

Budget 2025

och ekonomisk flerårsplan 2026–2027



ÖRSKELLJUNGA
KOMMUN

Innehåll

INLEDNING	2
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
VISION 2040 FÖR ÖRKELLJUNGA KOMMUN	7
Beskrivning av vision 2040	7
Kommunens målområden och mål	8
God ekonomisk hushållning	9
PLANERINGSFÖRUTSÄTTNINGAR	11
Örkelljunga kommuns organisation	11
Översikt över verksamhetens utveckling	12
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	13
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	16
Balanskravsresultat och resultatutjämningsreserv	24
Väsentliga personalförhållanden	25
NÄMNDER	28
Kommunfullmäktige och Kommunstyrelsen	28
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd	29
Revision	30
Socialnämnd	31
Utbildningsnämnd	32
Överförmyndarnämnd	33
FINANSIELLA RAPPORTER	34
Resultatbudget/-plan	34
Kassaflödesbudget/-plan	35
Balansbudget/-plan	36
Driftbudget/-plan	37
Specifikation av nämndernas ramändringar inför 2025	38
Investeringsbudget/-plan	39

Inledning

Budgetens olika avsnitt

Inledning

I det första avsnittet beskrivs budgetens struktur och därefter ger kommunstyrelsens ordförande sin syn på förslag till budget.

Vision 2040 för Örkelljunga kommun

Avsnittet beskriver Örkelljunga kommuns vision som anger formen för hur den kommunala organisationen ska arbeta med styrning och uppföljning. Målområden och de övergripande målen är viktiga utvecklingsområden vilka är beslutade av kommunfullmäktige och utgör den politiska viljan samt anger färdriktningen för perioden. God ekonomisk hushållning är ett begrepp som har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Verksamhetsperspektivet utgår från målområden och övergripande mål. Här beskrivs också kriterier för att god ekonomisk hushållning enligt Örkelljunga kommuns definition.

Planeringsförutsättningar

Planeringsförutsättningar sammanfattar förutsättningarna i budgeten och fokuserar på väsentliga delar av kommunens ekonomi och verksamhet.

Nämnder

I avsnittet redogörs för nämndens ansvarsområden, driftbudget, investeringsbudget och ramändringar i förhållande till föregående år.

Finansiella rapporter

Här redogörs för budgetperiodens finansiella rapporter. Resultatbudget innehåller samtliga intäkter och kostnader och visar det förväntade resultatet för året. Kassaflödesbudget visar förväntade in- och utflöden av pengar under året. Balansbudget visar summan av tillgångar, skulder och eget kapital som beräknas finnas vid årets slut. Kommunens intäkter och kostnader fördelade på respektive nämnd framgår i driftbudgeten och i investeringsplan återfinns budgetårens investeringar specificerat per projekt och fördelade per nämnd.

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

2024 går mot sitt slut och efter ytterligare ett år med ett fruktansvärt krig i vårt närområde, eskalerande konflikter i Mellanöstern och på flera andra håll på vår jord.

Här i Sverige fortsätter de dödliga skjutningarna och sprängningarna där helt oskyldiga medmänniskor faller offer för gängkriminellas hänsynslösa brottsutövande, därtill har det tyvärr blivit vanligt med olika typer av åldringsbrott där man utsätter våra gamla och svaga för bedrägerier i varierande form.

I vår kommun har vi som alla andra drabbats av hög inflation, höga räntor och en svag svensk krona. Med anledning av dessa faktorer har vi sett stigande kostnader på det mesta som vi behöver i vår vardag. I skrivande stund ser det ljusare ut på denna punkt då inflationen och räntorna är på väg ner.

Nu står vi inför en budget där vi likt förra året måste vara återhållsamma med kommuninvånarnas pengar och samtidigt leverera hög service i de kommunala kärnverksamheterna som vi invånare har rätt till.

Därför känns det bra att vi, trots det tuffa ekonomiska läget som råder, satsar inför framtiden. För att nämna några av dessa satsningar, pågår bygget av vår nya skola "Ljungaskolan" för fullt och beräknas vara klart till höstterminen 2025. Helrenoveringen av vårt äldreboende Södergården med sina 69 nyrenoverade moderna fräscha lägenheter, personalutrymmen, daglig verksamhet samt lokaler för hemtjänstpersonal blev klar våren 2024. Samtidigt renoveras och underhålls våra övriga kommunala fastigheter så att vi står rustade för att hålla en bra standard inför framtiden.

Utöver detta fortsätter vi även med resursgrupper i skolan för att skapa en bra arbetsmiljö och ge de elever med behov av stöd den hjälp de har rätt till. Vår satsning på att motverka ofrivillig ensamhet flyter på i oförminskad takt, till exempel firar "Radiovänner" 1 år med spännande inslag och samtal varje fredagseftermiddag. "Hälsa med hästkraft" i Ingeborrarp kör hästskjuts med en specialbyggd vagn med plats för rullstolar så att alla oavsett funktionsvariation kan åka med ut i den fina naturen.

Samhället står inför alltmer komplexa utmaningar inom trygghet och säkerhet. Vi ser ett ökat hat, hot och otillåten påverkan, där kommuner inte är undantagna. Detta kräver specialiserad kunskap och samordning för att effektivt kunna förebygga och hantera. Genom en beredskap och säkerhetssamordnare adresserar vi en investering i nutida och framtida säkerhetsutmaningar och ökar vår motståndskraft mot kriminalitet.

Gällande våra industriområden påbörjas exploateringen av Skåneporten Nordöst våren 2025, i Skånes Fagerhult har redan ett av företagen etablerat sig och är i gång med uppstart. De redan etablerade expanderar ytterligare och beräkningen av 70 nya arbetstillfällen på området vid färdigställande kvarstår.

Vår nya översiktsplan ÖP 2040 vann laga kraft våren 2024. I denna presenterar vi bland annat ett av våra mål att Örkelljunga kommun ska verka för att skapa attraktiva boendemiljöer för kommunens invånare där en av strategierna är att kunna erbjuda attraktiva bostäder, med en ambition om 1 275 nya bostäder till år 2040. Förutom att erbjuda tomter runt om i kommunen har vi påbörjat planering av exploatering av två nya bostadsområden centralt i Örkelljunga: Hjälm sjö och Origo.

Våra cirka 800 anställda i Örkelljunga kommun är en förutsättning för att våra barn, äldre och alla som är i behov av kommunens service skall kunna ta del av denna. Med våra relativt få men väldigt engagerade tjänstemän i kombination med oss politiker som eftersträvar det bästa för kommunen, ser jag med tillförsikt på framtiden och våra förutsättningar att bevara den trygghet och livskvalitet som vi alla är måna om i vår idylliska landsbygdskommun Örkelljunga.

Niclas Bengtsson
Kommunstyrelsens ordförande

Samstyrets vision för Örskelljunga

Samstyret eftersträvar en hög grad av gemenskap och samhörighet i samhället. Vi eftersträvar ett varmare samhälle där människor känner trygghet och visar omtanke genom att ta ansvar för sig själva, för varandra och för sin gemenskap. Vi vill vi bygga vidare på bilden av Örskelljunga som en trevlig lantlig by. Samstyret vill att Örskelljunga kommun fortsätter utvecklas mot en landsbygdsidyll där vi satsar på de styrkor som kommunen redan har.

Samstyrets vision för ett tryggare Örskelljunga

Under de senaste åren har det svenska samhället genomgått stora förändringar som innebär att säkerhet och trygghet har kommit att bli några av de viktigaste samhällsfrågorna. Det handlar om nya utmaningar i form av en grövre och mer organiserad brottslighet, omfattande gängkriminalitet, våldsbejakande extremism och en påtaglig otrygghet i vissa bostadsområden. Vi väljer att gå vidare med trygghetsskapande ordningsvakter i Örskelljunga samtidigt som vi fortsätter att arbeta tätt ihop med både polisen, socialtjänsten och näringslivet för att öka tryggheten.

Trygghet är grunden till ett stabilt samhälle. Ett samhälle med rådande otrygghet och osäkerhet begränsar och i många fall tar friheten från medborgarna som i sin tur banar vägen till ett destruktivt samhälle. Vi vill att Örskelljunga ska hålla ihop och upplevas som tryggt.

Samstyrets vision för näringslivet

Vi vill göra Örskelljunga ännu mer attraktiv för företagare och entreprenörer. Kommunen ska tillvarata arbetande människors intressen, men samtidigt verka för ett gott näringslivsklimat. Örskelljunga kommun är en av tio kommuner i hela landet som har lägst skatt. Det ska vi försätta verka för och bibehålla den nuvarande kommuns-katten låg. En god kommunal ekonomi för arbete och näringsliv i Örskelljunga är naturligtvis avgörande för att kunna återupprätta välfärden.

Samstyrets vision för socialnämnden

Samstyret arbetar vidare med mål och handlingsplaner för vår vision om ett tryggt åldrande i Örskelljunga.

Delårsrapporten 2024-08-31 visar att effektiviseringarna som samstyret genomfört i nära samarbete med förvaltningen visar på en god ekonomisk hushållning där socialnämnden enligt prognos går med överskott. Vi har via hårt arbete med sökande av statsbidrag och förändringar kunnat nå ett positivt resultat samtidigt som vi stärkt verksamheterna i deras utvecklande.

Socialnämndens ansvarsområde sträcker sig från vaggan till gravan med andra ord från faderskapsutredningar till palliativ vård.

Nämndens områden är extremt viktiga för invånarna och alla våra invånare ska känna sig trygga och få den hjälp som efterfrågas när behovet uppstår. ”Att leva och åldras ska vara en trygghet, inte en utmaning”.

Satsningen på att renovera Södergården är äntligen färdig och där finns 69 funktionella lägenheter och gemensamma ytor i full drift. Satsningarna fortsätter genom byggstart under 2025 på Solgården i Skånes Fagerhult. Samstyret satsar på detta för att Örskelljunga ska vara väl rustade för att möta framtidens behov.

Samstyret fortsätter satsa och underlätta för personal och boende på våra äldreboenden och korttidsboenden. Vi fortsätter satsa på vår personal vilket samstyret ser som en självklar sak för att uppnå den bästa omvårdnaden. Tidigare genomförda satsningar fortsätter till exempel fria arbetskor, aktivitetsbidrag och friskvårdsbidrag, vilka är lyckade satsningar som fortsätter och utvecklas under kommande år.

