av finansiella intäkter där ett realiserat överskott på +23,7 Mkr bidrog till resultatet.

Mkr	Bokslut 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens nettokostnader	-650,2	-660,6	10,4	-622,7
Varav avskrivningar	-30,5	-29,0	-1,5	-29,1
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	680,1	653,9	26,2	653,7
Verksamhetens resultat	29,9	-6,7	36,6	31,0
Finansiella intäkter	25,9	0,5	25,4	1,9
Finansiella kostnader	-4,5	-2,8	-1,7	-45,9
Resultat efter finansiella poster	51,4	-9,0	60,4	-13,0
Jämförelsestörande post	-	-	-	-
Årets resultat	51,4	-9,0	60,4	-13,0

Ett finansiellt mål är att ”Resultatet ska uppgå till lägst 1,0 % (beräknat enligt balanskravsresultatet) av skatteintäkter, de generella bidragen och finansnetto i genomsnitt under åren”.

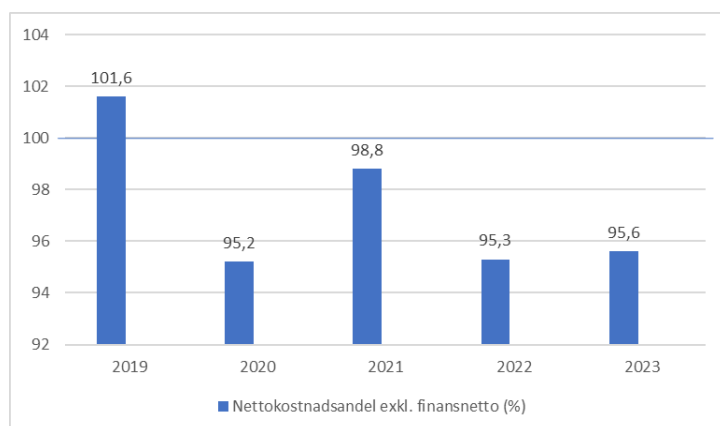
Årets resultat i % av skatteintäkter, netto



Det samlade resultatet för åren 2019 – 2023 ska enligt kommunens finansiella mål uppgå till 31 Mkr. Det faktiska resultatet uppgår till 154 Mkr (5,1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto), vilket är 123 Mkr bättre än målsättningen. Det redovisade resultatet finansierar en del av de årliga investeringarna och minskar därmed upplåningsbehovet.

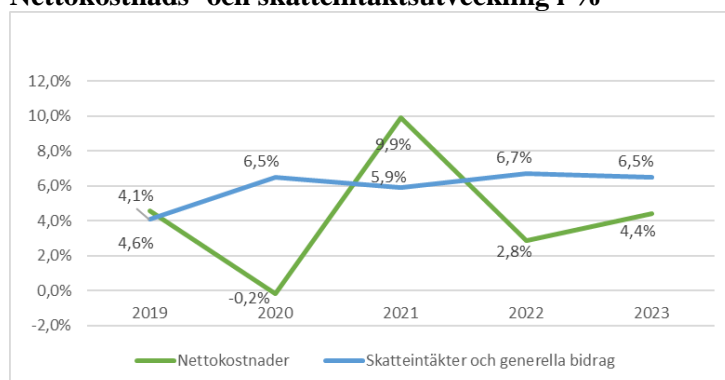
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag

En viktig förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att ha balans mellan löpande intäkter och kostnader. Verksamhetens resultat bör vara högre än 0 kr. Det går också att uttrycka det som att nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella bidrag ska vara under 100 %. Kommunen har ett verksamhetsresultat på +29,9 Mkr, vilket innebär att nettokostnadsandelen uppgår till 95,6 % (95,3 %).



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 åren 2019–2023 ökar nettokostnaderna med 23,2 % (123 Mkr) och skatteintäkterna och generella bidrag med 30,3 % (158 Mkr).

Driftredovisning

Den samlade förvaltningsverksamheten visar en samlad positiv avvikelse på +11,3 Mkr (-6,9 Mkr år 2022 och -11,3 år Mkr 2021).

Verksamheternas nettokostnader

Mkr	Bokslut 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse 2023	Bokslut 2022
Kommunstyrelsen	-46,4	-48,6	2,2	-44,5
Revision	-0,8	-0,8	0,0	-0,7
Överförmyndarnämnd	-1,6	-1,9	0,3	-1,6
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd exkl. VA	-58,6	-58,7	0,1	-56,0
Vatten och avlopp	0,0	0,0	0,0	0,0
Utbildningsnämnd	-290,3	-298,8	8,5	-280,4
Socialnämnd	-232,1	-232,3	0,2	-237,3
Summa verksamhetens nettokostnader	-629,8	-641,1	11,3	-620,5
Interna nettokostnader	-20,4	-19,5	-0,9	-2,2
Verksamhetens externa nettokostnader	-650,2	-660,6	10,4	-622,7

Budgetavvikelse per nämnd, Mkr	2023	2022	2021
Kommunstyrelsen	2,2	2,2	1,3
Revision	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	0,3	0,2	0,2
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd exkl. VA	0,1	2,1	0,3
Vatten och avlopp	0,0	0,0	0,0
Utbildningsnämnd	8,5	3,5	0,4
Socialnämnd	0,2	-14,9	-13,5
Totalt	11,3	-6,9	-11,3

Kommunstyrelsen inklusive fastighetsförvaltning redovisar för 2023 överskott om 2,2 Mkr.

Kommunstyrelsen har ett redovisat överskott om 2,2 Mkr. Färdtjänst har under 2023 kostat 0,9 Mkr mindre än budgeterat till följd av eftersläpning från 2022 samt första halvåret 2023 som faktureras i efterhand. Räddningstjänsten har ett överskott på 0,6 Mkr kr beroende på att pensionskostnaderna är lägre än budgeterat. Det har även varit vakanser inom förvaltningen som bidragit till det positiva resultatet.

Fastighetsförvaltningen redovisar ett resultat i balans med budget. Intäkterna är 0,7 Mkr högre än budgeterat. Största avvikelsen förklaras av tid i investeringsprojekt som är bokad som intäkt, men budgeterat som minskad personalkostnad samt intäkter i form av elstöd. Kostnaderna är 0,7 Mkr högre än budget. Högre kostnader för el och energi samt tid i investeringsprojekt som är bokad som intäkt, men budgeterat som minskad personalkostnad förklarar de ökade kostnaderna.

Överförmyndarnämnden redovisar ett överskott på +0,3 Mkr. Budgeten är väl avvägd i förhållande till möjliga risker i verksamheten och internkontrollplanen ger nämnden en god kontroll över digitaliseringen samt den demokratiska rättssäkerheten. Antalet ställföreträdarskap förväntas öka med cirka 5 % årligen, främst till följd av att antalet äldre ökar.

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden redovisar en nettokostnad som är 0,1 Mkr lägre än budget för 2023. Intäkterna är för 2023 2,3 Mkr högre än budgeterat främst tack vare elstöd, försäljning av fordon och bidrag inom kulturverksamheten som inte budgeteras. Kostnaderna är 2,1 Mkr högre än budgeterat. Det är framför allt kostnader för snöröjning, el och energi, utökad föreningsstöd samt kostnader som motsvarar bidragen inom kulturverksamheten som är orsak till merkostnaderna.

VA-verksamheten uppvisar ett nollresultat där eventuella över- eller underskott reglerar skuld eller fordran till abonnenterna. Prissättning för försäljning av verksamhetens tjänster regleras i VA-lagen enligt självkostnadsprincipen. När avgifterna överstiger kostnaderna särredovisas dessa som en skuld till abonnentkollektivet. Vatten och avlopp hade för 2023 ett intäktsunderskott på 1,2 Mkr som reglerats mot tidigare upparbetat överskott. Per den siste december 2022 hade verksamheten ett ackumulerat överskott på 0,9 Mkr som nu är reglerat till ett underskott på 0,3 Mkr per den siste december 2023, där kommunen har en fordran på VA-kollektivet.

Utbildningsnämnden redovisar ett överskott på 8,5 Mkr för år 2023 framför allt till följd av att det har varit färre elever inom pedagogisk verksamhet än budgeterat vilket har gett ett överskott på 6,8 Mkr. Det är främst inom grundskolan och gymnasieskolan som avvikelserna är stora. Inom grundskolan har det varit ett femtiotal elever färre än budgeterat. Det har varit fem elever färre än budgeterat inom gymnasieskola i annan regi. Vidare betalar kommunen enligt riksprislistan från och med höstterminen 2023 vilket innebär ett lägre bidrag till fristående gymnasieskolor än tidigare inom ekonomi-, naturkunskaps- och samhällsprogrammen.

Socialnämnden redovisar ett överskott på 0,2 Mkr (-14,9 Mkr år 2022), vilket är en förbättring från de senaste åtta åren där förvaltningen har gått med underskott. Bidragande faktorer till förbättring från tidigare år och överskott för 2023 är:

- Avveckling av kommunal egenregi för personlig assistans
- Ökad ansökan av statsbidrag
- Effektivisering av personalkostnader i form av nya scheman utifrån en grundbemanning
- Minskad semesterlöneskulden, främst till följd av att assistansen upphört
- Höjning av taxor och avgifter (trygghetslarm o trygghetsknapp, serviceavgift infördes, hemsjukvårdsavgift).

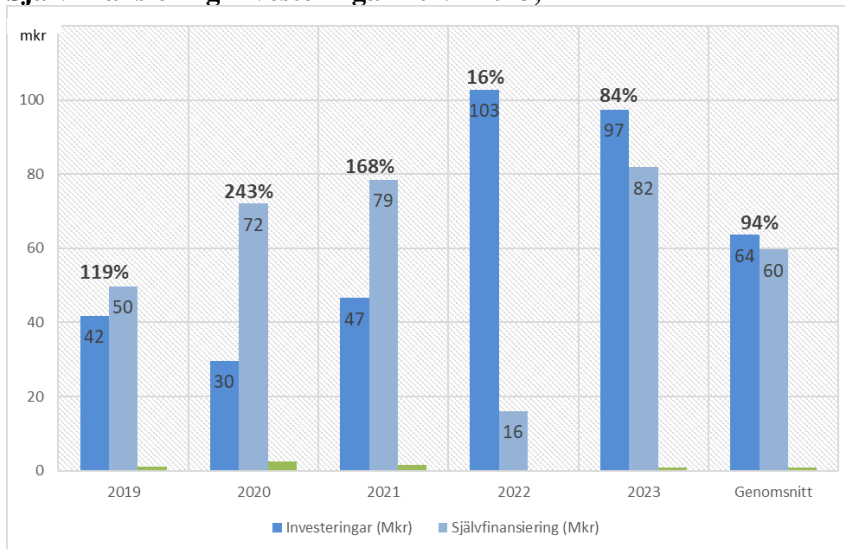
Investeringar

Nettoinvesteringarna uppgår till 97,4 Mkr 2023 och totalt för perioden 2019 – 2023 till 318,1 Mkr. I år är det framför allt ombyggnationen av äldreboendet Södergården som bidragit till investeringsutgifterna (53,4 Mkr). I budgeten uppgår investeringarna till 171,5 Mkr. Årets investeringsverksamhet redovisar en avvikelse mot budget på +74,0 Mkr.

Störst avvikelse mot budget finns inom Kultur- och Samhällsutvecklingsnämnden inklusive VA-verksamheten med +47,6 Mkr. Exklusive VA-verksamhet är avvikelserna +27,2 Mkr där cirka +25 Mkr är kopplat till exploateringsområde som Industriområde Skåneporten NÖ. För VA-verksamheten är den positiva avvikelserna +20,6 Mkr. Här avviker också projekt kopplade till exploateringar samt reinvestering i ledningsnät (+8,7 Mkr). Kommunfastigheter visar några större avvikelser mot budget där både renovering av Kungsskolan och ny skola Rapphönan blivit försenade med totalt +19,7 Mkr. Samtidigt har ombyggnad av Södergården överskridit årets budget med -7,5 Mkr, där total projektprognos är i nivå med projektbudget.

I följande diagram redovisas investeringarna samt andelen självfinansiering (årets resultat + avskrivningar) för respektive år.

Självfinansiering investeringar 2019–2023, Mkr



För perioden uppgår den totala självfinansieringen till totalt 298 Mkr motsvarande 94 % och därmed uppgår lånefinansieringen till 20 Mkr motsvarande 6 %.

Större investeringsobjekt 2023

Investeringsprojekt	Mkr
Södergården ombyggnad	53,4
Ny skola	5,2
Gator/Vägar asfaltering	4,3
Skåneporten NO Exploatering VA	4,1
VA reinvestering ledningsnät	4,1
Modernisering gatubelysning	4,0
Ejdern färdigställande gator	4,0
Modernisering gatubelysning	4,0

Förslag på ombudgetering av investeringar till 2024 uppgår till 62,7 Mkr varav:

Nämnd	Mkr
Kommunstyrelsen	24,9
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd exkl. VA	21,0
Vatten och avlopp	11,6
Utbildningsnämnd	3,2
Socialnämnd	2,0

Lån

Kommunkoncernens låneskuld uppgick till 168,9 Mkr 31 december 2023. Det är minskning med 7,2 Mkr jämfört med 2022 till följd av att Örkelljungabostäder har amorterat av sina lån med 4,6 Mkr och Örkelljunga Fjärrvärmeverk motsvarande 2,6 Mkr. Av kommunkoncernens långfristiga låneskuld stod kommunförvaltningen för 105,0 Mkr, vilket är oförändrat jämfört med föregående år. Långgivare för kommunförvaltningens lån är Kommuninvest.

Förfaller till betalning	Belopp mkr
2024	40
2025	40
2032	25
Summa lån	105

	Kommun- förvaltning	Kommun- koncern
Skuldsättningsgrad	29,0%	33,2%
Långfristig skuldsättningsgrad	15,7%	22,6%

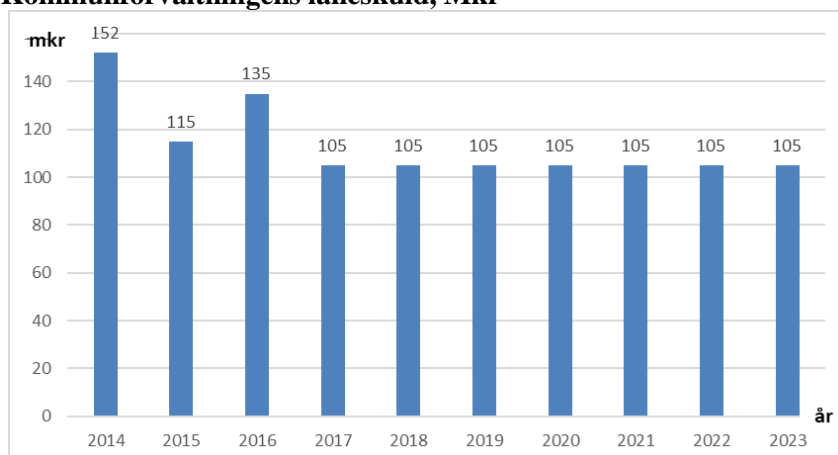
Örkelljunga kommun har i sin finanspolicy som mål att bedriva finansverksamheten så att koncernens betalningsförmåga säkerställs såväl på kort som på lång sikt. Den totala skuldsättningsgraden (ingår även avsättningar) är ett mått som visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med främmande kapital. Den beräknas som kvoten mellan skulder och eget kapital.

Kommunen har en relativt låg lånefinansiering med en långfristig skuldsättningsgrad på 15,7 %, vilket innebär att de långfristiga skulderna på 105 Mkr utgör 15,7 % av det egna kapitalet. Sett till koncernen är den långfristiga skuldsättningsgraden även låg på 22,6 %. En ökning av investeringarna kan samtidigt förändra den bilden.

Genomsnittlig kapitalbindningen på skulden är 2,9 år (3,1 år) där minskningen beror på att ett lån på 25 Mkr har en löptid på 10 år. Den genomsnittliga räntan är 2,8% vilket är 1,5 % högre än föregående år och ökningen beror på att ett lån på 20 Mkr har rörlig ränta och den högre räntenivån jämfört med 2022.

Kommunens låneskuld på 105 Mkr har varit oförändrad sedan 2017, samtidigt med anledning av stora investeringar under 2023 och framåt bedöms låneskulden att öka. Budget för 2024 visar på en bedömd ökad låneskuld på 145 Mkr.

Kommunförvaltningens låneskuld, Mkr

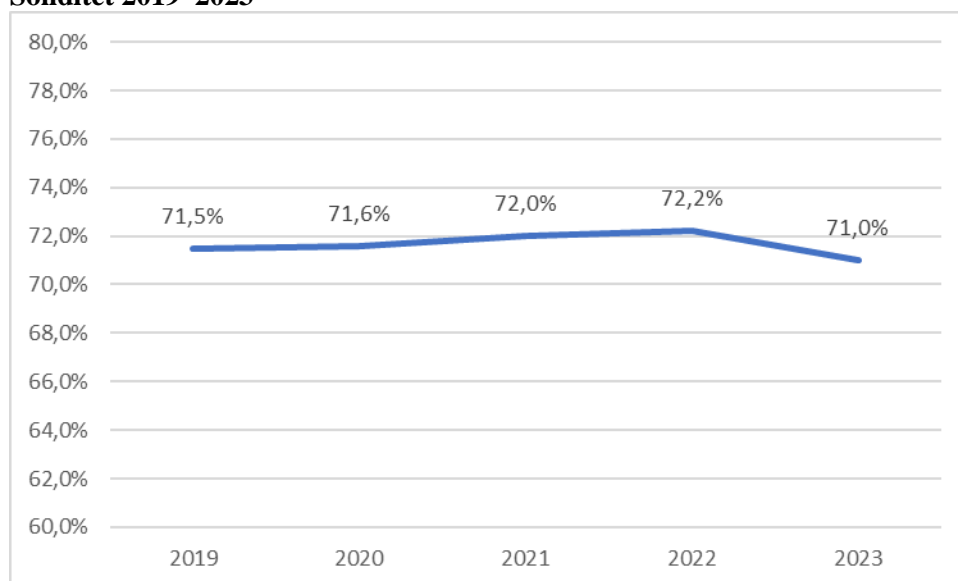


Soliditet

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt och hur stor del av de totala tillgångarna som finansieras med egna medel. Ju högre soliditeten är desto starkare är kommunens ekonomi. Förändringar i soliditeten beror på investeringstakt, nyupplåning, andra skuldförändringar och det ekonomiska resultatet.

Kommunen har ett soliditetsmål på 60 % beräknat enligt blandmodellen. För kommunens två helägda bolag, Örkelljunga Fjärrvärmeverk och Örkelljungabostäder AB säger ägardirektiven att bolagen ska sträva efter att långsiktigt hålla en soliditet på minst 10 % respektive 20 %. Soliditeten beräknas som eget kapital/totalt kapital. För bolagen läggs dessutom 78 % av de obeskattade reserverna till det egna kapitalet vid beräkning av soliditeten.

Soliditet 2019–2023



Kommunens soliditet exklusive de kommunala bolagen uppgår 2023 till 71,0 % (72,2 %). Även sett ur ett koncernperspektiv är soliditeten mycket god och uppgår till 66,8 % (67,9 %).

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. Balanskravsresultat uppgår 2023 till 27,2 Mkr vilket motsvarar 4,0 %. Målet uppnås.
- Målet ”Örkelljunga kommuns skattesats ska vara oförändrad eller sjunkande under de planerade åren” uppnås då utdebiteringen är oförändrad mellan 2022 och 2023.

Kapacitet

- Soliditeten uppgår till 71,0 % (72,2 %). Kommunen har ett soliditetsmål på 60 % beräknat enligt blandmodellen.
- Skuldsättningsgraden, som är spegelbilden av soliditeten är 29,0 % (27,8 %).

Risk

- Finansiella nettotillgångar, består huvudsakligen av kommunens pensionsmedel. Marknadsvärdet uppgår till 221,4 Mkr vilket är 23,7 Mkr högre än 2022.
- Totala pensionsåtagandet täcks till 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 var nämndernas prognos för budgetutfallet -5,5 Mkr och i bokslutet blev det slutliga budgetutfallet +11,3 Mkr. Den stora skillnaden mellan delårsrapporten och bokslutet återfinns hos utbildningsnämnden och socialnämnden. Analys av nämndernas överskott återfinns under avsnittet ”Driftredovisning”.

Prognosen för årets resultat i resultaträkningen var i delårsrapporten +27,8 Mkr och i bokslutet blev årets resultat +51,4 Mkr. Förklaringen till resultatförbättringen i bokslutet jämfört med delårsrapporten om +23,6 Mkr är främst orealiserade vinster och förluster i värdepapper +18,0 Mkr, nämnderna +16,8 mkr och jämförelsestörande poster värdereglering lager fiber -9,4 Mkr.

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen finns det möjlighet för kommunen att reservera delar av ett positivt balanskravsresultat i en resultatutjämningsreserv (RUR) och i Örskelljunga kommun har riktlinjer för RUR antagits för att kunna tas i anspråk vid framtida konjunktursvängningar.

Örskelljunga kommun har efter beslut i Kommunfullmäktige den 24 april 2023 gjort en avsättning till RUR med 24 Mkr, med hänsyn taget till resultatet från år 2022.

Efter erforderliga justeringar för samtliga realisationsvinster och orealiserade förluster i värdepapper, samt efter förslag till reservering av årets medel till RUR uppgår årets balanskravsresultat till 7,2 Mkr.

Enligt riktlinjerna som kommunen antagit får då också resultatmedel efter balanskravsutredning som överstiger 1% av årets skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, avsättas till RUR. Därmed föreslås en avsättning till RUR med 20 Mkr från årets resultat efter balanskravsjusteringar.

Resultatutjämningsreserven uppgår till 76,0 Mkr innan avsättning från årets resultat efter balanskravsjusteringar och 96,0 Mkr efter förslaget till reservering av årets medel.

Balanskravsresultat	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	51,4	-13,0	49,8
reducering av samtliga realisationsvinster	-0,5	-1,2	-1
justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-23,7	44,7	-46,4
återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	25,5
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	27,2	30,5	27,9
reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-20,0	-24,0	-21,0
användning av medel från resultatutjämningsreserv			
Balanskravsresultat efter RUR	7,2	6,5	6,9

Väsentliga personalförhållanden

Örkelljunga kommun är sedan 2023 organiserade i en traditionell förvaltningsstruktur med fyra olika förvaltningar bestående av Kommunledningsförvaltning, Kultur- och samhällsutvecklingsförvaltning, Socialförvaltningen och Utbildningsförvaltningen. Socialförvaltningen och Utbildningsförvaltningen är kommunens största förvaltningar. Varje förvaltning leds av en utsedd förvaltningschef och kommunledningens förvaltningschef är tillika kommundirektör. Örkelljunga kommun är den största arbetsgivaren i kommunen med 748 månadsavlönade, i flera olika yrkeskategorier. Personalredovisningen åskådliggör kommunens medarbetare i siffror, liksom personalomsättning, resultatet av löneöversyn samt personalrelaterade faktorer kopplat till området hälsa och arbetsmiljö.