Samstyret ser förändringar i verksamheten där hemtjänsten har ökande behov. Samstyret ser stora möjligheter med det nya konceptboendet som iordningstälts på Tallgårdens nedre plan med 16st lägenheter för personer över 75 år med behov av hemtjänst. Samstyret kommer fortsätta satsa och eventuellt utveckla detta koncept. Samstyret fortsätter satsningen på att motverka ofrivillig ensamhet med återkommande aktiviteter för äldre.

Under 2025 kommer fokus att vara omställningen från reaktiv till preventiv hälsa och sjukvård samt socialtjänst. Detta förutsätter en ökad grad av kostnadseffektivitet, finansiering och en succesiv omfördelning av resurser. Samstyret bevakar och söker externa finansieringar via statsbidrag och andra intressenter. Samstyret ser stora möjligheter med den nya socialtjänstlagen som träder i kraft under 2025. I detta arbete har vi stort fokus på förebyggande arbete ihop med biståndslösa insatser som en viktig del i omställningen.

Samstyret satsar ekonomiskt på IFO (individ och familjeomsorgen). Här kommer vi att se satsningar på barn och ungdomar samt föräldrastöd. Skolsocialt arbete blir en del av omställningen till preventiv socialtjänst.

Samstyret följer givetvis omvärlden och ser att arbetet som är genomfört med införande av en ny krisledningsplan ligger helt rätt i tiden. Detta arbete fortsätter med full kraft under 2025 via satsningar på utbildningar och projekt under socialnämnden.

Samstyret fortsätter med stora satsningar i budgeten 2025 för att förvaltningen ska fortsätta utvecklas positivt och bedriva en kostnadseffektiv verksamhet för att förvalta våra skattemedel maximalt samtidigt som servicen till medborgarna ska öka.

Samstyrets vision för en tryggare skola och förskola

Skolan ska bygga på lärande och undervisning. Skolan är för oss en högt prioriterad verksamhet som lägger grunden för hur vårt samhälle utvecklas över tid. Det är i vår skola som människor får med sig den kunskap och de förutsättningar som behövs senare i livet. Därför är det viktigt att skolan är välfungerande med en god inläringsmiljö.

Samstyret menar att en rådande ordning och reda i klassrummen är grunden för den goda inläringsmiljön. Arbetsmiljön i skolan är avgörande för elevers hälsa, inläring och trivsel. Framför allt elever med behov av stöd, är hjälpta av en skola med klara regler och en tydlig ledning. Därför fortsätter vi satsa på resursgrupper i skolan, som hjälper till att få lugn och ro i klassrummen och att alla elever ska få den hjälp de har rätt till. Resursgrupper är en tydlig satsning för att skapa en skola där alla barn kan utvecklas efter sin förmåga och där arbetsron prioriteras på ett konstruktivt sätt.

Vi ser också ett behov av att förstärka elevhälsan med psykolog och skolsköterska, för att möta behoven hos våra elever och öka elevhälsan på såväl kort som lång sikt. Förstärkningen av elevhälsan är en viktig satsning för en tryggare och bättre skola.

Ledning och styrning är viktigt för att grundskolan ska fungera väl och ge de resultat vi vill. Vi satsar därför på en biträdande rektor på Kungsskolan för att förbättra arbetsmiljön på skolan och stärka ledningsresurserna så att skolan fungerar väl och får förutsättningarna som behövs för att höja resultaten framöver. Den stärkta ledningen av skolan är tänkt att ge stabilitet och arbetsro för såväl lärare som elever.

För oss är det viktigt att även de yngre eleverna får en bra och utvecklad inläring där fokus läggs på kunskap. Därför är det naturligt för oss att fortsätta satsningen på "tvåläraresystemet" även i de yngre åren.

Idag är grundskolorna i centrum trångbudda och behovet av nya lokaler är stort. Det är därför viktigt att en ny grundskola kommer på plats så snabbt som möjligt. Det första spadtaget togs redan 2023 och vår nya grundskola, och nya centralköket, kommer förhoppningsvis stå klart lagom till höstterminen 2025.

Även förskolan behöver förstärkas. Örkelljunga är och ska vara en landsbygdskommun där det finns stora möjligheter att bo i hela kommunen. Därför är det extra viktigt att den kommunala servicen är så välfungerande som möjligt, även utanför centralorten. Vi kommer därför testa att ha öppet förskolan i Skånes Fagerhult under sommaren 2025, så att föräldrar med barn i våra norra delar slipper ta sig till Örkelljunga.

Liksom vi är en landsortskommun så är vi även på många sätt en naturnära kommun. Det vill vi ska genomsyra vår verksamhet på ett bättre sätt än idag och vi vill göra naturen till en naturlig del i vår verksamhet. Därför kommer vi att göra en omstart med uteprofil, på en av våra förskolor och våra förhoppningar är att en förskola med utomhusprofil ska locka fler barn till en naturlig nyfikenhet kring djur och natur, samtidigt som det ger en mer naturnära och hälsosam uppväxt. Barnomsorgen i kommunen ska vara trygg och ge utrymme för flexibilitet. Örkelljungas organisering med många mindre förskolor ger bra förutsättningar för profilerade avdelningar med olika fokus.

Samstyrets vision för kultur- och samhällsutvecklingsnämnden

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden spelar en avgörande roll i att forma hållbara och inkluderande samhällen inom kommunen. Genom ett brett ansvarsområde, som sträcker sig från plan- och byggnadsväsendet till fritids- och idrottsanläggningar, utgör nämnden en kraft för att utveckla den fysiska och sociala miljön vi alla delar.

Med fokus på en välplanerad stadsutveckling säkerställs en harmonisk balans mellan nybyggnation och skydd av kultur och natur, med en stark grund i noggranna kartor och mätningar. Insatser för gator, parker och offentliga utrymmen är centrala för att skapa trygga och tillgängliga områden, medan investeringar i fritids- och idrottsmöjligheter främjar en aktiv och sammanhållen gemenskap.

Nämndens tillsyn över vatten och avlopp garanterar grundläggande behov och framåtblickande planering för klimatutmaningar och tillväxt. Engagemanget i trafikfrågor fokuserar på säkra och hållbara resealternativ, vilket bidrar till minskade miljöbelastningar.

Kulturella och fritidsaktiviteter står i centrum för att berika invånarnas liv och stärka kulturell mångfald. Genom sitt omfattande arbete, främjar nämnden en vision om en framtid där gemenskap, hållbarhet och tillgänglighet är ledstjärnor.

Kultur- och samhällsutvecklingsnämndens arbete är en viktig pusselbit för att leda kommunen mot en ljusare, mer sammanlänkad framtid, där alla invånare har möjlighet att trivas och bidra till ett livskraftigt samhälle.

Vision 2040 för Örskelljunga kommun

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

Närmare naturen, närmare människorna, närmare livet!

Örskelljunga 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. Örskelljunga 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 Örskelljunga är naturen inte bara en plats du besöker - det är hemma

Med vårt rika och varierande landskap, våra djupa gröna skogar, hagar omgärdade av stengårdsgårdar, härliga badplatser med sandstränder, gräsmattor, badbryggor och hopptorn och vackra blå sjöar, erbjuder Örskelljunga 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 Örskelljunga 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 Örskelljunga. Örskelljunga erbjuder en mer avstressande livsstil med sin närhet både till naturen och till bekvämligheterna i närliggande städer.

En hälsosammare framtid, ett barn i taget

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

Beskrivning av vision 2040

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

Övergripande mål

Varje målområde innehåller 1–3 övergripande mål som ska gälla för en mandatperiod. Inför varje ny mandatperiod revideras dessa mål. 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 ”**dess effekter**” att uppnås.

Utgångspunkten för valda delmål är att det identifierats någon typ av problem som behöver åtgärdas. Delmålens målvärde formuleras och utvärderas på 1-årsbasis. Det innebär att målvärdet för ett delmål kan förändras inför ett nytt verksamhetsår. Ett delmål kan plockas bort om delmålet inte längre anses fylla någon funktion, samtidigt som nya delmål kan läggas till när nya problemområden identifieras. Delmålen arbetas fram av respektive nämnd i samverkan med berörd förvaltning under 2024.

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.

Skattesats

Budgeten är beräknad utifrån en oförändrad kommunal- och regionskatt, vilket innebär att utdebiteringen för 2025 är:

Kommunalskatt	19,06
Regionskatt	11,18
Summa exklusive begravningsavgift	30,24
Begravningsavgift	0,26
Summa exklusive kyrkoavgift	30,50
Kyrkoavgift	1,18
Summa inklusive kyrkoavgiften	31,68

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Det innebär att kommunerna ska sköta sin ekonomi på ett ansvarsfullt sätt samt att verksamheten ska bedrivas ändamålsenligt och kostnadseffektivt och med en finansiering som långsiktigt garanterar verksamheten.

Kommunfullmäktige ska i sin budget besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning där mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges. För att styra den ekonomiska utvecklingen i rätt riktning finns det krav på såväl kortsiktiga som långsiktiga finansiella mål. De kortsiktiga målen ska anpassas efter aktuella ekonomiska förutsättningar. De långsiktiga målen bör utgöra riktvärden för en hållbar ekonomisk utveckling över tid som ska fastställas i samband med budget.

Ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin på kort och lång sikt. För att upprätthålla en god ekonomisk hushållning ska ekonomin visa på ett positivt resultat motsvarande en nivå som gör att kommunens finansiella förmåga inte försvagas. Det innebär att resultatet varje år bör vara tillräckligt starkt för att kommunens förmögenhet inte ska urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar. Detta tydliggörs även i kommunallagens balanskrav som innebär att intäkterna varje år måste balansera kostnaderna, det vill säga att intäkterna ska vara större än kostnaderna.

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 alltså ihop för att god ekonomisk hushållning ska uppnås.

God ekonomisk hushållning för Örkelljunga kommun

Det är fullmäktiges finansiella mål och målområden med övergripande mål som definierar vad som är god ekonomisk hushållning för Örkelljunga kommun. Målområdena gäller under mandatperioden och enligt visionen följs fullmäktiges övergripande mål upp genom en analys av måluppfyllelsen av de mål som nämnderna kopplat till målområdet samt annan väsentlig fakta som bidrar till uppföljningen.

Uppföljning av nämnders mål görs genom en samlad bedömning av det underlag som finns för målet; exempelvis effekt av aktiviteter, utfall av indikatorer, annan kompletterande fakta som är väsentlig för att göra en bedömning. Det samlade underlaget används för att göra en måluppföljning.

Finansiella mål

I budgeten ska en tydlig ambitionsnivå anges för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har fastställt finansiella fyra mål för kommunen och två finansiella mål för kommunens helägda bolag. Följande fastställda finansiella mål redovisas nedan:

- *Resultatet ska uppgå till minst 1,0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto i genomsnitt under åren.*
- *Skattesatsen ska vara oförändrad skattesats eller sjunkande under de planerade åren.*
- *Budgetföljsamheten för nämnderna ska vara god och negativ avvikelse gentemot budget får inte överskrida 0,5 %.*
- *Soliditeten ska vara över 60 % under de planerade åren (beräknat enligt blandmodellen).*

God ekonomisk hushållning för Örkelljunga kommuns helägda bolag

Kommunkoncernen består av den verksamhet som kommunen bedriver i förvaltnings- och bolagsform. Två verksamma helägda bolag ingår i kommunkoncernen, Örkelljungabostäder AB och Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB. Bolagen styrs av bolagsordningar samt av de ägardirektiv som kommunfullmäktige har fastställt för respektive bolag. I ägardirektiv för respektive bolag finns finansiella mål som ska uppfyllas.

God ekonomisk hushållning för Örkelljunga kommuns helägda bolag innebär att:

- Angivna finansiella mål enligt respektive bolags ägardirektiv uppnås.

Finansiella mål för Örkelljunga kommuns helägda bolag utgörs av:

- Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader.

- Örkelljungabostäder AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader.

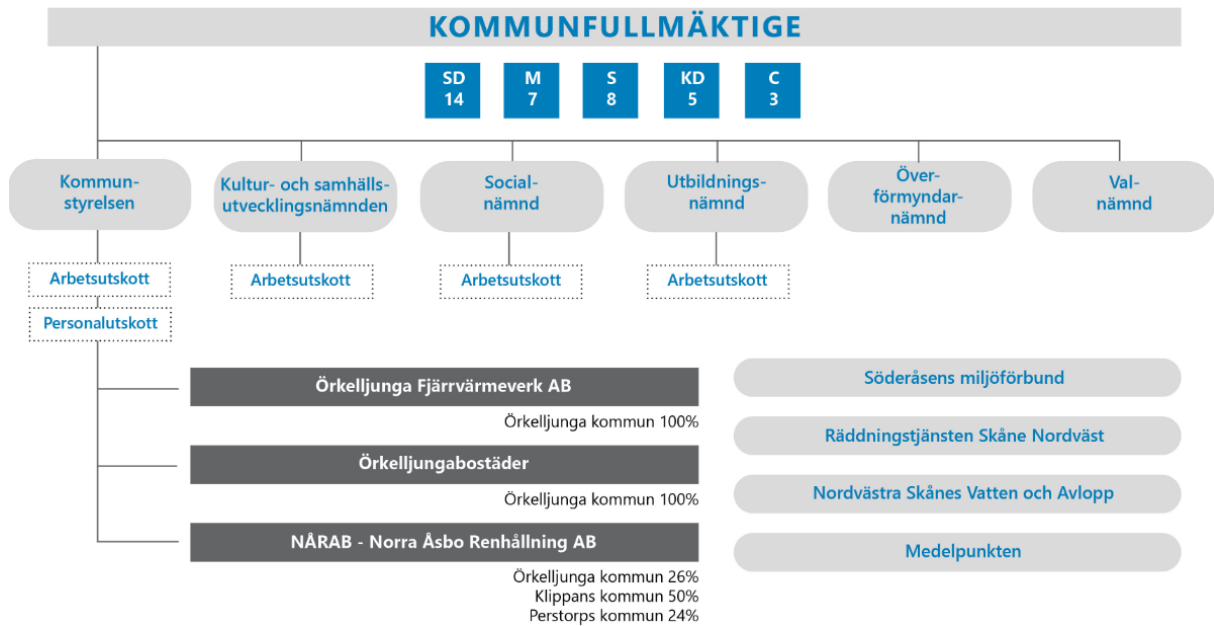
Uppföljning av god ekonomisk hushållning

En utvärdering av god ekonomisk hushållning för Örkelljunga kommun görs av kommunfullmäktige i samband med behandling av delårsrapport och årsredovisning. För att uttala sig om kommunen uppnår god ekonomisk hushållning så utvärderas sammantaget måluppfyllelse, verksamheternas kvalitet och finansiell stabilitet.

Avstämning av mål avseende god ekonomisk hushållning för Örkelljunga kommuns helägda bolag görs i samband med delårsrapporten och årsredovisningen.

Planeringsförutsättningar

Örkelljunga kommuns organisation



Översikt över verksamhetens utveckling

Örkelljunga kommuns finansiella utveckling har sammantaget varit god de senaste fem åren med höga resultatnivåer (+153,7 Mkr) som möjliggjort självfinansiering av nettoinvesteringar och oförändrad låneskuld (105 Mkr), samtidigt som soliditeten är fortsatt hög (+71,0 %). Anledningen har framför allt varit starka resultat. Översikten nedan ger en bild av den framtida finansiella utvecklingen som även omfattar effekten av den fastställda budgeten för 2025 och ekonomisk flerårsplan för 2026–2027. Översikten visar över en femårsperiod mått från resultaträkning, kassaflödesanalys samt balansräkning.

Under perioden 2025 till 2027 minskar resultatnivåerna drastiskt. Det redovisade resultatet uppgår enligt prognos för 2024 till +17,0 Mkr. Den främsta anledningen till minskade resultatnivåer för 2025 till 2027 är minskat antal invånare och driftkostnader till följd av genomförda investeringar. Därtill har den höjda räntenivån och prisökningar till följd av inflationen påverkan på den ekonomiska utvecklingen. Den totala nettokostnadsökningen är kraftig och uppgår 2024 till 6,9 % och 2025 till 5,5 % medan ökningen av skatteintäkter netto ökar med 3,4 % till 2024 och 2,3 % 2025. De låga resultatnivåerna gör det svårt att nå de finansiella målen. Årets resultat visar ett underskott på -14 Mkr för 2025 och för att nå ett resultat där intäkterna minst täcker kostnaderna krävs ett nyttjande av resultatutjämningsreserven på 14 Mkr. Vid ingången av 2024 uppgår resultatutjämningsreserven till 96 Mkr.

FAKTA OM ÖRKELLJUNGA KOMMUN	Bokslut 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Folkmängd, antal, 31 december	10 433	10 333	10 317	10 329	10 381
Skattesats kommunen, %	19,06	19,06	19,06	19,06	19,06
Skattesats Region Skåne, %	11,18	11,18	11,18	11,18	11,18
Verksamhetens intäkter, Mkr	158	117	117	117	117
Verksamhetens kostnader, Mkr	-777	-776	-808	-817	-832
Avskrivningar, Mkr	-31	-36	-43	-48	-50
Skatteintäkter, generella bidrag och utjämnung, Mkr	680	703	720	740	764
Finansnetto, Mkr	21	9	0	-1	-3
Årets resultat, Mkr	51	17	-14	-9	-3
Nämndernas budgetavvikelse, Mkr	11	24	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader, Mkr	-650	-695	-733	-748	-765
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter, %	95,6	98,9	101,9	101,0	100,1
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och finansnetto, %	92,7	97,6	101,9	101,2	100,4
Skatteintäktsutveckling, %	4,0	3,4	2,3	2,9	3,2
Nettokostnadsutveckling, %	4,4	6,9	5,5	2,0	2,2
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter, generella bidrag, utjämnung och finansnetto, %	7,6	2,4	-1,9	-1,2	-0,4
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter, generella bidrag, utjämnung och finansnetto, i genomsnitt under åren (5 år), %	5,1	4,7	2,8	1,0	1,3
Soliditet, %	71,0	64,7	56,4	51,3	48,1
Soliditet exklusive exploateringsprojekt, %	71,0	67,5	59,6	55,3	51,7
Soliditet, inklusive pensionsförpliktelse, %	55,6	51,0	44,2	40,1	37,5
Självfinansieringsgrad inklusive exploateringsprojekt, %	84	28	16	26	27
Självfinansieringsgrad exklusive exploateringsprojekt, %	84	37	18	33	27
Nettoinvesteringar, Mkr	97	190	179	152	174
Låneskuld, Mkr	105	153	281	372	477
Låneskuld exklusive exploateringsprojekt, Mkr	105	105	214	273	376
Antal anställda, årsarbetare	719				
Personalkostnader, Mkr	469				

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Under denna rubrik redogörs för viktiga förhållanden som påverkar eller kan påverka resultat och ställning väsentligt. Här ingår underavsnitt som samhällsekonomisk utveckling, befolkningsutveckling samt bygga och bo.

Samhällsekonomisk utveckling

Konjunkturen i Sverige bedöms börja stärkas mot slutet av 2024. Primär drivkraft är hushållens konsumtion, som genom sjunkande inflation och räntor i år, börjat gynnas av stigande reala inkomster. De finanspolitiska satsningar som presenteras i propositionen stärker hushållens reala inkomster ytterligare 2025. Att sysselsättningen nästa år åter ökar ger stöd för en ihållande konjunkturuppgång. Vid sidan om stigande tillväxt för hushållens konsumtion bedöms nedgången för bostadsinvesteringarna upphöra, för att 2025 åter öka. Därutöver antas en starkare omvärldsefterfrågan då lyfta den svenska exporten.

Nästa år beräknas KPIF-inflationen hamna något under inflationsmålet, men efterföljande år antas en inflation i enlighet med målet om 2 %. Riksbankens styrränta antas sänkas ytterligare både i år och nästa år, för att 2025 landa på 2 %, en nivå som antas gälla också 2026–2027. Fortsatt sjunkande marknadsräntor innebär ett negativt bidrag till KPI-inflationen, vilken 2025 och 2026 kommer att ligga klart under KPIF-inflationen (framförallt 2025).

En förhöjd andel arbetslösa bedöms kvarstå 2025 men sysselsättningen vänder då ändå upp. Medan en blygsam uppgång detta år beräknas ske i näringslivet förutsätts markant stigande sysselsättning inom den offentliga sektorn. Framförallt väntas då en mycket stor ökning av antalet sysselsatta inom statlig sektor, men även ökningen inom kommunsektorn (kommunerna och regionerna sammantaget) är betydande.

Givet att lågkonjunkturen består också 2025, vilket indikeras av det negativa BNP-gapet, antas BNP-tillväxten bli stark även 2026. Detta, samt ett gradvis stigande resursutnyttjande på arbetsmarknaden 2025–2027 bidrar till att stärka det finansiella sparandet i offentlig sektor. Det finansiella sparandet beräknas dock vara negativt till och med 2026, till del med anledning av propositionens saldotsvågande reformer. Finanspolitiken är sammantaget expansiv under åren med negativt BNP-gap, vilket ger en kontracyklisk effekt. Den offentliga skulden, som andel av BNP, ligger slutåret 2027 nära det nedre intervallet för skuldankaret (35 % av BNP +/- 5 %-enheter).