Medarbetare i Örkelljunga kommun

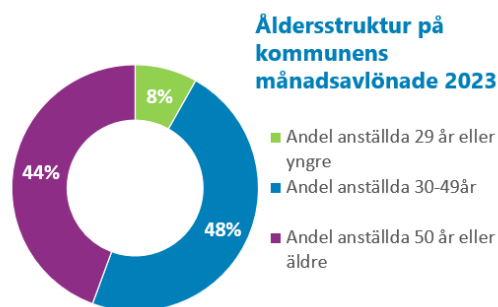
Månadsavlönade medarbetare har en medelålder på 47 år och består av 84 % kvinnor och 16 % män. Drygt 68 % av kommunens månadsavlönade medarbetare arbetar heltid. Inom socialförvaltning och utbildningsförvaltning återfinns 89 % av kommunens månadsavlönade, där utbildningsförvaltningen är kommunens största förvaltning. Inom de båda förvaltningarna arbetar fler kvinnor än män, vilket är anledningen till ett lägre genomsnitt av heltidsanställningar utifrån att 76 % av männen och 67,3 % av kvinnorna arbetar heltid. Årsarbetare är ett mått över alla antalet anställda omräknat till heltidstjänster. I beräkningen ingår såväl tillsvidare anställda som tidsbegränsat anställda och timvikarier. Årsarbetare beräknas genom att summera den faktiska sysselsättningsgraden av månadsavlönade samt arbetade timmar för timavlönade. Exempelvis räknas två deltidsanställda som arbetar 50 % vardera som en årsarbetare.

Den stora skillnaden i antal årsarbetare mellan 2023 och 2022 förklaras med att Socialförvaltningen tidigare år haft en stor utökning av tjänster kopplade till heltidsarbete som norm. I takt med att man återgått till grundbemanning så har antalet anställda minskat och det uppstod en övertalighet i flera verksamheter inom äldreomsorgen. Utöver detta har Socialförvaltningen under året minskat antal arbetade timmar för timvikarier som ett led i att få budgeten i balans. Kommunen är inte längre en utförare inom personlig assistans denna verksamhet finns nu inom LOV och effekten av detta blev att tidigare kommunanställda nu arbetar för annan arbetsgivare/utförare inom LOV.

Månadsavlönade i Örkelljunga kommun			
	2023	2022	Förändring
Antal anställda	748	880	-132
Kvinnor	627	731	-104
Män	121	149	-28
Tillsvidareanställda	691	752	-61
Kvinnor	576	629	-53
Män	115	123	-8
Visstidsanställda	57	128	-71
Kvinnor	52	102	-50
Män	5	26	-21
Genomsnittlig sysselsättningsgrad	92,6%	92,2%	-0,4%
Kvinnor	92,6%	92,0%	-0,6%
Män	92,7%	93,2%	-1,5%
Antal heltid	545	625	-80
Kvinnor	448	504	-56
Män	97	121	-29

Månadsavlönade per förvaltning		
	Antal	Procent av totalt antal anställda
Kommunledning	18	2,4%
Kvinnor	9	1,2%
Män	8	1,1%
Kultur- och samhällutveckling	64	8,6%
Kvinnor	43	5,8%
Män	21	2,8%
Socialförvaltningen	303	40,5%
Kvinnor	272	36,4%
Män	31	4,1%
Utbildning	363	48,5%
Kvinnor	303	40,5%
Män	60	8,0%

Årsarbetare i Örskelljunga kommun			
	2023	2022	Förändring
Årsarbetare	719,43	819,9	-100,47
Kvinnor	595,96	670,69	-74,73
Män	123,47	149,22	-25,75



Personalomsättning

I följande avsnitt redovisas personalomsättningen för 2023.

Rekrytering

Under 2023 annonserade kommunen 161 lediga tjänster i 77 olika annonseringar. Örskelljunga kommun har under 2023 mottagit 1726 ansökningar och anställt 94 medarbetare. Av dessa var 35 tillsvidareanställningar, och 59 tidsbegränsade anställningar. Av de annonserade tjänsterna var 37,8 % tillsvidareanställningar vilket är en något lägre andel jämfört med föregående år. Socialförvaltningen är den förvaltning som anställer flest medarbetare och att man anställt färre personer under 2023 beror främst på den övertalighet som hanterats inom förvaltningen, med anledning av återställning till grundbemanning inom äldreomsorgen samt införandet av LOV i personlig assistans. Övertaliga medarbetare har omplacerats internt till lediga tjänster istället för att vakanser har annonserats ut.

Personalavgångar

Personalomsättningen 2023 var lägre än föregående år. Personalomsättningen inklusive pensionsavgångar var sammantaget 9,49 % och personalomsättningen exklusive pensionsavgångar 8,42 %. Det finns flera olika orsaker till att medarbetare väljer annan arbetsgivare. Ibland saknas det i en liten kommun utvecklingsmöjligheter som medarbetarna efterfrågar vilket är svårt att åtgärda. En annan viktig faktor för att behålla kompetenta medarbetare är att löneutvecklingen i Örskelljunga inte är lägre än i närliggande kommuner som dessutom kan erbjuda andra fördelar med till exempel pendlingsmöjligheter med kollektivtrafik. Riktlinjer för distansarbete finns och distansarbete har i högre utsträckning efterfrågats efter pandemin. I rekryteringar är frågan om möjlighet till distansarbete mycket vanligare nu än tidigare år. Det är viktigt att vi hör samman både potentiella och befintliga medarbetares efterfrågan så att de väljer Örskelljunga som arbetsgivare.

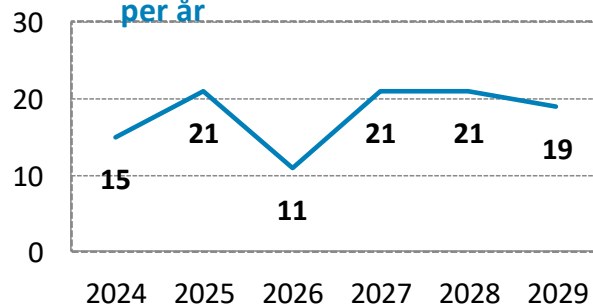
Pensionsavgångarna bland tillsvidareanställd personal har främst varit fördelade mellan Socialförvaltningen och Utbildningsförvaltningen. Nedan sammanställs en framtidsprognos över möjliga pensionsavgångar i kommunen. Prognosen förutsätter att medarbetaren är tillsvidareanställd och väljer att gå i pension när hen fyllt 65 år.

Socialförvaltningen och utbildningsförvaltningen sysselsätter tillsammans nästan 90 % av kommunens anställda, vilket innebär att det är yrkesgrupper som sjuksköterskor, undersköterskor, förskollärare och ämneslärare som vi kommer ha störst behov att ersätta framöver. Även specialister och nyckelkompetenser är svåra att rekrytera till en liten kommun vilket innebär att vi alltid behöver arbeta med att vara en attraktiv arbetsgivare både för de som arbetar hos oss, och för de som söker våra lediga tjänster. Stora kommuner har flera specialister inom olika områden som vid tillfälliga vakanser kan ersätta varandra. I Örskelljunga kommun arbetar specialister oftast ensamma, vilket gör att vi som arbetsgivare blir mycket sårbara också med en låg personalomsättning på denna typ av tjänster. Möjliga lösningar är att hitta smarta digitala hjälpmedel för att bedriva verksamhet där allt färre medarbetare ska leverera välfärd till allt fler kommuninnevånare.

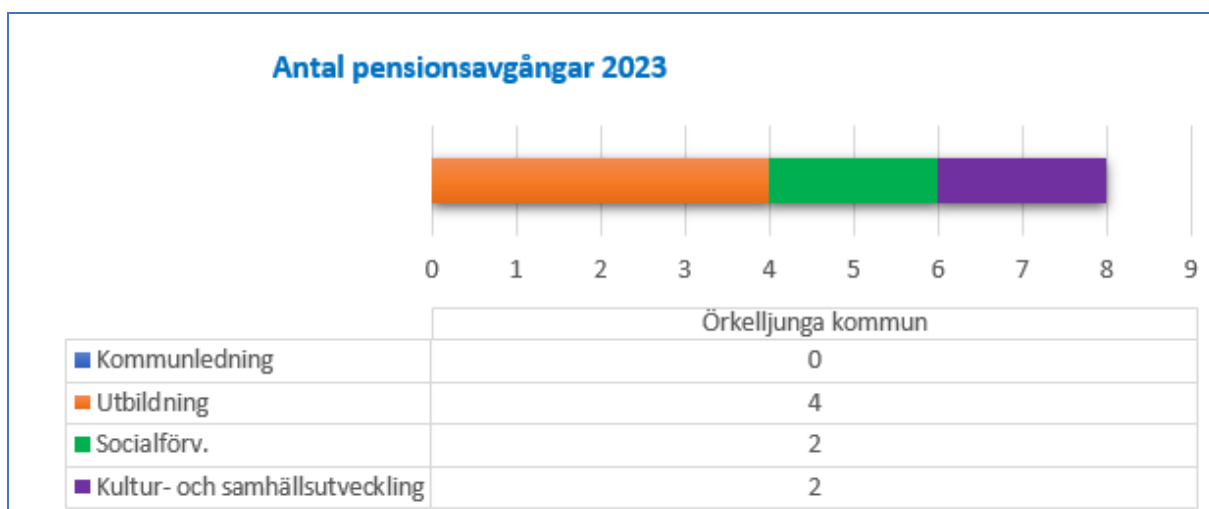
Antal avgångar 2023

Avgångsorsak	Antal
Arbetsbrist	1
Egen begäran	52
Omorganisation	8
Enskild överenskommelse	2
Personliga skäl	0
Pension	8
Totalt	71

Antal möjliga pensionsavgångar per år



Antal pensionsavgångar 2023



Löneöversyn 2023

Totalt ökade heltidslönerna i Örkelljunga kommun med 3,38 % efter löneöversynen 2023. Utfallet var högre än föregående år vars löneöversyn uppgick till 2,09 %. Skillnaden berodde i huvudsak på utfallet som på central nivå förhandlades fram inom Kommunals avtalsområde. Alla avtalsområden förutom kommunal följde tidplan och ny lön utbetalades från och med april månad. Kommunal centrala huvudöverenskommelse var klar först i april, därefter skulle lokala avtal tecknas varpå ny lön först kunde utbetalas under juni månad. Prioriteringar i den årliga löneöversynen som gällde alla förvaltningar följde gällande avtal samt särskilda nyckelfunktioner/ specialister i kommunen i stället för specifika yrkesgrupper.

Hälsa och arbetsmiljö

För att ge god service av hög kvalitet till kommuninvånarna behöver kommunen kompetenta medarbetare som trivs med sina arbeten och som mår bra. Kunskap är en förutsättning för att bedriva ett gott arbetsmiljöarbete i kommuns verksamheter. Alla nya chefer och nya skyddsombud erbjuds därför digitala arbetsmiljöutbildningar när de börjar sin tjänst. Under 2023 har man arbetat med att stärka kommunens chefer i en chefsutvecklingsresa där vi träffats i olika ledarforum för att arbeta fram lösningar för framtidens kompetensförsörjningsutmaning. Fokus har också varit att ta fram och implementera kommunikationsstrategi och annan form av riktlinjer och centrala styrdokument för att det som chef ska vara lätt att göra rätt.

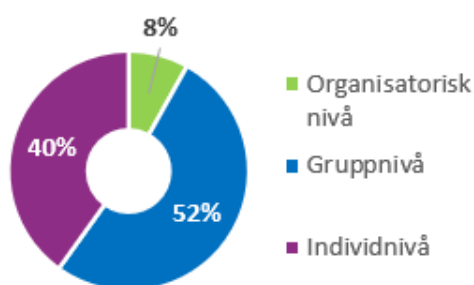
Friskvård

Friskvårdsbidraget i kommunen är 2 000 kr per år och månadsavlönad. Under 2023 nyttjades friskvårdsbidraget helt eller delvis av 476 medarbetare vilket är en ökning på 2,8 % i jämförelse med föregående år. 2023 betalade kommunen ut cirka 824 tkr i friskvårdsbidrag. Genom att uppmuntra våra medarbetare att aktivera sig fysiskt genereras positiva effekter på både den psykiska och den fysiska hälsan. Detta ger positiva effekter både förebyggande och som behandling av en rad olika välfärdssjukdomar. Styrketräning såväl som massage och andra former av aktiviteter med mindre inslag av motion kan sänka stressnivån, hjälpa ömma muskler samt öka det allmänna välbefinnandet vilket vi som arbetsgivare vill uppmuntra våra medarbetare till.