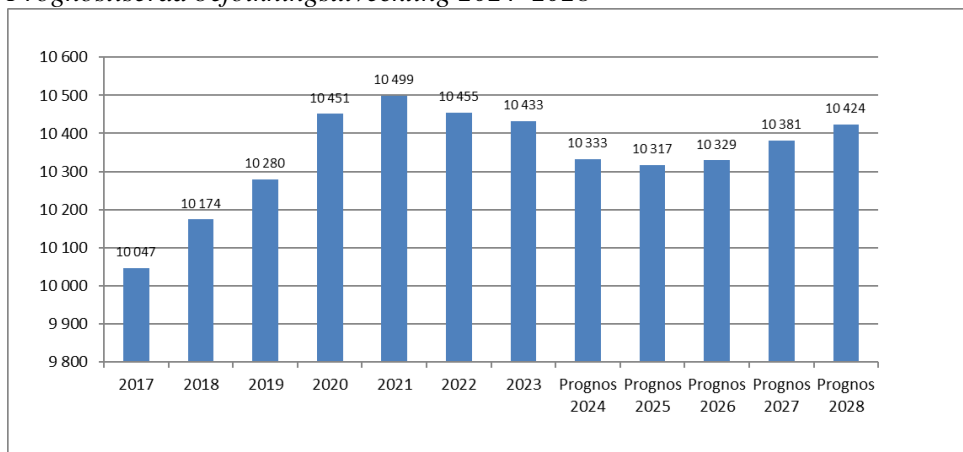
Källa: Sveriges kommuner och regioner (SKR) september 2024.

Befolkningsutveckling

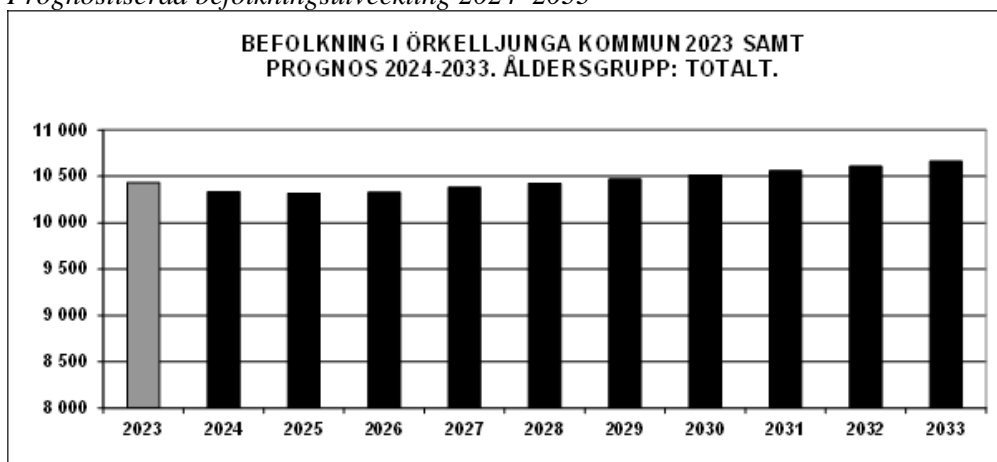
Folkökningen i hela Sverige avstannade under 2023. Örskelljunga kommun har under lång tid haft en positiv befolkningsutveckling, men för 2023 minskade invånarantalet med 22 personer för att vid årsskiftet 2023/2024 uppgå till 10 433 personer. Örskelljunga kommuns utveckling under 2023 utmärker sig inte i jämförelse med riket eller majoriteten av våra grannkommuner. I mars 2024 togs en befolkningsprognos fram med hjälp av konsultföretaget KAAB. Befolkningsprognosen grundar sig på utfallet 2023, antal folkbokförda i mars månad 2024 samt en demografisk uppskrivning. Långsiktigt är prognosen en fortsatt befolkningsökning, om än i lite svagare takt än tidigare. Befolkningsökningen i Örskelljunga kommun har historiskt stått i direkt korrelation med antalet tillkommande bostäder genom nybyggnation.

Örskelljunga kommun har flera kommande bostäder i tidigt planeringsskede, bland annat i stadsdelen Origo och i området Hjälm sjö. I framtagandet av befolkningsprognoser har länsstyrelsen kommit med nya rön till kommunerna, med uppmaning om att göra befolkningsprognoserna trendbaserade och inte byggbaserade. Örskelljungas 'Riktlinjer för bostadsförsörjningen' som beslutades 2021 innehåller målsättningar utifrån båda sätten att räkna. Som miniminivå behövs 700 nya bostäder till år 2040 (trendbaserad prognos), men målsättningen är 1 275 nya bostäder till år 2040 (byggbaserad prognos). Befolkningsutvecklingen är avhängd byggandet som är avhängd konjunkturen. Mycket talar för att trenden snart kommer att peka uppåt igen.

Prognostiserad befolkningsutveckling 2024–2028



Prognostiserad befolkningsutveckling 2024–2033



Prognostiserad befolkningsutveckling per åldersgrupp 2024–2028

Åldersgrupp	2023	2024	2025	2026	2027	2028
0 år	103	100	98	101	101	101
1-5 år	540	529	514	503	503	520
6-12 år	850	820	815	823	817	801
13-15 år	375	384	370	387	372	361
16-18 år	369	371	398	373	386	373
19-24 år	594	589	587	600	627	682
25-39 år	1 806	1 777	1 753	1 737	1 717	1 691
40-64 år	3 316	3 299	3 314	3 335	3 357	3 387
65-79 år	1 776	1 744	1 728	1 706	1 710	1 708
80- år	704	720	740	764	791	800
Totalt	10 433	10 333	10 317	10 329	10 381	10 424

Följande procentuella förändringar beräknas under perioden att ske inom åldersgrupperna jämfört med utfall 2023 och prognos 2028.

Åldersgrupp	+/- antal	+/- procent
0 år	-2	-2%
1-5 år	-20	-4%
6-12 år	-49	-6%
13-15 år	-14	-4%
16-18 år	4	1%
19-24 år	88	15%
25-39 år	-115	-6%
40-64 år	71	2%
65-79 år	-68	-4%
80- år	96	14%
Totalt	-9	0%

Folkmängden förväntas minska fram till år 2028 i samtliga åldersgrupper utom i åldersgruppen 16-18 år, 19-24 år, 40-64 år och 80- år. Störst procentuell befolkningstillväxt väntas ske inom gruppen 19-24 år med 15 % fram till år 2028 medan näst störst befolkningstillväxt förväntas ske i åldersgruppen 80-år med 14 %.

Bygga och bo

Örkelljunga kommun är en boendekommun med attraktiva bostäder för alla. Kommunen har under de senaste fyra åren arbetat med strategisk planering. Med visionen, befolkningsprognoserna, riktlinjerna för bostadsförsörjning och ny antagen översiktsplan finns tillväxtprocessernas grundpelare på plats. Kommunen står inför handling och genomförande, så att planeringen blir verklighet.

Örkelljunga kommun har som målsättning att det ska byggas 1 275 nya bostäder till år 2040. I Örkelljunga kommun idag finns mest småhus och av de lägenheter som finns är de flesta hyresrätter. Riktlinjerna för bostadsförsörjning anger därför att det framför allt är bostadsrätter som behöver tillföras för att Örkelljunga kommun ska få balans på bostadsmarknaden.

De 1 275 nya bostäderna planeras disponeras geografiskt ungefärligen:

Planerad bostadsutbyggnad 2022–2040 per tätort enligt kommunens nya översiktsplan

Tätort	Bostäder (småhus + lägenheter)
Örkelljunga	855
Skånes Fagerhult	120
Åsljunga	70
Eket	60
Landsbygden och landsbygdens byar	170
Totalt	1 275

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Avsnittet inleds med en beskrivning av de ekonomiska förutsättningarna som följs av en fördjupad ekonomisk analys och avslutas med en avstämning av de finansiella målen enligt god ekonomisk hushållning.

Ekonomiska förutsättningar

De ekonomiska förutsättningar som Budget 2025 och ekonomisk flerårsplan 2026–2027 är baserad på beskrivs i detta avsnitt. Väsentliga förutsättningar utgörs av skatter, bidrag och utjämning, invånarantal, arbetsgivaravgifter, pensionskostnader, finansnetto och nämndernas förutsättningar. Avsnittet avslutas med en känslighetsanalys som visar på resultat effekt vid avvikelser av förväntad utveckling.

De viktigaste kommunövergripande ekonomiska förutsättningarna för budget 2025–2027 är:

- Skatter, bidrag och utjämning har beräknats efter SKR:s cirkulär 2024:38 den 22 augusti 2024 samt kommunens befolkningsprognos upprättad mars månad 2024.
- Invånarantalet har beräknats enligt befolkningsprognos framtagen av KAAB under mars månad 2024 för Örskelljunga kommun:
 - År 2025: 10 317 invånare
 - År 2026: 10 329 invånare
 - År 2027: 10 381 invånare
- Personalkostnader innefattar 2024 års kompensation för löneökningar samt räknas upp med beräknade löneökningar enligt SKR:s prognos och läggs i en central pott som fördelas när avtalen är klara. Total beräknad löneökning för 2025–2027 är 9,5 % eller i snitt 3,2 % per år.
- Kompensation för inflation är beräknad enligt SKR:s prognos 1,6 %.
- Arbetsgivaravgifterna beräknas till 42,75 %. Enligt nuvarande prognos beräknas avgifterna sjunka till cirka 41,4 % under 2025.
- Kostnader för pensioner är beräknad enligt KPA:s prognos per augusti 2024.
- Genomsnittlig kostnadsränta för lån har beräknats till 2,6 % för 2025, 2,7 % för 2025 och 2,4 % för 2026.

Jämfört med gällande budget 2024 innehåller 2025 års budget följande ramändringar:

Specifikation av nämndernas ramändringar inför 2025*	Mkr
Kommunfullmäktige	0,4
Kommunstyrelsen exkl. Kommunfastigheter	-3,7
Kommunfastigheter	2,0
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd	2,9
Socialnämnd	11,8
Utbildningsnämnd	2,4
Överförmyndarnämnd	0,1
Totalt	16,0

*Generella kostnadsökningar minskar centralt -3,0 Mkr

En detaljerad lista på nämndernas ramändringar finns under respektive nämnds avsnitt och sida 38.

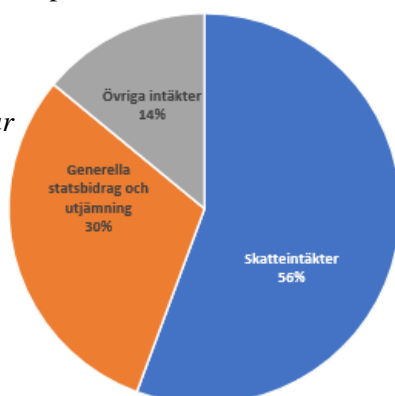
Statsbidrag

I Örskelljunga kommun hanteras de generella statsbidragen centralt och utgör en del av de samlade resurser som kommunfullmäktige har att fördela inom ramen för den årliga budgeten eller efter särskilt beslut under innevarande år. Vissa statsbidrag är öronmärkta för ett visst ändamål och betalas ut automatiskt till kommunen tillsammans med de generella statsbidragen. Dessa specialdestinerade bidrag regleras gentemot respektive nämnd utifrån finansieringsbehov, bland annat för verksamhet kopplat till lagkrav och utifrån finansieringsprincipen kopplat till utgiftsområden. Förutom den budgettram som tilldelas från kommunfullmäktige finns ett antal riktade statsbidrag till verksamheten, som är avsedda för ett visst ändamål.

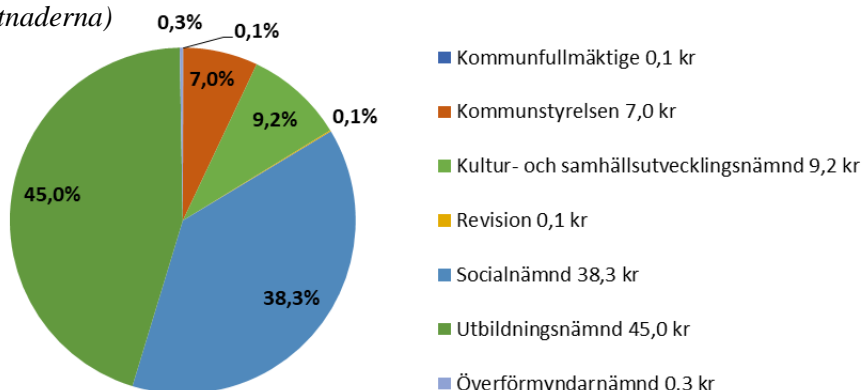
Generell effektivisering

En generell effektivisering på 1 % (7,3 Mkr) på nettobudgeten är utlagd i nämndernas budgettramar till planår 2026 och ytterligare 1 % till planår 2027 (7,3 Mkr). Den generella effektiviseringen påverkar perioden 2026–2027.

Så här får kommunen sina pengar



Så här planeras 100 kr i skatt till kommunen att användas under 2025 (verksamheternas andel av nettokostnaderna)



Känslighetsanalys

En känslighetsanalys är upprättad som ett sätt att beskriva omvärldens påverkan på Örskelljunga kommuns ekonomi. Vissa faktorer ligger utanför kommunens kontroll, andra ligger inom kommunens kontroll, direkt eller indirekt. En prisförändring med 1 % kommer att påverka kommunen med 2,4 Mkr. Känslighetsanalysen är baserad på 2024 års kostnadsnivå.

I tabellen nedan redovisas hur olika förändringar under 2025 kan påverka kommunens finansiella situation (Mkr).

Händelse, förändring	Resultateffekt, Mkr
Löneförändring 1%	4,3
Varor och Tjänster 1%	2,4
Kommunalskatt 10 öre	2,5
Taxor och avgifter 1%	0,1
Räntekänslighet i kommunen 1%	0,4

Ekonomisk analys

Sammanfattning

Örkelljunga kommun budgeterar ett underskott för 2025 på -14 Mkr. Underskottet motsvarar -1,9 % av skatteintäkter, utjämningsbidrag och finansnetto. Budgeterade exploateringsintäkter är uppskattade till 0 Mkr.

För budget 2025 och de kommande åren i ekonomisk flerårsplan 2026–2027 är osäkerheten om de ekonomiska planeringsförutsättningarna fortsatt stor. Budgetarbetet har i första hand inriktats mot 2025, medan ekonomisk flerårsplan 2026–2027 mer får ses som en framskrivning utifrån nu kända förutsättningar. Beräknad resultatnivå 2026–2027 är -9 Mkr respektive -3 Mkr.

Nettoinvesteringarna budgeteras till 179 Mkr 2025, varav 19 Mkr är hänförligt exploateringsverksamhet. Totalt under perioden 2025 - 2027 budgeteras investeringarna till 505 Mkr, varav 53 Mkr är hänförligt till exploateringsverksamhet.

I budgetpropositionen för 2025 som regeringen aviserade 20 september 2024 har inga tillskott till de generella statsbidragen föreslagits för 2025.

För perioden 2025 – 2027 beräknas redovisad soliditet till 56 %, 51 % respektive 48 % och soliditeten inklusive hela pensionsåtagandet beräknas till 44 %, 40 % respektive 38 %. Exkluderas investeringarna som är hänförligt till exploateringsverksamhet beräknas soliditet till 60 %, 55 % respektive 52 %.

Modell för finansiell analys

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ställning för Örkelljunga kommun används en analysmodell som utgår från fyra viktiga finansiella aspekter. Avsikten är att utifrån dessa identifiera eventuella finansiella möjligheter och utmaningar samt därigenom klargöra om Örkelljunga kommun har den goda ekonomiska hushållning som föreskrivs i kommunallagen. Örkelljunga kommuns finansiella ställning och utveckling kan beskrivas och sammanfattas i fyra aspekter;

Resultat: Vilken balans har funnits över intäkter och kostnader under året och över tiden?

Kapacitet: Vilken kapacitet har funnits att möta finansiella svårigheter på lång sikt?

Risk: Föreligger några risker som kan påverka resultat och kapacitet?

Kontroll: Vilken kontroll har funnits av den ekonomiska utvecklingen?

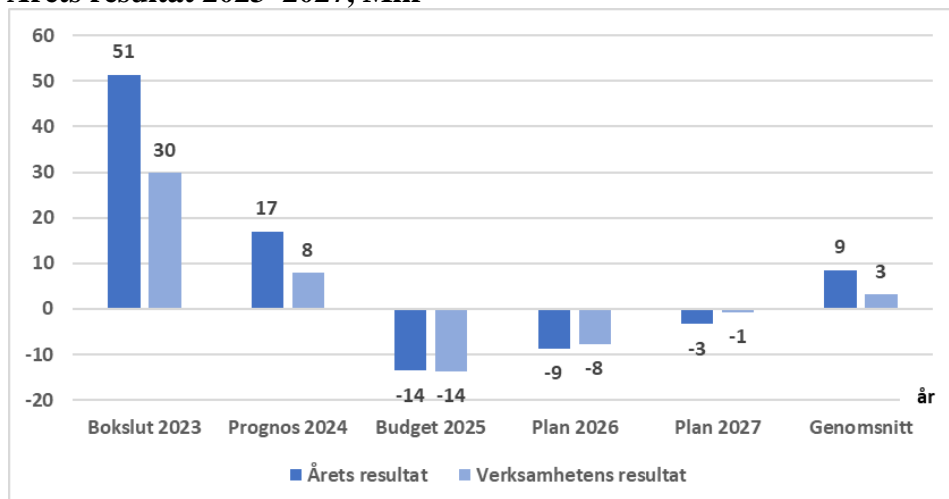
Resultat och kapacitet

Årets resultat

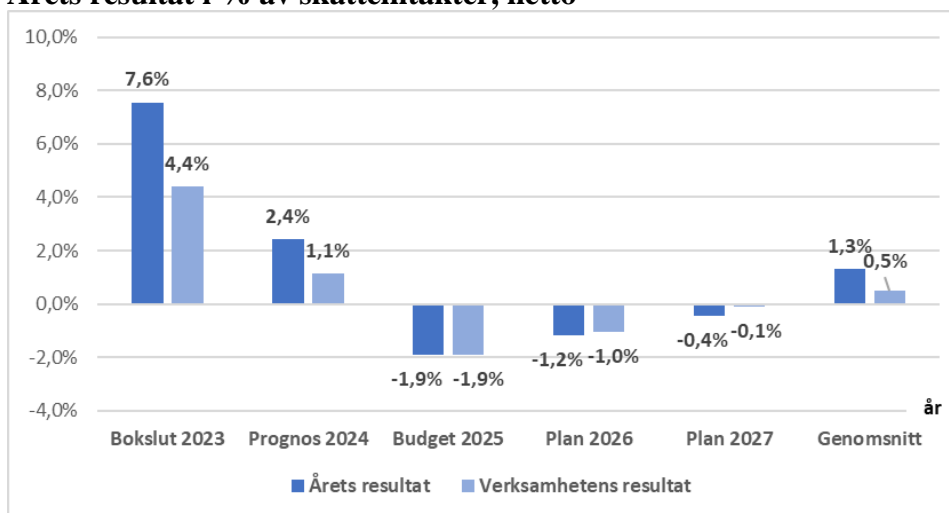
Huvudinriktningen har varit 2025, medan de kommande åren inte har gått igenom i detalj. För åren 2026–2027 har därför en översiktlig ekonomisk flerårsplan sammanställts med nu kända förutsättningar.

Årets resultat i budget 2025 uppgår till -14 Mkr, med beaktande av det finansiella målet på 1,0 % skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto borde det budgeterade resultatet uppgå till 7,2 Mkr. För perioden 2023–2027 uppgår det planerade resultatet till 43 Mkr (1,3 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto) vilket är i nivå med det finansiella målet. Det finansiella målet är 1,0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto i genomsnitt under åren (5 år).

Årets resultat 2023–2027, Mkr



Årets resultat i % av skatteintäkter, netto



Skatteintäkter och nettokostnader

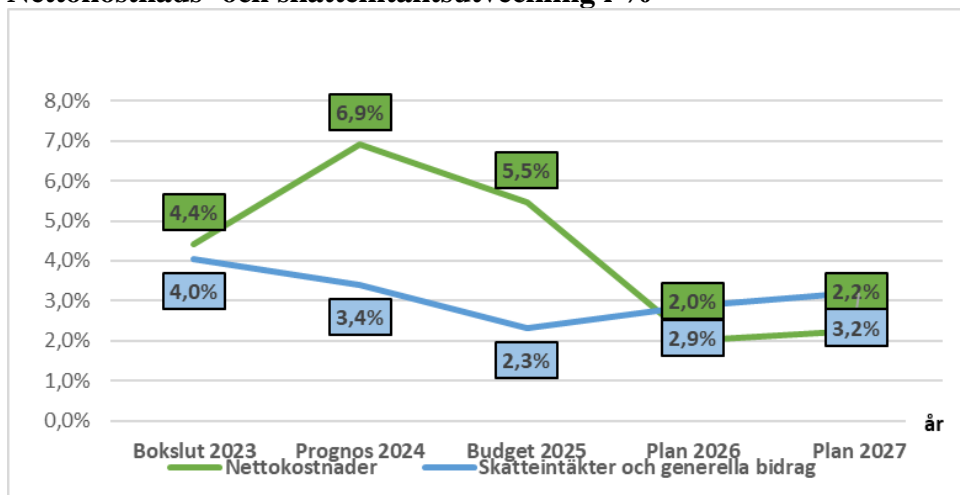
Enligt planeringsförutsättningarna är de ekonomiska ramarna för 2025 beräknade utifrån befintlig budget 2024 uppräknad för pris- och löneökningar, med tillägg/avdrag för behovs- och volymförändringar utifrån befolkningsprognosen samt övriga förändringar.