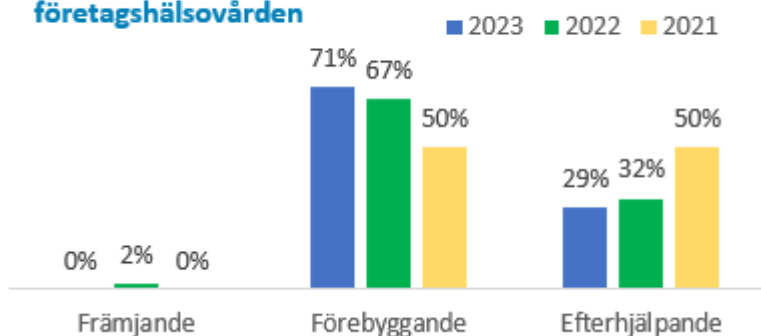
Företagshälsovård

Örkelljunga kommun köper enligt avtal företagshälsovård av Feelgood AB. Tjänsterna består av främjande, förebyggande och efterhjälpande karaktär vilka alla är viktiga insatser. Under 2023 minskade efterhjälpande insatser med 3 %, de främjande insatserna minskade med 2 % och de förebyggande insatserna ökade med 4 %.

Målgrupp för insatser gjorda av företagshälsovården



Karaktär av genomförda insatser via företagshälsovården

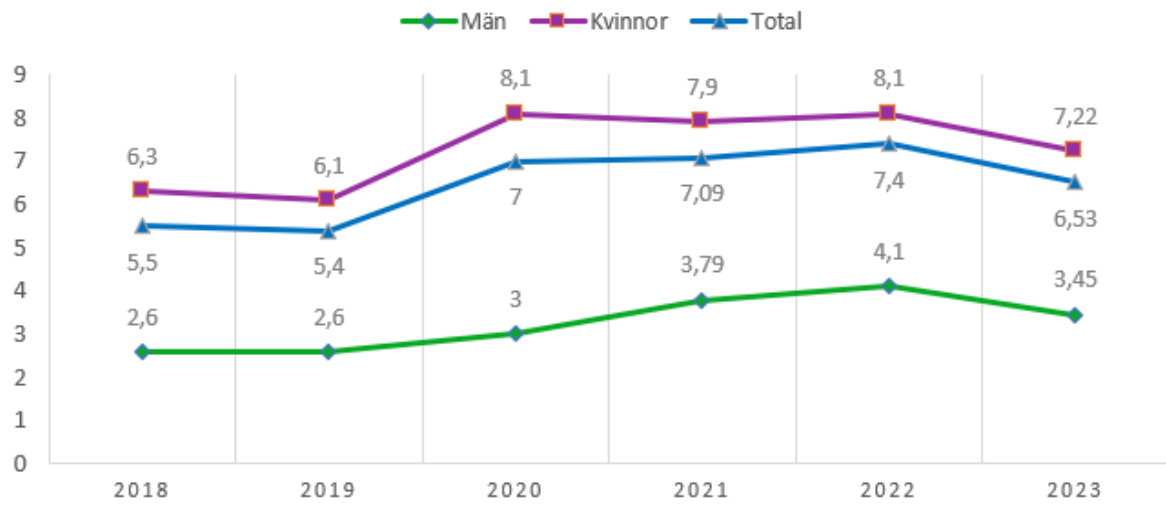


Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron avser andelen frånvaro av ordinarie arbetstid grundat i någon form av ohälsa. Under perioden januari till december minskade den totala sjukfrånvaron med 1,29 % i jämförelse med samma period föregående år, vilket även gör sjukfrånvaron

Likt många andra arbetsgivare, har Örkelljunga kommun följt gällande rekommendationer och uppmanat medarbetare att sjukanmäla sig vid tecken på sjukdomssymptom Covid. I framför allt socialförvaltningen har Covid fortsatt haft stor effekt på korttidsfrånvaron även efter pandemin.

Sjukfrånvaro över tid redovisat i procent



Sjukfrånvaro ÖrkeIljunga kommun

	Total sjukfrånvaro	Långtidssjukfrånvaro	Sjukfrånvaro kvinnor	Sjukfrånvaro män	Sjukfrånvaro åldersgrupp <29 år	Sjukfrånvaro åldersgrupp 30-49 år	Sjukfrånvaro åldersgrupp >50 år
ÖrkeIljunga kommun 2023	6,11%	32,75%	6,58%	4,08%	4,60%	6,03%	6,51%
ÖrkeIljunga kommun 2022	7,4%	29,0%	8,1%	4,1%	6,5%	7,5%	7,4%
ÖrkeIljunga kommun 2021	7,1%	37,4%	7,9%	3,8%	6,7%	6,5%	7,9%

Personalförening

Örkelljunga kommun har en personalförening vid namn Ljungandan. Personalföreningen drivs av frivilliga medarbetare och är till för alla kommunens anställda oavsett anställningsform och anställningstid. Personalföreningens syfte är att erbjuda ett brett urval av aktiviteter för att bygga såväl hälsa, gemenskap som arbetsglädje. Personalföreningen arbetar kontinuerligt för att ta fram aktiviteter och förmånliga erbjudande till alla anställda.

Hållbart medarbetarengagemang

Örkelljunga genomför årligen en medarbetarundersökning hållbart medarbetarengagemang (HME). HME mäter områdena motivation, ledarskap och styrning. Genom att stärka såväl medarbetarengagemanget som service och bemötande i det dagliga arbetet förväntas en ökad kvalitet på de välfärdstjänster som levereras till kommuninnevånarna. Under 2023 hade centrala HR ett specifikt uppdrag kallat HME-upp! Det var ett arbete med att framför allt stödja verksamheterna att höja svarsfrekvensen i mätningen. De centrala insatserna som vidtagits under året 2023 fokuserade på stödmaterial, checklistor, och information så att det skulle bli lätt för chefer att göra rätt. Insatserna gav riktigt positiva resultat och svarsfrekvensen i årets HME-mätning blev 89,1 %, jämfört med 78,8 % i förra årets mätning. Detta innebär att resultatet är tillförlitligt och står för majoriteten av kommunens medarbetare

Resultatet för HME 2023 blev index 76 vilket är ett högre totalindex jämfört med 2022. Alla delindex ökade jämfört med föregående mätning. Inom området styrning gjordes den största förflyttningen.

Örkelljunga kommun	2023	2022
Delindex motivation	76	75
Delindex ledarskap	74	73
Delindex styrning	78	76
HME totalindex	76	75

Förväntad utveckling

Gällande kommunens utveckling återspeglas en förväntad bild över den kommande tre årsperioden med fokus på kommunen.

Mkr	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens nettokostnader, Mkr	-622,7	-650,2	-717,1	-722,8	-738,1
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, Mkr	653,7	680,1	695,8	723,7	751,7
Årets resultat, Mkr	-13,0	51,4	-28,7	-9,5	0,6
Soliditet, %	72,2	71,0	64,4	52,5	49,3
Investeringar, Mkr	102,7	97,4	152,6	250,9	150,8

Ekonomiska förutsättningar 2024

Den ekonomiska utvecklingen i omvärlden skapar stor osäkerhet med hög inflation, ränteläget och energiprisernas utveckling, vilket ger negativa effekter på den globala och nationella ekonomin. Ökningen av skatteunderlaget blir 2024 det lägsta sedan 2010 (undantaget pandemiåret 2020). En återhämtning för andelen sysselsatta beräknas ske 2025, i kölvattnet av stigande BNP-tillväxt. Stigande sysselsättning ger då en långt snabbare ökning av skatteunderlaget än i år där en betydande real förstärkning av skatteunderlaget 2025 förutses. Det får påverkan på kommunen där vi ser ökade kostnader inom energiförsörjning, prisökningar inom driften, ökade pensionskostnader och räntekostnader som är beaktade i budget 2024 utifrån kända förutsättningar i september 2023.

Kommunens budgeterade resultat för 2024 och planår 2025 är 0,0 Mkr inklusive budgeterat uttag ur resultatutjämningsreserven med 28,7 Mkr år 2024 respektive 9,5 Mkr år 2025. I planår 2026 uppgår årets resultat till 0,6 Mkr.

Nettokostnaderna uppgår till 717,1 Mkr, 103,1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag som uppgår till 695,8 Mkr. I skatteintäkter ingår statens höjning av generella statsbidrag med 7 Mkr enligt budgetpropositionen.

I budgeten ingår centralt upptagna uppräkningsfaktorer med 19,4 Mkr för intäkter, löneöversyn och inflationskompensation. Uppräkningsfaktorer fördelas när avtalsrörelsen är klar.

Nedanstående tabell visar på respektive nämnds ramförändringar 2024, exklusive uppräkningsfaktorer:

Nämndernas ramändringar 2024	Mkr
Kommunstyrelsen exkl. Kommunfastigheter	1,5
Kommunfastigheter	0,7
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd	2,5
Revision	0,1
Socialnämnd	24,8
Utbildningsnämnd	12,5
Totalt	42,0

Investeringarna (inkl. exploateringar) planeras uppgå till 153 Mkr 2024. För perioden 2024–2026 beräknas investeringarna uppgå till 536 Mkr. De största investeringsprojekten under perioden är färdigställandet av Ljungaskolan 103 Mkr (totalutgift 117 Mkr), ny sim- och bowlinghall 87 Mkr (totalutgift 132 Mkr), reinvesteringar i ledningsnät 45,3 Mkr, ombyggnad och renovering av Solgården 30,3 Mkr.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Mkr	Not	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
Verksamhetens intäkter	3	157,6	144,8	208,5	190,7
Verksamhetens kostnader	4,10	-777,3	-738,4	-817,8	-773,8
Avskrivningar	5	-30,5	-29,1	-38,9	-37,4
Verksamhetens nettokostnader		-650,2	-622,7	-648,2	-620,5
Skatteintäkter	6	440,7	414,0	440,7	414,0
Generella statsbidrag och utjämning	7	239,4	239,7	239,4	239,7
Verksamhetens resultat		29,9	31,0	31,9	33,2
Finansiella intäkter	8	25,9	1,9	27,1	2,1
Finansiella kostnader	9	-4,5	-45,9	-5,9	-46,9
Resultat efter finansiella poster		51,4	-13,0	53,1	-11,5
Årets resultat		51,4	-13,0	53,1	-11,5

Balansräkning

Mkr	Not	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	11	450,0	450,4	569,8	570,0
Pågående nyanläggningar	12	156,4	87,3	159,5	90,8
Maskiner och inventarier	13	14,3	16,2	19,9	22,1
Övriga anläggningstillgångar	14	-	-	0,0	0,2
Finansiella anläggningstillgångar	15	13,7	12,7	9,9	9,1
Summa anläggningstillgångar		634,4	566,6	759,1	692,3
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager, exploateringstillgångar	16	17,4	25,6	19,9	26,7
Kortfristiga fordringar	17	82,4	92,7	92,1	99,7
Kortfristiga placeringar	18	221,5	197,7	221,5	197,7
Kassa, bank	19	31,4	16,9	64,0	54,2
Summa omsättningstillgångar		352,7	332,9	397,5	378,3
Summa tillgångar		987,1	899,5	1 156,6	1 070,6
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital					
Eget kapital	20	701,1	649,7	773,1	720,1
Varav årets resultat exklusive RUR		51,4	-13,0	53,1	-11,5
Varav Resultatutjämningsreserv		76,0	52,0	76,0	52,0
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	14,8	11,9	14,8	11,9
Andra avsättningar	22	12,3	6,3	31,3	22,8
Uppskjuten skatt		-	-	5,7	5,7
Skulder					
Långfristiga skulder	23	110,4	110,4	174,4	181,5
Kortfristiga skulder	24	148,5	121,2	157,4	128,6
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		987,1	899,5	1 156,6	1 070,6
Ansvarsförbindelser och panter					
Pensionsförpliktelser	25	152,2	151,4		
Borgensförbindelser bolag och förbund	26	80,1	87,3		
Kommuninvest	27				
Ansvarsförbindelse fiber	28	0,1	3,7		

Kassaflödesanalys

DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	Noter	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
Årets resultat		51,4	-13,0	55,3	-10,3
Justering för av- och nedskrivningar	5	30,5	29,1	38,9	37,4
Justering för gjorda och återförda avsättningar	21,22	8,8	-1,4	9,7	0,2
Justering för ej likviditetspåverkande poster*	A	-0,6	-0,6	-0,8	-1,4
Ökning av periodiserade anslutningsavgifter*		0,5	0,2	0,5	0,2
Medel från verksamheten före förändr av rörelsekapital		90,6	14,3	103,5	26,2
Ökning(-)/minskning kortfristiga fordringar	17,18	-13,5	18,7	-16,5	18,2
Ökning(-)/minskning förråd och lager	16	8,3	2,3	6,8	2,4
Ökning(+)/minskning kortfristiga skulder	24	27,3	-8,1	29,4	-7,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		112,6	27,2	123,1	39,3
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	11	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	11-14	-97,4	-103,7	-105,4	-109,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	11-14	0,2	2,4	0,2	2,4
Investering i finansiella anläggningstillgångar	15	-1,0	-0,1	-1,0	-0,1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	15	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-98,3	-101,4	-106,2	-107,6
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	23	20,0	0,0	20,0	0,0
Amortering av lån	23	-20,0	0,0	-27,2	-12,8
Förändring övr långfristiga skulder*	23	-	-	-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0,0	0,0	-7,2	-12,8
Årets kassaflöde		14,4	-74,2	9,8	-81,1
Likvida medel vid årets början**	19	16,9	91,1	54,2	135,3
Likvida medel vid årets slut**	19	31,4	16,9	64,0	54,2
Förändring Likvida medel		14,4	-74,2	9,8	-81,1

* Från och med 2022 särredovisas ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter och periodiserade investeringsbidrag under kassaflöde från den löpande verksamheten och inte som förändring av övriga långfristiga skulder under kassaflöde från finansieringsverksamheten.

**Öronmärkta medel som avser pensionsförvaltningen omklassificeras från Not 19 Kassa till Not 18 Kortfristiga placeringar från

Not A, justering för ej likviditetspåverkande poster	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
Upplösning av bidrag till infrastruktur	-0,3	-0,1	-0,3	-0,1
Upplösning av periodiserade anslutningsavgifter VA	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Intäktsföring av påg av tidigare påg investeringsprojekt	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0,2	0,0	0,0	-0,6
* Justering av ej likviditetspåverkande poster	-0,6	-0,6	-0,8	-1,2

Noter

Not 1. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunala bokföring och redovisningslagen (LKBR) 2018:597 och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Kommunen följer lag och rekommendationer i allt väsentligt. Avvikelser och förtydliganden kommenteras i följande avsnitt.

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, men arbete med att inventera och identifiera eventuell omklassificering för delar av kommunens leasingavtal från operationella till finansiella avtal planeras påbörjas under 2024.

Värderingsprinciper

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillfalla kommunen samt att intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Investeringsinkomster i form av bidrag och avgifter (intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar) skuldförs och intäktsförs i samma takt som investeringen förbrukas. Enligt rekommendation R2 *Intäkter* så ska inkomster från gatukostnads- och exploateringsersättningar samt bidrag från privata bidragsgivare intäktsredovisas när intäktskriterierna är uppfyllda och det inte längre finns någon förpliktelse gentemot motparten. Intäktsredovisningen ska inte påverkas av de principer som tillämpas för avskrivningar.

Fordringar har upptagits till de belopp med vilka de beräknas inflyta.

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärde, om inget annat anges nedan. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed och periodiseras till det år då vara levereras, tjänst utförs eller händelse inträffar.

Klassificering

Anläggningstillgångar, långfristiga skulder och avsättningar består i allt väsentligt enbart av belopp som förväntas återvinnas eller betalas efter mer än tolv månader räknat från balansdagen.

Föregående år redovisades öronmärkta medel som avser pensionsförvaltningen i Not 19 Kassa. Öronmärkta medel som avser pensionsförvaltningen har justerats till Not 18 Kortfristiga placeringar från och med 2023. Justering har gjorts för 2022 års kortfristiga placeringar för att vara jämförbart med 2023.

Omsättningstillgångar och kortfristiga skulder består i allt väsentligt enbart av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom tolv månader räknat från balansdagen.

Skatteintäkter

Redovisning av kommunala skatteintäkter sker efter RKR rekommendation nr R2 om redovisning intäkter. Rekommendationen innebär att skatteintäkter ska redovisas det år som de skattskyldigas inkomst tas upp till beskattning. Som underlag för redovisning av skatteintäkter har prognosen som SKR publicerar i december under räkenskapsåret använts.

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk med en varaktighet på minst tre år och med ett anskaffningsvärde om som överstiger ett prisbasbelopp exklusive mervärdesskatt klassificeras som anläggningstillgång. I anskaffningsvärdet för en tillverkad anläggningstillgång ingår kostnader som direkt kan hänföras till produktionen av tillgången och en skälig andel av indirekta tillverkningskostnader. Anläggningstillgångar upptas i balansräkningen till anskaffningsvärdet med avdrag för planenliga avskrivningar. Ränteutgifter aktiveras inte. Kommunen tillämpar huvudregeln och redovisar ränteutgifter som kostnad i resultaträkningen det räkenskapsår de hänför sig till.

Avskrivningar

Avskrivningarna beräknas på tillgångarnas anskaffningsvärde. Avskrivningarna sker linjärt och påbörjas när anläggningarna tas i bruk. Avskrivningstiden för anläggningstillgångar fastställs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Om en ny bedömning om nyttjandeperioden väsentligt avviker från tidigare bedömningar görs en justering av avskrivningstiden för innevarande år och framåt. Kommunen tillämpar komponentavskrivning för nyinvesteringar sedan 2015. Nedan beskrivs de avskrivningstider som normalt tillämpas i kommunen.

Typ av tillgång	Avskrivningsperiod
Allmän markreserv och detaljplaner	Ingen avskrivning
Bygg, stomme	75 år
Bygg, yttre	33 år
Bygg, inre	20 år
Ventilation, hiss, maskiner, elinstallationer	20 år
Larm	15 år
Vitvaror	10 år
IT-struktur	5 år
VA	20–50 år
Gata/Park	20–33 år alternativt ingen avskrivning
Pågående projekt	Ingen avskrivning
Fastighetsinstallationer	5–20 år
Maskiner	5–33 år
Inventarier	3–20 år
Bilar och transportmedel	5–15 år
Konst	Ingen avskrivning

Exploateringsredovisning

Med exploateringsverksamhet avses åtgärder som syftar till att anskaffa, bearbeta och iordningsställa råmark för bostads- och näringslivsändamål. I de fall avsikten är att sälja en färdigställd exploateringsfastighet klassificeras och värderas marken till omsättningstillgång.

Tillgångar som kommer att ägas av kommunen klassificeras som anläggningstillgång och ingår i investeringsredovisningen.

Mark som ska kvarstå i kommunens ägo (allmän platsmark) klassificeras som anläggningstillgång. Enbart den del som ska försälas (tomtmarken) klassificeras om från markreserv till omsättningstillgång. Omklassificering från markreserv till omsättningstillgång sker i samband med att detaljplanen har vunnit laga kraft samt att iordningställandet av marken har inletts.

Utgifter för upprättande av översikts- och detaljplan kostnadsförs (RKR, R3).

Omsättningstillgångar, dvs tomtmarken, tas upp till det lägsta av anskaffningsvärde/bokfört värde och det verkliga värdet på balansdagen (=LVP) (LKBR kap. 7, 5 §).

Verkligt värde = nettoförsäljningsvärde. Vid fastställandet av försäljningspriset får man utgå från det belopp som parter, vilka är välinformerade och oberoende av varandra, med intresse av transaktionen skulle vara beredda att betala. Nedskrivning sker till nettoförsäljningsvärdet om detta är det lägsta värdet.

Post för post (principiellt tomt för tomt) gäller vid värdering och realisering av intäkt/kostnad vid försäljning.

Försäljning av tomt, så kallat köpeskillingsaffärer, handlar om att mot en ersättning överföra ägandet av fastigheten/tomten. Intäkt ska normalt redovisas vid dagen för tillträdet (faktiskt ägarskifte). Försäljningsinkomster får inte ”parkeras” i balansräkningen och resultatredovisas när planområdets alla tomter är sålda/projektet i sin helhet är genomfört.

Motsvarande får man inte vänta med att kostnadsredovisa tills alla planområdets tomter är sålda. Kostnaden för en såld tomt är lika med dess anskaffningsvärde/bokfört värde. Det ingår inte några värden relaterade till allmän platsmark i värdet/kostnadsredovisningen.

Finansiella tillgångar

Köp och försäljning av finansiella tillgångar redovisas per affärsdagen. Finansiella tillgångar som kommunen innehar för att generera avkastning eller värdestegring värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde. Eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärv av sådana tillgångar kostnadsförs då de uppkommer. Efter första redovisningstillfället värderas finansiella tillgångar som innehas för att generera avkastning eller värdestegring till verkligt värde i den mån det är förenligt med 7 kap. 6 och 7 §§ LKBR. Förändringen i tillgångarnas verkliga värden redovisas löpande i resultaträkningen.

Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar. Tillsammans med ej kompenserad övertid och därpå upplupen arbetsgivaravgift redovisas detta som en kortfristig skuld.

Pensionsåtaganden

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS21 och redovisas enligt den s.k. blandmodellen i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning. Redovisning enligt blandmodellen innebär att pensioner, inklusive löneskatt, intjänade till och med 1997 behandlas som en ansvarsförbindelse. Utbetalning av pensionsförmåner som intjänats till och med 1997 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Pensionsförmåner, inkl. löneskatt, som intjänats från och med 1998 redovisas årligen som kostnad i resultaträkningen och avsättning i balansräkningen.

Särredovisning

Vatten- och avloppsverksamheten ingår i kommunens samlade verksamhet. Särredovisning för VA-verksamheten har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisningen finns tillgänglig hos Örkelljunga kommun och på kommunens hemsida. Årets överskott i VA-verksamheten översteg tidigare års underskott och redovisas som kortfristig skuld gentemot VA-verksamheten.

Driftredovisning

Vid beräkning av personalomkostnader i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt har en schablon använts. Kommunen följer Sveriges Kommuner och Regioners beräkning och fördelar personalomkostnaderna med 42,75% av lönekostnaden.

Kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital beräknas enligt rak nominell metod. Det innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 2,5%. Aktuella avskrivningstider har inte förändrats från Årsredovisning 2022.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunen olika verksamheter genom interndebitering:

- Hyreskostnader: Internhyran sätts till fastighetsförvaltningens självkostnad.
- Kost: Debitering sker av kommunens produktionskök till självkostnad, beräknad på portionspris.
- Gemensamma IT-relaterade kostnader fördelas med schablon.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader.

All kommunintern fakturering har skett utan vinstpåslag.

Karaktern 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.