För 2025 innebär budgetförslaget en total ramändring om 16,0 Mkr för nämnderna jämfört med 2024. Generella kostnadsökningar minskas centralt -3,0 Mkr vilket innebär netto 13,0 Mkr jämfört med 2024.

- varav lokaler +8,9 Mkr
- varav enligt finansieringsprincipen +0,2 Mkr
- varav behovs- och volymförändringar utifrån befolkningsprognosen +0,5 Mkr
- varav övriga förändringar +3,4 Mkr

Uppräkningar för pris- och löneökningar är budgeterade centralt under finansförvaltningen och fördelas när avtalen är klara.

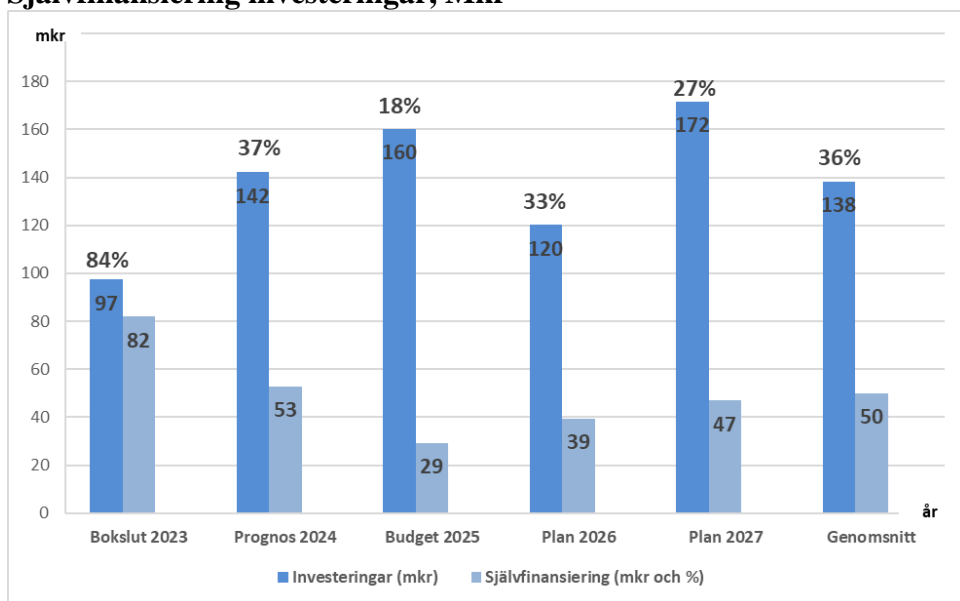
Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling i %



En viktig förutsättning för att leva upp till kommunallagens krav om en god ekonomisk hushållning, är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader.

Av diagrammet framgår att nettokostnaderna under perioden 2023–2027 ökar mer än skatteintäkterna. Nettokostnaderna ökar med 22,8 % (142 Mkr) och skatteintäkterna netto med 16,9 % (110 Mkr) med oförändrad utdebitering. Pris- och löneförändringar mellan budget 2024 och budget 2025 uppgår totalt till 20,2 Mkr. År 2025 ökar nettokostnaderna med 5,5 % och skatteintäkterna med 2,3 % jämfört med prognos 2024. Verksamhetens nettokostnader och finansnetto beräknas ta i anspråk 101,9 % av skatteintäkterna 2025, 101,2 % 2026 och 100,4 % 2027.

Självfinansiering investeringar, Mkr



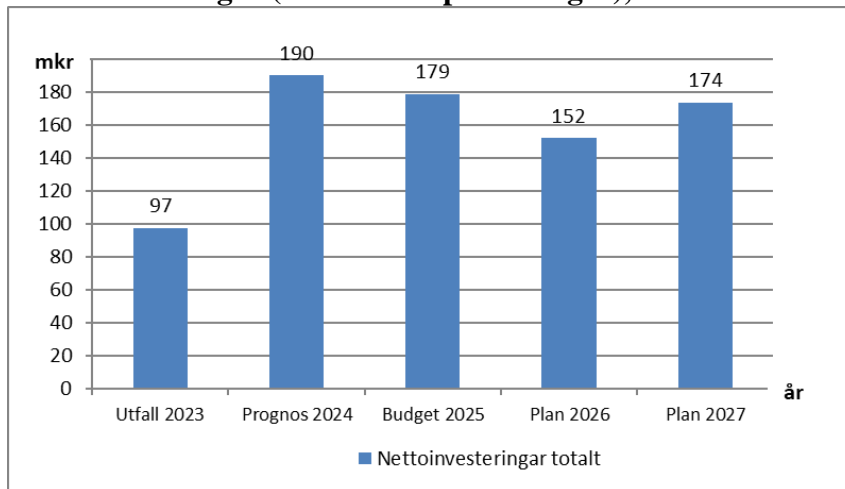
I diagrammet ovan redovisas investeringarna (exklusive exploateringar) samt andelen självfinansiering (årets resultat + avskrivningar) för respektive år.

För perioden uppgår den totala självfinansieringen (exklusive exploateringar) till totalt 250 Mkr motsvarande 36 % och lånefinansiering till 441 Mkr motsvarande 64 % investeringarna.

Investeringar

Investeringarna uppgår i budget 2025 till 179 Mkr och för perioden 2025 – 2027 till 505 Mkr.

Nettoinvesteringar (inklusive exploateringar), Mkr



Större investeringsobjekt 2025 är:

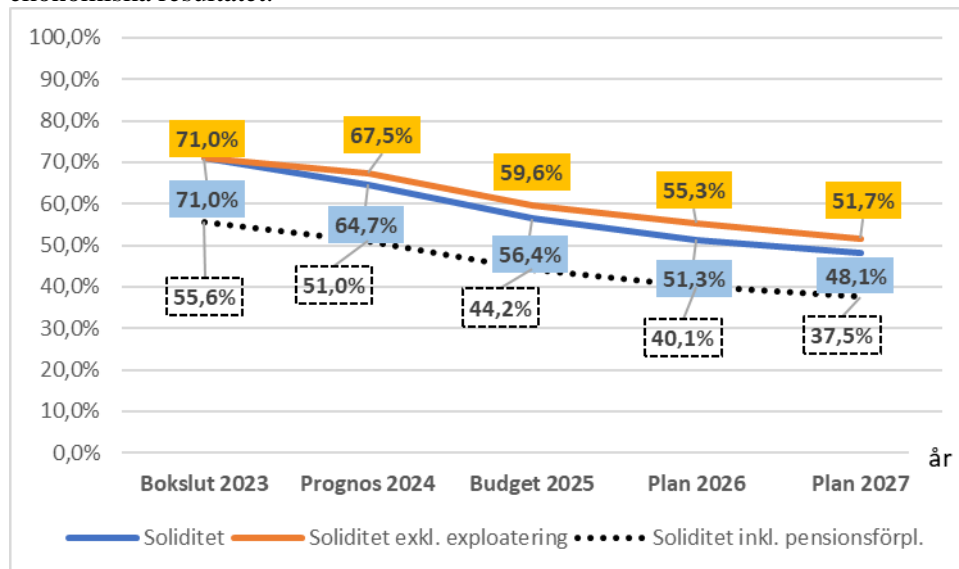
Investeringsprojekt	Mkr
Ny skola Rapphönan 3	43,0
Solgården	25,0
VA, reinvesteringar	21,4
Fastighet, övrigt löpande investeringar	15,1
Markförvärv	10,0
Asfaltering	9,3

Specifikation av investeringsprojekt och investeringsbudget 2025–2027 redovisas på sidan 39.

Risk och kontroll

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.



För perioden 2025 – 2027 beräknas redovisad soliditet till 56 %, 51 % respektive 48 % och soliditeten inklusive hela pensionsåtagandet beräknas till 44 %, 40 % respektive 38 %. Exkluderas investeringarna som är hänförligt till exploateringsverksamhet beräknas soliditet till 60 %, 55 % respektive 52 %. Förändringen av soliditeten beror framför allt på nyupplåning för att finansiera investeringar under perioden.

God ekonomisk hushållning utifrån finansiella mål

God ekonomisk hushållning inkluderar mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

En samlad bedömning är att de finansiella målen i god ekonomisk hushållning inte uppnås fullt ut i Budget 2025 och ekonomisk flerårsplan 2026–2027. De finansiella målen inkluderar resultatmål, skattesats, nämndernas budgetföljsamhet och soliditet. Under perioden nås två finansiella mål fullt ut. En förutsättning för att nå de budgeterade resultaten är att nämnderna uppnår budgetföljsamhet.

Avstämning finansiella mål enligt Budget 2025 och ekonomisk flerårsplan 2026–2027

- Resultatet ska uppgå till minst 1,0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto i genomsnitt under åren.

Målet uppnås inte 2025 (-1,9 %). Målet uppnås inte 2026 (-1,2 %). Målet uppnås inte 2027 (-0,4 %). I genomsnitt under åren (5 år) uppnås målet 2025 (2,8 %), uppnås 2026 (1,0 %) och uppnås 2027 (1,3 %).

- Skattesatsen ska vara oförändrad skattesats eller sjunkande under de planerade åren.

Målet uppnås 2025.

- Budgetföljsamheten för nämnderna ska vara god och negativ avvikelse gentemot budget får inte överskrida 0,5 %.

En förutsättning för att nå de budgeterade resultaten är att nämnderna uppnår budgetföljsamhet.

- Soliditeten ska vara över 60 procent under de planerade åren (beräknat enligt blandmodellen).

Målet uppnås inte 2025 (56 %). Målet uppnås inte 2026 (51 %). Målet uppnås inte 2027 (48 %).