Sammanställda räkenskaper (koncernen)

Syftet med sammanställda räkenskaper är att ge en samlad helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning oberoende av i vilken juridisk form verksamheten bedrivs. I den sammanställda redovisningen ingår sedan tidigare år alla bolag med ett kommunalt ägande om minst 20 %. Enligt 9 kap. 14 § LKBR ska upplysning lämnas om vilka kommunala koncernföretag som ingår i den kommunala koncernen och skälen för detta.

För att ingå i de sammanställda räkenskaperna krävs ett betydande inflytande, vilket definieras som >20% ägande eller (enligt 2 kap. 5 § tredje stycket LKBR ska) – om inflytandet inte är betydande – den juridiska personen ändå anses vara ett kommunalt koncernföretag, om den har särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi.

Företag som samägs med annan kommun och vars verksamhet är en kommunal angelägenhet, ska anses ha särskild betydelse för kommunens verksamhet.

De kommunala koncernföretag som ingår i den kommunala koncernen är de helägda bolagen Örkelljungabostäder och Örkelljunga Fjärrvärmeverk. Dessutom ingår Närab där ägarandelen uppgår till 26%. I den sammanställda redovisningen ingår dock ej RSNV (Räddningstjänsten Skåne Nordväst), Medelpunkten eller Söderåsens Miljöförbund där kommunen har en mindre ägarandel.

Undantag görs enligt LKBR 12 kap 3§ och RKR R16 där företag vars verksamhet är av obetydlig omfattning, vilket definieras som företag där den kommunala koncernens andel av omsättning eller omslutning är mindre än 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Den sammanlagda kommunala koncernens andel av omsättningen eller omslutningen får inte dock inte överstiga 5 % av skatteintäkter och generella bidrag. Andelen för dessa förbund/företag understiger 5 %.

Den kommunala koncernens sammansättning har inte förändrats under räkenskapsåret. Vid upprättandet av den sammanställda redovisningen tillämpas full konsolidering av kommunens helägda dotterbolag, vilket innebär att bolagens samtliga tillgångar, skulder, intäkter och kostnader redovisas i balans- och resultaträkningen. För delägda bolag tillämpas proportionell konsolidering vilket innebär att endast ägda andelar av räkenskapsposterna ingår i den sammanställda redovisningen. Interna mellanhavanden samt interna vinster inom kommunkoncernen har eliminerats. Inga dotterbolag har förvärvats eller avyttrats under året. Kassaflödesanalysen i den sammanställda redovisningen är baserad på de rapporterade kassaflödesanalyserna för de underliggande enheterna och med elimineringar för interna transaktioner.

Not 2. Övriga upplysningar

Särredovisningar

Verksamheten för Vatten och Avlopp särredovisas och presenteras på kommunens hemsida.

Räkenskapsrevision

Den sammanlagda kostnaden för räkenskapsrevision för sakkunniga revisorer uppgick för 2023 till 200 000 kr.

Not 3-28

Mkr	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
Not 3: Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	6,2	4,1	35,1	29,8
Taxor och avgifter	48,7	47,8	65,1	62,7
Hyror och arrenden	11,0	11,0	22,1	21,7
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	71,8	75,5	71,9	75,5
Bidrag från EU	0,0	0,1	0,0	0,1
Bidrag från övriga	0,1	0,0	0,1	0,0
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	6,4	4,7	6,4	4,7
Exploateringsintäkter	12,9	0,4	12,9	0,4
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,5	1,2	0,5	1,2
Försäkringsersättningar	-	-	-	-
Övriga intäkter	-	-	0,4	0,3
Summa	157,6	144,8	214,6	196,4
Koncernintern eliminering	-	-	-6,1	-5,7
Summa Verksamhetens intäkter	157,6	144,8	208,5	190,7

Mkr	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
Not 4: Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exkl pensioner	-424,2	-431,8	-432,6	-439,9
Pensionskostnader	-44,4	-29,4	-45,1	-30,2
Inköp av anläggnings och underhållsmaterial	-14,4	-2,1	-17,0	-3,8
Bränsle energi och vatten	-17,9	-11,2	-20,9	-14,8
Köp av huvudverksamhet	-130,9	-127,5	-130,9	-127,5
Lokal och markhyror	-7,5	-8,0	-10,8	-11,2
Övriga tjänster	-32,1	-34,0	-32,5	-34,3
Lämnade bidrag	-19,5	-22,4	-19,5	-22,4
Diverse periodiseringar	-6,9	-0,9	-6,9	-0,9
Bolagsskatt	0,0	-	-0,8	-0,5
Övriga kostnader	-79,6	-71,1	-106,9	-93,9
Summa	-777,3	-738,4	-823,9	-779,4
Koncernintern eliminering	-	-	6,1	5,7
Summa Verksamhetens kostnader	-777,3	-738,4	-817,8	-773,8
Not 5: Avskrivningar				
Avskrivningar mark, byggnader, tekniska anl	-26,6	-25,3	-30,4	-29,1
Avskrivningar, maskiner och inventarier	-3,9	-3,8	-8,5	-8,3
Summa Avskrivningar	-30,5	-29,1	-38,9	-37,4
Not 6: Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	429,7	398,4	429,7	398,4
Preliminär slutavräkning innevarande år	8,2	12,3	8,2	12,3
Slutavräkningsdifferens föregående år	2,7	3,3	2,7	3,3
Summa Skatteintäkter	440,7	414,0	440,7	414,0
Not 7: Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämningsbidrag	174,8	171,5	174,8	171,5
Kommunal fastighetsavgift	26,3	25,2	26,3	25,2
Bidrag för LSS-utjämning	-9,1	-12,3	-9,1	-12,3
Kostnadsutjämningsbidrag	19,4	21,3	19,4	21,3
Strukturbidrag	-	-	-	-
Regleringsbidrag	24,5	28,9	24,5	28,9
Generella statsbidrag	3,5	5,1	3,5	5,1
Summa Generella statsbidrag och utjämning	239,4	239,7	239,4	239,7
Not 8: Finansiella intäkter				
Ränteintäkter	2,0	0,6	3,1	0,8
Orealiserade vinster, fin oms.tillg	23,0	-	23,0	-
Återförd värderelering, fin oms.tillg	-	-	-	-
Övr Realiserade fin intäkter från oms tillg	0,7	0,7	0,7	0,7
Övriga finansiella intäkter	0,2	0,6	0,2	0,6
Summa finansiella intäkter	25,9	1,9	27,1	2,1

Mkr	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
Not 9: Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-3,2	-0,7	-4,6	-1,6
Ränta på pensionsavsättningar	-1,2	-0,3	-1,2	-0,3
Orealiserade förluster från oms. Tillg	-	-44,7	-	-44,7
Återförd värdereglering , fin oms tillg	-	-	-	-
Övr realiserade fin kostnader från oms.tillg	-	-	-	-
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,2	-0,1	-0,3
Summa Finansiella kostnader	-4,5	-45,9	-5,9	-46,9
Not 10: Jämförelsestörande poster				
Avsättning omställningsstöd politiker	-	-0,9	-	-
Avsättning statligt bidrag anslutning väg 24	-6,9	-	-6,9	-
Värdereglering lager fiber	-9,4	-	-9,4	-
Jämförelsestörande poster	-16,3	-0,9	-16,3	
Not 11: Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	904,3	864,0	1 144,0	1 101,6
Inköp	26,3	44,5	32,8	46,9
Försäljningar	-0,2	-4,3	-0,2	-4,3
Utrangeringar	-	-	-0,3	-0,2
Korrigeringar/nedskrivningar	-	-	-	-
Överföringar	-	-	0,2	-
Utgående anskaffningsvärde	930,4	904,3	1 176,5	1 144,0
Ingående ack. avskrivningar	-453,9	-430,4	-574,0	-543,7
Försäljningar	-	1,9	-	1,9
Utrangeringar	-	-	0,2	0,1
Korrigeringar/nedskrivningar	-	-	-	-
Överföringar	-	-	0,6	-
Årets avskrivningar	-26,5	-25,3	-33,6	-32,3
Utgående ack avskrivningar	-480,3	-453,9	-606,7	-574,0
Utgående redovisat värde	450,0	450,4	569,8	570,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	26,1	26,9	26,4	26,6
Not 12: Pågående nyanläggningar				
Pågående nyanläggningar	156,4	87,3	159,5	90,8

Mkr	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
Not 13: Maskiner & Inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	114,6	109,7	147,4	142,0
Inköp	2,1	5,0	3,7	5,9
Försäljningar	-1,0	-	-1,0	0,0
Utrangeringar	0,0	-	-0,2	-0,4
Korrigeringar/nedskrivningar	0,0	-0,1	-	-0,1
Överföringar	0,0	-	-	0,0
Utgående anskaffningsvärde	115,8	114,6	150,0	147,4
Ingående ack. avskrivningar	-98,4	-94,6	-125,3	-120,6
Försäljningar	1,0	-	1,0	-
Utrangeringar	0,0	-	0,2	0,4
Korrigeringar/nedskrivningar	0,0	-	-	-
Överföringar	0,0	-	-0,6	-
Årets avskrivningar	-4,0	-3,8	-5,4	-5,1
Utgående ack avskrivningar	-101,4	-98,4	-130,1	-125,3
Utgående redovisat värde	14,3	16,2	19,9	22,1
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	7,3	7,3	13,6	13,6
Not 14. Övriga materiella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	-	-	0,2	0,1
Inköp	-	-	-	0,1
Överföringar	-	-	-0,2	-
Utgående anskaffningsvärde	-	-	0,0	0,2
Utgående redovisat värde	-	-	0,0	0,2
Not 15: Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar				
Örkelljungabostäder	2,4	2,4	-	-
Örkelljunga Fjärrvärmeverk	1,0	1,0	-	-
Nårab	0,4	0,4	-	-
Räddningstjänsten Skåne Nordväst	0,4	0,4	0,4	0,4
NSVA	1,0	1,0	1,0	1,0
Kommunassurans	0,5	0,0	0,5	0,5
Värsjöns badplatsförening	0,0	0,5	0,0	0,0
Inera	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuninvest	7,9	7,0	7,9	7,0
Långfristig skattefordran	-	-	-	0,2
Intresseföretag Värmek	-	-	-	0,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	13,7	12,7	9,9	9,1

Mkr	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
Not 16: Förråd, lager och exploateringsområden				
Förråd, lager	0,1	0,1	2,6	1,1
Fiberanslutningar	0,5	6,7	0,5	6,7
Exploateringsområden				
Ingående värde	18,8	20,5	18,8	20,5
Årets inkomster	-1,4	-5,5	-1,4	-5,5
Årets utgifter	1,7	3,8	1,7	3,8
Uttag exploateringsområden	-2,4	0,0	-2,4	0,0
Summa Exploateringsområden	16,8	18,8	16,8	18,8
Summa Förråd, lager och exploateringsområden	17,4	25,6	19,9	26,7
Not 17: Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	13,4	14,1	21,7	19,9
Statsbidragsfordringar	0,0	3,9	0,0	3,9
Skattefordringar	30,7	39,2	30,7	39,2
Kommunal fastighetsavgift	24,2	22,9	24,2	22,9
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	3,0	2,2	4,7	3,4
Övriga kortfristiga fordringar*	11,1	10,5	12,4	11,4
Summa	82,4	92,7	93,7	100,6
Koncernintern eliminering			-1,7	-1,0
Summa kortfristiga fordringar	82,4	92,7	92,1	99,7
Not 18: Kortfristiga placeringar				
Aktier och Andelar				
Anskaffningsvärde	73,5	73,5	73,5	73,5
Värdereglering	56,3	36,8	56,3	36,8
Obligationer och förlagsbevis mm				
Anskaffningsvärde	74,8	74,8	74,8	74,8
Värdereglering	-3,2	-7,4	-3,2	-7,4
Anskaffningsvärde vid årets slut	148,4	148,4	148,4	148,4
Orealiserad värdestegring vid årets slut	53,1	29,3	53,1	29,3
Medel som avser pensionsförvaltningen**	20,0	20,0	20,0	20,0
Summa kortfristiga placeringar	221,5	197,7	221,5	197,7
Not 19: Kassa, bank				
Kassa**	31,4	16,9	64,0	54,2
Not 20: Eget kapital				
Ingående eget kapital	649,7	666,4	720,1	735,2
Årets resultat	51,4	-13,0	53,1	-11,5
Justering av eget kapital	0,0	-3,7	0,0	-3,7
Summa utgående eget kapital	701,1	649,7	773,1	720,1
Varav ingående resultatutjämningsreserv	52,0	31,0	52,0	31,0
Varav avsättning från föregående års resultat	24,0	21,0	24,0	21,0
Varav utgående resultatutjämningsreserv	76,0	52,0	76,0	52,0

*VA-verksamheten redovisar ett underskott på 323 442 kr, som belastar kommunens resultat och särredovisas i Övriga kortfristiga fordringar till dess att skulden är reglerad. Enligt treårsregeln bör 323 442 kr återställas senast bokslutsåret 2026.

**Öronmärkta medel som avser pensionsförvaltningen omklassificeras från Not 19 Kassa till Not 18 Kortfristiga placeringar från och med 2022.

Mkr	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
Not 21: Avsättningar				
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	14,8	11,9	14,8	11,9
Summa	14,8	11,9	14,8	11,9
Ingående avsättning för pensioner	11,9	11,5	11,9	11,5
Nyintjänad pension	1,5	0,2	1,5	0,2
Årets utbetalningar	-0,3	-0,2	-0,3	-0,2
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,9	0,2	0,9	0,2
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,2	0,2	0,2	0,2
Övrig post	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring löneskatt	0,6	0,1	0,6	0,1
Utgående avsättning	14,8	11,9	14,8	11,9
Aktualiseringsgrad	98%	98%		
Överskottsfond hos KPA	-	-		
Pensionsförpliktelsen är minskad genom försäkring.	58,5	49,4		
Pensionsförpliktelsen är exkl. löneskatt och avser anställda med en inkomst över 7,5 basbelopp.				
Not 22: Andra avsättningar				
Avsatt för återställande av Deponi				
Redovisat värde vid årets början	-	-	16,5	14,9
Nya avsättningar	-	-	2,2	1,5
Ianspråktaga avsättningar	-	-	0,0	-
Förändring av nuvärdet	-	-	0,0	-
Utgående avsättning	-	-	18,7	16,5
Avsatt för bidrag till trafikverket				
Redovisat värde vid årets början	5,4	5,4	5,4	5,4
Nya avsättningar	6,9	-	6,9	-
Utgående avsättning	12,3	5,4	12,3	5,4
Övriga avsättningar				
Redovisat värde vid årets början	0,9	2,7	0,9	2,7
Nya avsättningar	0,0	0,9	0,3	0,9
Ianspråktaga avsättningar	-0,9	-2,7	-0,9	-2,7
Utgående avsättning	0,0	0,9	0,3	0,9
Summa andra avsättningar	12,3	6,3	31,3	22,8

Mkr	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
Not 23: Långfristiga skulder				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	105,0	105,0	168,9	176,1
Övrig långfristig skuld	5,4	5,4	5,4	5,4
Varav förutbetalda intäkter anläggnings- /anslutningsavgifter**	4,6	4,4	4,6	4,4
Varav förutbetala intäkter offentliga investeringsbidrag**	0,8	1,1	0,8	1,1
Summa Långfristiga skulder	110,4	110,4	174,4	181,5
Lån hos Kommuninvest				
Genomsnittlig ränta %	2,8%	1,3%		
Genomsnittlig kapitalbidningstid, år	2,9	3,1		
Kapitalförfall andel av lån (%)				
0-1 år	40,0	40,0	46,0	48,7
1-3 år	40,0	40,0	50,0	40,0
3-5 år	-	-	10,0	10,0
5-10 år	25,0	25,0	39,0	49,0
Över 10 år	-	-	23,8	28,4
Förutbetalda intäkter för anslutningsavgifter periodiseras på 33 år, vilket är lika med den vägda genomsnittliga nyttjandeperioden för VA-anläggning.				
De offentliga investeringsbidragen periodiseras på 10 år vilket är lika med nyttjandeperioden för de tillgångar som bidragen avser				
Not 24: Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	-	-	0,2	0,2
Leverantörsskulder	49,9	37,8	56,2	42,1
Moms och punktskatter	1,4	0,2	1,9	1,4
Personalens skatter, avgifter och avdrag	5,8	6,2	6,2	6,5
Retroaktiva löner och OB-ersättning	4,6	4,5	4,6	4,5
Semester och övertidsskuld	25,0	27,3	26,0	28,3
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	61,9	44,4	65,8	47,5
Övriga kortfristiga skulder	-0,1	0,9	-1,9	-1,1
Koncernintern Eliminering			-1,7	-1,0
Summa Kortfristiga skulder	148,5	121,2	157,4	128,6
Not 25: Pensionsförpliktelser				
Ingående ansvarsförbindelse	151,4	159,3		
Försäkring	0,0	-		
Ränteuppräknig	0,9	0,9		
Basbeloppsberäkning	9,1	2,9		
Under året utbetalda pensioner	-8,3	-8,4		
Aktualisering/Nyintjäning	-0,4	-		
Övrig post	-0,7	-1,7		
Förändring av löneskatt	0,2	-1,5		
Utgående ansvarsförbindelse	152,2	151,4		

** Särredovisning av övriga långfristiga skulder görs från och med 2022.

Mkr	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
Not 26: Borgensförbindelser				
Nårab	14,8	14,8		
Örkelljungabostäder AB	24,0	28,6		
Örkelljunga Fjärrvärme AB	40,1	42,7		
Medelpunkten	1,2	1,2		
Totala borgensförbindelser	80,1	87,3		

Not 27: Kommuninvest

Örkelljunga kommun har i juni 2000 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Örkelljunga kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Örkelljunga kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 224 036 188 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 225 975 700 kronor.

Not 28: Ansvarsförbindelse fiber

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 624 anslutningar till ett värde av 10,9 Mkr. De flesta av anslutningarna har ännu inte sålts vidare till fastighetsägare och redovisas som varulager där en bedömning av värdet har gjorts till 0,5 Mkr (RKR, R19). Det återstående åtagandet gentemot Global Connect är 0,1 Mkr och redovisas som ansvarsförbindelse.

Drift- och investeringsredovisning

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för verksamhet och investeringar. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheten och investeringarna. Budgeten beslutas av fullmäktige inför varje verksamhetsår i november. Nämnderna och kommunstyrelsen upprättar därefter en specificerad internbudget för sina ansvarsområden senast under januari för innevarande år.

Driftredovisning

Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nettoanslagen binds av fullmäktige per nämnd. Omdisponering av anslag mellan nämnderna samt tilläggsanslag kan beslutas av fullmäktige under året.

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt.

För information om hur vilka principer som styr driftredovisningen, se avsnittet om redovisningsprinciper.

Styrelse/Nämnd	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Innev år	Budget	Fg. År	Innev år	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Nettoavv.
Kommunstyrelsen inkl. Fastighet	50,1	48,1	49,5	-96,5	-96,7	-94,0	2,0	0,2	2,2
Revision	0,0	0,0	0,0	-0,8	-0,8	-0,7	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	0,0	0,0	0,0	-1,6	-1,9	-1,6	0,0	0,3	0,3
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd exkl. VA	19,3	17,1	18,0	-77,9	-75,8	-74,0	2,2	-2,1	0,1
Vatten och Avlopp	27,4	27,9	24,6	-27,4	-27,9	-24,6	-0,5	0,5	0,0
Utbildningsnämnd	261,6	247,6	247,1	-551,9	-546,4	-527,5	14,0	-5,5	8,5
Socialnämnd	57,1	12,2	61,8	-289,2	-244,5	-299,1	44,9	-44,7	0,2
Summa exkl poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.	415,5	352,9	401,0	-1 045,3	-994,0	-1 021,5	62,6	-51,3	11,3
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen.	-257,9	-216,4	-256,2	237,5	196,9	254,0	-41,5	40,6	-0,9
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning	157,6	136,5	144,8	-807,8	-797,1	-767,5	21,1	-10,7	10,4

Nedan visas utfallet per verksamhet i stället för per nämnd. Vissa verksamheter spänner över samtliga nämnder, som den politiska verksamheten, medan vissa verksamheter utgör en del av en nämnds verksamhet, som vård och omsorg.

Verksamheterna följer indelningen enligt KommunBas23:

- Politisk verksamhet omfattar nämnd- och styrelseverksamheten inklusive revision.
- Infrastruktur, skydd mm 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 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 städverksamheten ingår och kommunens verksamhetsfastigheter.

Verksamhet	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Innev år	Budget	Fg. År	Innev år	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Nettoavv.
Politisk verksamhet	0,0	0,0	0,3	-7,9	-7,8	-8,0	0,0	-0,1	-0,1
Infrastruktur, skydd mm	15,7	13,4	14,5	-53,3	-52,0	-50,2	2,3	-1,3	1,0
Fritid o Kultur	6,8	5,9	7,2	-34,1	-32,6	-33,5	0,9	-1,5	-0,6
Pedagogisk verksamhet	247,0	232,4	233,3	-528,8	-512,7	-506,1	14,6	-16,1	-1,5
Vård och omsorg	51,5	12,2	51,0	-284,0	-247,1	-291,8	39,3	-36,9	2,4
Särskilt riktade insatser	5,5	0,0	11,2	-8,0	-1,4	-11,4	5,5	-6,6	-1,1
Affärsverksamhet	28,7	29,0	25,0	-28,7	-28,5	-24,9	-0,3	-0,2	-0,5
Gemensamma verksamheter	60,3	60,0	58,5	-100,5	-111,9	-95,6	0,3	11,5	11,7
Summa exkl poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.	415,5	352,9	401,0	-1 045,3	-994,0	-1 021,5	62,6	-51,3	11,3
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen.	-257,9	-216,4	-256,2	237,5	196,9	254,0	-41,5	40,6	-0,9
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning	157,6	136,5	144,8	-807,8	-797,1	-767,5	21,1	-10,7	10,4