Avslutande kommentar till ekonomisk analys

I grunden har Örskelljunga kommun en stabil ekonomi och har redovisat positiva resultat de senaste åren och de finansiella målen har uppfyllts. Det genomsnittliga resultatet för den senaste 5-årsperioden 2020–2024 (prognos) har uppgått till 4,7 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto. De senaste åren har stora statliga statsbidrag i samband med en god skatteunderlagsutveckling samt vinster i värdepapper gett ett högt resultat.

Delårsrapporten per augusti 2024 visar på ett förväntat resultat om +17,0 Mkr, vilket motsvarar +2,4 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Nämndernas löpande verksamhet beräknas ge ett budgetöverskott om +24,3 Mkr, skatteintäkter och utjämningsbidrag beräknas redovisa överskott med +7,4 Mkr samt finansnetto +12,8 Mkr.

För år 2025 budgeteras ett underskott om -14 Mkr. Årets resultat exklusive exploateringsresultat uppgår enligt plan för 2026 till -9 mkr och 2027 till -3 mkr. De budgeterade resultaten över perioden förutsätter att nämndernas budget är i balans.

För de kommande åren i ekonomisk flerårsplan 2026–2027 är osäkerheten om planeringsförutsättningarna fortsatt stor. Budgetarbetet har därför i första hand inriktats mot 2025, medan ekonomisk flerårsplan kommande år mer får ses som en framskrivning utifrån nu kända förutsättningar. Det kan konstateras att den totala budgeterade resultatnivån åren 2025 – 2027 är mycket låg och når inte upp till den nivå som betraktas som god ekonomisk hushållning. Två av de finansiella målen som ingår som en del av god ekonomisk hushållning uppnås inte för något av enskilda åren 2025, 2026 och 2027. På grund av ett budgeterat underskott 2025 uppnås inte heller det lagstadgade balanskravet. På grund av budgeterat underskott 2025 planeras ett nyttjade av resultatutjämningsreserven på 14 Mkr av det totala utrymmet på 96 Mkr.

Kommunen har haft relativt höga investeringsnivåer 2022–2023 med anledning av ombyggnad av Södergården. Höga investeringsnivåer innebär ökade kapitalkostnader vilket kommer att belasta resultaten framåt i tiden.

Totalt tillförs 16,0 Mkr (2,3 %) år 2025 i anslag till nämnderna samt 20,2 Mkr till uppräknings under finansförvaltningen. År 2026 tillförs till nämndernas budgetramar ytterligare 5 Mkr till 21 Mkr jämfört med år 2024 och år 2027 effektiviseras 1 Mkr till 20 Mkr jämfört med år 2024. År 2026 och 2027 ligger nivån på uppräknings centralt 38 Mkr. En generell effektivisering på 1 % (7,3 Mkr) på nettobudgeten är utlagd i nämndernas budgetramar för planår 2026 och ytterligare 1 % planår 2027 (7,3 Mkr).

De ekonomiska förutsättningarna för Örskelljunga kommun kommer kommande år att påverkas av faktorer såsom ränteutveckling, inflation och demografisk utveckling. Till detta kommer stora investeringsbehov som medför ökande kapitalkostnader. För att på lång sikt ha en hållbar ekonomisk utveckling för att upprätthålla god ekonomisk hushållning måste därför intäkterna öka eller kostnaderna minska alternativt en kombination.

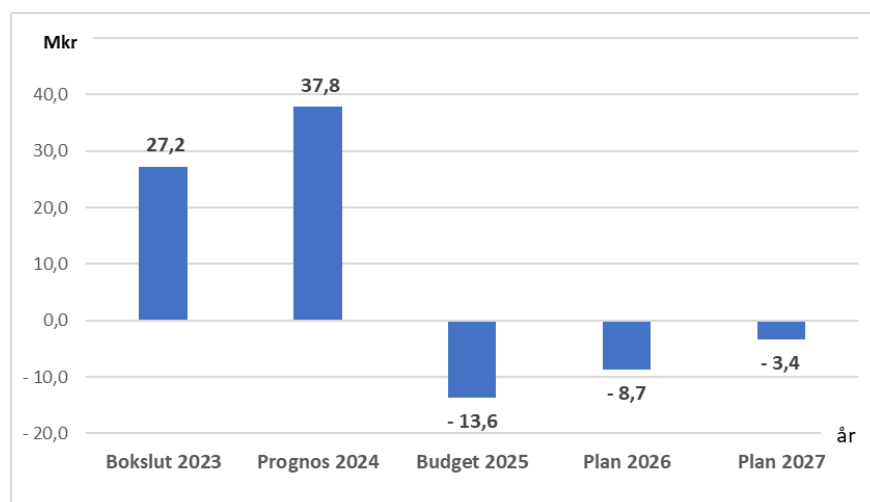
Balanskravsresultat och resultatutjämningsreserv

Enligt kommunallagens balanskrav ska kommunen ha en ekonomi i balans. Det innebär att årets intäkter ska vara lika med eller högre än kommunens kostnader efter att realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar och orealiserade vinster/förluster på värdepapper räknas bort från resultatet. Syftet med reglerna är att en kommun inte ska överkonsumera och riskera att morgondagens skattebetalare får stå för notan. Balanskravet ska uppfattas som ett golv och inte ett tak. Vid eventuellt underskott ska resultatet återställas inom de tre kommande budgetåren.

Det finns undantagsregler för balanskrav för när en kommun får lov att räkna bort vissa kostnader från resultatet vid avstämning mot balanskravet, så kallade ”synnerliga skäl” eller resultatutjämningsreserv (RUR). Dessa undantagsregler möjliggör att budgeten i vissa fall kan vara underbalanserad, det vill säga att kostnaderna överstiger intäkterna enstaka år. I förlängningen krävs ett positivt resultat för att säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för att täcka framtida reinvesteringar och pensionskostnader. Vidare ska det framgå om kommunen tänker använda sig av principerna för synnerliga skäl eller RUR. Kommunfullmäktige har den 22 december 2014, § 187, beslutat om riktlinjer för RUR för att kunna tas i anspråk vid framtida konjunktursvängningar.

Den årliga budgeten ska stämmas av mot balanskravet och eventuellt justeras vid nyttjande av principen för ”synnerliga skäl” eller RUR. I tabellen nedan framgår Örkelljunga kommuns bedömning av balanskravet för budget 2025 med planår 2026 och 2027.

Balanskravsresultat, utfall 2023–2024 och budget 2025–2027, Mkr



Åren 2015, 2016, 2020, 2021, 2022 och 2023 har kommunfullmäktige beslutat att reservera totalt 96,0 Mkr. Nivån på kommunens RUR idag möjliggör att kommunens verksamheter kan fortsätta drivas med dagens kostnadsnivå även om intäkterna för skatter och statsbidrag skulle minska med i genomsnitt 2,7 % per år i fem år. Det ger kommunen goda förutsättningar att vid behov genomföra nödvändiga omstruktureringar i verksamheterna eller överbygga en lågkonjunktur. Bedömningen är att det i 2025 års budget med flerårsplan 2026 och 2027 finns behov av att budgeteras uttag ur delar av RUR. För att täcka upp de negativa resultaten 2025, 2026 och 2027 budgeteras uttag ur RUR med motsvarande belopp (-13,6 Mkr, -8,7 Mkr och -3,4 Mkr).

Enligt det beslut som riksdagen fattade utifrån propositionen den 25 oktober 2023 så kan medel inte längre reserveras till RUR. Medel från RUR får användas i enlighet med nuvarande riktlinje, det vill säga för att kunna tas i anspråk vid framtida konjunktursvängningar. Det är endast disponering av medel från RUR som kan ske fram till utgången av 2033. De nya reglerna träder i kraft den 1 januari 2024, det vill säga från och med räkenskapsåret 2024. Riksdagsbeslutet innebär att det ges en möjlighet att reservera medel till en resultatreserv, RER, i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning. De egna principerna kopplade till resultatreserven regleras i de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska fastställa.

Väsentliga personalförhållanden

Personalstruktur

Örkelljunga kommun hade vid mätpunkten 2024-08-31 totalt 771 månadsavlönade medarbetare, varav 685 tillsvidareanställda. Av kommunens månadsavlönade medarbetare arbetar 75,4% heltid. Örkelljunga kommuns medarbetare består av 83,1 % kvinnor och 16,9 % män. Majoriteten av kommunens månadsavlönade medarbetare (88,9%) arbetar inom kommunens största förvaltningar utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen.

Månadsavlönade i Örkelljunga Kommun			
	2024	2023	Förändring
Antal anställda	771	780	-9
Kvinnor	641	650	-9
Män	130	130	0
Tillsvidareanställda	685	720	-35
Kvinnor	573	601	-28
Män	112	119	-7
Visstidsanställda	86	60	26
Kvinnor	68	49	19
Män	18	11	7
Genomsnittlig sysselsättningsgrad	93,30	94,10	-0,80
Kvinnor	93,30	94,10	-0,80
Män	93,60	94,60	-1,00
Antal heltid	595	551	44
Kvinnor	485	453	32
Män	110	98	12

Månadsavlönader per förvaltning		
Förvaltning	Antal	Procent av totalt antal anställda
Kommunledning	19	2,46
Kvinnor	10	1,30
Män	9	1,17
Kultur och Fritid	17	2,20
Kvinnor	10	1,30
Män	7	0,91
Samhällsbyggnad	49	6,36
Kvinnor	34	4,41
Män	15	1,95
Social	309	40,08
Kvinnor	278	36,06
Män	31	4,02
Utbildning	377	48,90
Kvinnor	309	40,08
Män	68	8,82

Tabell: Mät punkt 2023 avser 2023-08-31

ÅLDERSSTRUKTUR PÅ KOMMUNENS MÅNADSAVLÖNADE 2024



- Andel anställda 29 år eller yngre
- Andel anställda 30-49
- Andel anställda 50 år eller äldre

Personalomsättning

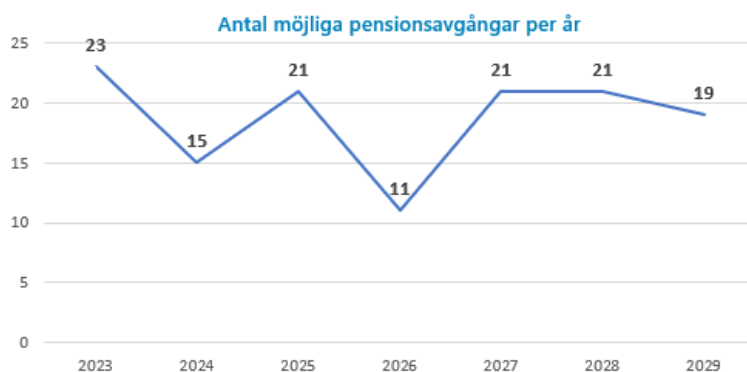
Personalomsättningen under 2023 var lägre än föregående år. Personalomsättningen inklusive pensionsavgångar var sammantaget 9,49 % och personalomsättningen exklusive pensionsavgångar var 8,42 %. Faktorer som påverkade personalomsättningen 2023 var delvis politiska beslut som att exempelvis avveckla personlig assistans i egen regi inom socialförvaltningen och organisatoriska förändringar inom kultur- och samhällsutvecklingsförvaltningen, där två tidigare förvaltningar blivit en gemensam förvaltning som nu leds av en gemensam förvaltningschef.