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			
Projektnummer	Benämning av projektet	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall 2023	Avvikelse mot budget inkl TB
1809	Säkerhetsåtgärder	Löpande					250		250	0
1837	Invest. utrymme fastigheter	Löpande					1 000		751	249
1844	Lekplatser	Löpande					200		164	36
1845	Marktytor	Löpande					300		34	266
1873	Energibesparande åtgärder	Löpande					300		298	2
1921	Reservkraftverk	2023	2024	2 300	2 300	0	300		0	300
1938	Fönsterbyte	Löpande					369	369	0	369
1965	Tallgården ommålning mattbyte	2019	2024	2 600	2 600	0	500		432	68
1970	Gyllet ombyggnad vent/kök	2023	2024	8 900	8 900	0	100		0	100
1972	IT-nätverksutbyggnad	2023	2025	7 500	7 500	0	2 500		2 524	-24
1983	Södergården Ombyggnad	2021	2024	133 000	137 000	-4 000	45 926	20 926	53 383	-7 457
2004	Hjälmsjöhov	2022	2023	2 000	2 000	0	881	881	0	881
2005	Junexvallen Skånes Fagerhult	2022		2 000	2 089	-89	500	500	589	-89
2007	Ny skola Rapphönan 3	2023	2025	117 000	117 000	0	15 000		5 205	9 795
2008	Kungsskolan renovering NO	2023	2023	10 600	10 600	0	10 600		729	9 871
2009	Boklundahallen byte belysning	2023	2023	250	250	0	250		152	98
2010	Ekets skola inv renov C,D,E	2023	2023	1 100	1 100	0	1 100		1 072	28
2011	Kommunhuset byte del av tak	2023	2023	900	1 024	-124	900		1 024	-124
2012	Kommunhuset inst solceller	2023	2023	500	538	-38	500		538	-38
2013	Mården invändig renovering	2023	2023	250	64	186	250		64	186
2014	Södergården kök (kokgryta, ugn)	2023	2023	700	702	-2	700		702	-2
2015	Tallgården byte belysn o styren	2023	2023	600	633	-33	600		633	-33
2016	Trollbacken invändig renoverin	2023	2023	900	900	0	0	-900	0	0
2017	Trollbacken byte tak	2023	2023	900	900	0	0	-900	0	0
2018	Åsljunga hallen inst värmepump	2023	2023	650	0	650	650		0	650
2019	Tallgården ombyggnad till LSS	2023	2024	1 800	1 800	0	1 800	1 800	384	1 416
2020	Södergården takbyte byggnad E	2024	2024	1 800	1 800	0	1 800	1 800	0	1 800
9000	Datautrustning	Löpande		650	500	150	250		74	176
9019	Utrustning Örkelljungasalen	2022	2023				227		77	150
9023	Raindance Abonnement	Löpande					150	227	0	150
9026	Datalagringslagstiftning	Löpande					100		0	100
9028	E-tjänster utveckling	Löpande					100		0	100
9032	Förtroendevalda IT produkter	2023	2025	300	300	0	300		139	161
Summa Kommunstyrelsen inkl. Kommunfastigheter				297 200	300 500	-3 300	88 403	24 703	69 221	19 182

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 2023	Avvikelse mot budget inkl TB
3606	Smart Farthinder	2023	2023				200		300	-100
3701	Markundersökning/proj	Löpande					400		229	171
3707	Ny anslutning till v 24	2022	2025	5 000	0	5 000	4 500	4 500	232	4 268
3714	Modernisering gatubelysning	Löpande	2024	10 000	10 000	0	4 000		3 997	3
3719	Industriområde Sk Fagerhult	2022	2025	12 000	12 000	0	6 700	700	69	6 631
3721	Industriom Skåneporten Nordöst	2022	2025	12 000	12 000	0	12 000	12 000	31	11 969
3729	Modernisering park/gatuutrustn	Löpande					100		94	6
3730	Asfaltering beläggningsunderh	Löpande					0		22	-22
3731	Gator/Vägar asfaltering	Löpande					4 300		4 292	8
3732	GC-vägar asfalt	Löpande					500		521	-21
3735	Broar	Vartannat år					500		204	296
3738	Trygghetsskapande åtgärder	Löpande					200		207	-7
3741	Lekplatser	Löpande					150		150	0
3742	Digitalisering detaljplaner	2022	2024	1 000	1 000	0	500	500	356	144
3748	Fordon	Löpande					300		268	32
3784	Industrigata Norra Ind omr	2022	2024	3 000	3 000	0	3 000	1 000	0	3 000
3786	Tillgänglighetsanpassningar	Löpande					100		112	-12
3799	Samhällsbyggnad	Löpande					300		235	65
3907	Ejderen färdigställande gator	2023	2023	3 500	3 963	-463	3 500		3 963	-463
3908	Trafiksäkerhetsåtgärder	Löpande					250		249	1
4794	DP Del av Fagerhult 1:69 mfl	Löpande					0		-287	287
5035	Forum inventarier	Löpande					50		44	6
5036	Anl Eket - Spontanymta f idrott	2019	2023	550	550	0	0		-920	920
5039	Inventarier idrottshallar	Löpande					50		0	50
Summa Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl Vatten och Avlopp)				47 050	42 513	4 537	41 600	18 700	14 368	27 232

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 2023	Avvikelse mot budget inkl TB
3819	Avstängningsventiler	Löpande					700		870	-170
3820	Serviser reinvestering	Löpande					300		402	-102
3822	Ledningsnät - Mätutrustning	Löpande					280		383	-103
3823	Avloppsrening - Reningsverk	Löpande					1 950		238	1 712
3824	Dricksvatten - Skalskydd Öa etc	Löpande					300		832	-532
3825	Reinv Ledningsnät - Feding,ram	Löpande					12 800		4 144	8 656
3826	Reinv Dricksvatten - Reservoar	Löpande					1 200		0	1 200
3857	Utbyte pumpar	Löpande					0		2	-2
3858	Åtgärder VA-verk Utrustning	Löpande					0		239	-239
3864	Industriområde Sk Fagerhult VA	2022	2025	3 000	3 000	0	3 000		337	2 663
3871	Ombyggnad vattenverk VA	2017	Projekteras	3 926		3 926	1 200		1 261	-61
3874	Avlopprensingsverk	Löpande					2 500		3 505	-1 005
3878	Serviser nyinvestering	Löpande					300		301	-1
3881	Brandposter Örkeljunga	Löpande					420		426	-6
3894	VA Stadsdelen Origo	2023		5 000		5 000	5 000		0	5 000
3899	Expl Skåneporten No + rondell	2022	2024/2025	8 200	8 200	0	4 100		192	3 908
Summa Vatten och Avlopp				20 126	11 200	8 926	34 050	0	13 132	20 918

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 2023	Avvikelse mot budget inkl TB
6094	UN inventarier m m	2023	2023				2 000		719	1 281
6094	Kungsskolan etapp II inventarier	2023	2023				2 200	200	0	2 200
Summa Utbildningsnämnd				0	0	0	4 200	200	719	3 481

Socialnämnd

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 2023	Avvikelse mot budget inkl TB
7900	Investeringsutrymme	2023	2023				1 000		0	1 000
7952	Södergården	2022	2023				2 200	-300	0	2 200
Summa Socialnämnd				0	0	0	3 200	-300	0	3 200

Summa investeringar				364 376	354 213	10 163	171 453	43 303	97 440	74 013
----------------------------	--	--	--	----------------	----------------	---------------	----------------	---------------	---------------	---------------

Kommunförvaltningen

Belopp i tkr.		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar			
Nämnd/styrelse		Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall 2023	Avvikelse mot budget inkl TB
Kommunstyrelsen inkl. Kommunfastigheter		297 200	300 500	-3 300	88 403	24 703	69 221	19 182
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl Vatten och Avlopp)		47 050	42 513	4 537	41 600	18 700	14 368	27 232
Vatten och Avlopp		20 126	11 200	8 926	34 050	0	13 132	20 918
Utbildningsnämnd		0	0	0	4 200	200	719	3 481
Socialnämnd		0	0	0	3 200	-300	0	3 200
Summa Kommunförvaltningen		364 376	354 213	10 163	171 453	43 303	97 440	74 013

Exploateringsredovisning

Per 2023-12-31 redovisas värden för industrimark till 8,2 Mkr och bostadsmark för 8,6 Mkr, tillsammans 16,8 Mkr. En tomt har slutreglerats under året och resterande intäkter avser handpenning, delbetalningar samt avgifter för markanvisningar.

Exploateringsredovisning, Mkr

Projekt	IB 2023-01-01	Kostnad 2023	Kostnad såld tomt 2023	Intäkt/inbet 2023	UB 2023-12-31	Klassificering
9501 Explo - Norra industriområdet	1,2	0,0	0,0	0,0	1,2	Industri
9502 Explo - Ejdern 6 norra	0,4	0,0	0,0	0,0	0,4	Industri
9503 Explo - Fedingestränd	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0	Bostad
9504 Explo - Skånes fagerhult industriområde	2,3	0,1	-2,4	0,0	0,0	Industri
9505 Explo - Hjelmsjöstrand	5,3	0,1	0,0	0,0	5,3	Bostad
9506 Explo - Skåneporten nordöst	4,4	0,1	0,0	-1,1	3,4	Industri
9507 Explo - Åsljunga industriområde	0,4	0,0	0,0	0,0	0,4	Industri
9508 Explo - Ejdern södra Ejdern 10	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Industri
9509 Explo - Skåneporten nord väst	-0,1	0,0	0,0	0,0	-0,1	Industri
9510 Explo - Eket 1:214	0,9	0,0	0,0	-0,3	0,5	Bostad
9513 Explo - Sällersås	0,3	0,0	0,0	0,0	0,3	Industri
9515 Explo - Lycksta	-0,2	1,2	0,0	0,0	1,0	Industri
9516 Explo - Örkelljunga 4:1 Kyrkan	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Industri
9517 Explo - Roddaren 2 Kyrkol1:107	1,4	0,0	0,0	0,0	1,4	Industri
9518 Explo - Skånes Fagerhult 1:186	0,1	0,1	0,0	0,0	0,2	Industri
9519 Explo - Stadsdelen Origo	0,5	0,2	0,0	0,0	0,7	Bostad
Summa totalt	18,8	1,7	-2,4	-1,4	16,8	

För industriområdet nära Skånes Fagerhults tätort i anslutning till E4:an pågår projektering för etablering av ej utförd allmän plats samt allmänt VA. Entreprenad för genomförande av kommunens åtaganden är planerat att ske andra halvåret 2024. Tomtmark i området ägs sedan sommaren 2022 av bolagen Areco, BioKraft och Fagerhults Garden. Bolagen har delvis genomfört sin exploatering av tomtmarken och för ej genomförda delar pågår projektplaneringar samt tillståndprocess och detaljplanarbeten för den del som BioKraft äger. Totalt så berörs ett område om cirka 280 000 kvm av exploateringsåtgärderna.

Tomtmarken i området Skåneporten nordöst är överlåten (150 000 kvm) till bolaget SP Örkelljunga AB som i och med uppgörelsen åtagit sig att exploatera tomtmarken. I åtagandet ingår även att anlägga allmän plats och VA inom området som efter att de har uppnått överlämnas till kommunen för drift och förvaltning. Kommunen genomför exploatering av VA-nätet fram till området samt bekosta anslutningen till allmän väg som utförs Trafikverkets regi. Kommunens exploatering pågår i och med projektering vilket innebär att utbyggnad planeras under andra halvåret 2024 vilket även gäller Trafikverkets projekt.

Lycksta avser tomt för etablering flerfamiljsbostäder och då specifikt till att trygghetsboende. Under året har det markanvisningsavtal som ingicks år 2022 sagts upp av den tidigare exploatören, Selihof AB. Nytt avtal om markanvisning har tilldelats bolaget Hamiltone AB från och med detta år. Uppgårelsen innebär att bolaget under 18 månader får ensamrätt att planera och vidta åtgärder för byggnation vilket ska leda till att Hamiltone AB slutligen får köpa tomten, utgörande fastigheten Västra Ringarp 8:504. Kravet är att trygghetsboende ska etableras inom fastigheten. Kommunen har under året genomfört projektering rörande anläggande av översvämningsskydd, gc-väg samt flytt av ledningar inom tomt. Entreprenad för anläggande ska inledas våren 2024.

Stadsdelen Origo är ett tomtområde centralt i Örkelljunga tätort för etablering av många nya bostäder samt att möjliggöra mer handel och service. Området omfattar flera fastigheter i kvarteret Ejdern som i huvudsak ägs av kommunen. Rivning har genomförts av tidigare industribyggnad inom Ejdern 6 och försäljning har skett av fastigheten Ejdern 12 till Fastighets AB 3HHUS. Miljötekniska markundersökningar har också genomförts med bedömning att marken kan exploateras för avsett ändamål utan att omfattande saneringar behöver genomföras. Under året hade Fastighets AB 3 HUS tilldelad markanvisning som under hösten 2023 återtagits. Närmast kommande åtgärd är att arbetet med detaljplan inleds samt att parallellt genomföra grundläggande utredningar om förutsättningar.



www.orkelljunga.se

Örkelljunga kommun, 286 80 ÖRKELLJUNGA
Tel: 0435-550 00, Fax: 0435-545 40, E-post: kommunkontor@orkelljunga.se