Det finns olika skäl till att medarbetare byter arbetsgivare, vissa faktorer kan vi som arbetsgivare påverka, andra inte. Utvecklingsmöjlighet är för många medarbetare viktiga faktorer när de väljer arbetsgivare. I en liten kommun som Örkelljunga saknas det ibland utvecklingsmöjligheter som medarbetarna efterfrågar och för att komma vidare i sin personliga utveckling väljer de att byta arbetsgivare. Andra viktiga faktor är anställningstrygghet, pensionsvillkor, friskvård som vi har större möjlighet att påverka. Löneutvecklingen är viktig för alla medarbetare, denna bevakas centralt för att säkerställa att lönerna i Örkelljunga är likvärdig med näraliggande kommuners löner. Rätt lön är en faktor som vi kan påverka och eftersom rekrytering av nya medarbetare innebär både produktionsbortfall och oftast högre marknadsstyrd lön är det en ”vinna vinna” situation om våra kunniga medarbetare trivs och väljer att stanna och utvecklas i Örkelljunga.

Pensionsavgångar

Pensionsavgångar bland tillsvidareanställd personal uppgick under 2023 till 8 personer och var främst fördelade mellan socialförvaltningen och utbildningsförvaltningen. Socialförvaltningen och utbildningsförvaltningen är störst förvaltningar och de står för störst pensionsavgångar inom en femårsperiod. Förvaltningarna sysselsätter tillsammans nästan 90 % av kommunens anställda, vilket innebär att det är yrkesgrupper som undersköterskor, förskollärare och ämneslärare som vi kommer ha störst behov av att ersätta framöver. Även specialister och nyckelkompetenser är svåra att rekrytera till en liten kommun. Stora kommuner har flera specialister inom olika områden som vid tillfälliga vakanser kan ersätta varandra. I vår kommun arbetar man som specialist oftast ensam, vilket gör att vi som arbetsgivare blir sårbara också med en låg personalomsättning på denna typ av tjänster.

Nedan sammanställs en framtidsprognos över möjliga pensionsavgångar i Örkelljunga kommun. Prognosen förutsätter att medarbetaren är tillsvidareanställd och väljer att gå i pension vid riktåldern för pension 65 år. Enligt framtidsprognosen ser kommunen ut att möta likvärdiga siffror under nästkommande år men därefter ökar avgångarna vilket kommunen redan nu behöver ta höjd för i rekrytering och kompetensförsörjningsstrategi.



Kompetensförsörjning

Örkelljunga kommun står fortsatt inför stora kompetensförsörjningsutmaningar kopplat till bland annat demografien där andelen äldre ökar samtidigt som personer i arbetsför ålder minskar. De demografiska utmaningarna leder till att kommunen aktivt behöver identifiera alternativa arbetsätt för att säkerställa att kommunen kan fortsätta att leverera välfärd till kommunens invånare.

Den snabba utvecklingen av teknologi påverkar arbetet i stor utsträckning genom automatisering, artificiell intelligens (AI) och dataanalys. När AI introduceras i arbetet har HR och chefer en viktig roll att spela. Användningen av AI på arbetsplatser förväntas innebära att en del arbetsuppgifter förändras eller helt försvinner. Även om AI förväntas förbättra och effektivisera vissa arbetsmoment kommer AI också innebära att nya arbetsuppgifter tillkommer vilket ställer krav på att verksamheterna utvecklas och följer med i den tekniska utvecklingen. Behovet av omskolning och kompetensutveckling inom befintlig personalstyrka kommer därmed att öka. AI är inte bara ett verktyg utan också en teknik som kommer att påverka våra verksamheter på många olika sätt framöver, främst när det gäller behov av andra kompetenser och nya effektiva arbetsätt. Ny teknik kräver ny kunskap och både HR och chefer måste därför ha god kunskap om AI för att kunna styra utvecklingen så som man vill ha den. Genom att lära oss hantera AI och ny teknik kan vi styra och låta de arbetsuppgifter som inte kräver en fysisk person utföras av AI så att vi med färre medarbetare klarar av att utföra välfärdsuppdraget på ett kvalitetssäkert och effektivt sätt.

I den kompetensförsörjningsutmaning som offentlig sektor står inför behövs varje medarbetare på rätt plats för att utföra rätt uppgift. Det livslånga lärandet blir en viktig parameter i den snabba förändringstakt som arbetslivet befinner sig i, vilket ställer krav på att medarbetare ständigt förbättrar sina färdigheter och lär sig nya kompetenser. Det blir än viktigare i framtiden att Örkelljunga kommun främjar det livslånga lärandet genom att erbjuda utbildningsmöjligheter, mentorskapsprogram och andra resurser som stödjer medarbetarnas utveckling och tillväxt.

Hållbart arbetsliv

För att ge god service av hög kvalitet till kommuninvånarna behöver kommunen kompetenta medarbetare som trivs med sina arbeten och som mår bra. Under 2023 inleddes en central utvecklingsresa med stort fokus på arbetsmiljöfrågor och chefsutveckling. Kunskap är en förutsättning för att bedriva ett gott arbetsmiljöarbete i kommunens verksamheter. I kommundirektörens ledarforum träffas alla kommunens chefer ett antal tillfällen om året för att tillsammans arbeta med chefsutvecklingsresan.

Genom att arbeta med att integrera AI i verksamheterna finns potential att skapa betydande förutsättningar för ett hållbart arbetsliv på flera sätt. AI kan exempelvis effektivisera vissa arbetsmoment för att frigöra tid och resurser för de anställda att fokusera på mer meningsfulla och kreativa arbetsuppgifter. Detta kan minska stressnivåer och förbättra arbetsbalansen men även leda till ekonomiska fördelar och en mer hållbar arbetsplats.

Nämnder

Kommunfullmäktige och Kommunstyrelsen

Ansvarsområde

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning.

Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens ekonomi och angelägenheter, samt ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Kommunstyrelsen ska också ha uppsikt över verksamhet som bedrivs i kommunala företag, stiftelser och kommunalförbund (ledningsfunktionen).

Kommunstyrelsen ska leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och leda arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen (styrfunktionen).

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 (uppföljningsfunktionen).

Kommunstyrelsen ansvarar för beslut om samordning mellan nämnderna och gränsdragning mellan nämndernas kompetens. Kommunstyrelsen ansvarar för att en effektiv och ändamålsenlig organisation upprätthålls.

Ekonomi

Kommunfullmäktige

Ekonomi (tkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Driftbudget	0	0	-400	-396	-392
Investeringsbudget		0	0	0	0

Kommunstyrelsen exkl. Kommunfastigheter

Ekonomi (tkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Driftbudget	-46 923	-51 126	-47 454	-47 186	-46 518
Investeringsbudget		767	11 150	11 050	12 250

Kommunfastigheter

Ekonomi (tkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Driftbudget	505	-498	-2 472	-2 155	-2 843
Investeringsbudget		112 213	90 750	64 400	109 800

Specifikation av ramändringar inför 2025 redovisas på sidan 38.

Budget 2025 innefattar förslag ansvar för färdtjänst till Socialnämnden (+4 622 tkr).

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd

Ansvarsområde

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom plan- och byggnadsväsendet, kartor och mätningar, gator och park, fritids- och idrottsanläggningar, vatten och avlopp, lokalvård, trafikfrågor, kulturfrågor, fritidsfrågor.

Ekonomi

Ekonomi (tkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Driftbudget	-58 605	-63 195	-66 116	-66 621	-67 487
Investeringsbudget exkl VA		46 740	28 050	31 800	12 600
Investeringsbudget VA		37 821	34 060	41 930	35 010

Specifikation av ramändringar inför 2025 redovisas på sidan 38.

Revision

Ansvarsområde

För revisorerna gäller bestämmelserna i kommunallagen, bestämmelser som påverkar kommunal revision i annan lagstiftning, utfärdade ägardirektiv för kommunala företag, samt reglemente för Örskelljunga kommuns revisorer.

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsfonder.

Revisionsarbetet skall bedrivas med utgångspunkt från den senaste versionen av skriften "God revisionsred i kommunal verksamhet".

Ekonomi

Ekonomi (tkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Driftbudget	-761	-825	-825	-817	-809
Investeringsbudget		0	0	0	0

Specifikation av ramändringar inför 2025 redovisas på sidan 38.

Socialnämnd

Ansvarsområde

Socialnämnden ska fullgöra kommunens uppgifter inom socialtjänsten samt vara ansvariga för de kommunala uppgifter som enligt:

- SOL - Socialtjänstlagen (2001:453),
- LSS - Lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade,
- LVU - Lagen (1990:52) med särskilda bestämmelser om vård av unga),
- LVM - Lagen (1988:870) om vård av missbrukare i vissa fall),
- HSL - Hälso och sjukvårdslag (2017:30),
- Alkohollag (2010:1622),

och gällande lagstiftning och författning eller enligt särskilt uppdrag som ankommer på nämnden.

Ekonomi

Ekonomi (tkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Driftbudget	-232 100	-262 598	-274 444	-277 314	-279 693
Investeringsbudget		3 000	1 000	1 000	1 000

Specifikation av ramändringar inför 2025 redovisas på sidan 38.

Budget 2025 innefattar förslag ansvar för färdtjänst från Kommunstyrelsen (-4 622 tkr).

Utbildningsnämnd

Ansvarsområde

Utbildningsnämnden fullgör kommunens uppgifter inom det offentliga skolväsendet för barn, ungdomar och vuxna enligt skollagen, hälso- och sjukvårdslagen, arbetsmiljölagstiftningen och förordningar. Vid utövning av de befogenheter som tillkommer utbildningsnämnden, ska nämnden fullgöra kommunens uppgifter inom det offentliga skolväsendet för förskola, förskoleklass, grundskola, grundsärskola, skolbarnsomsorg, gymnasieskola, gymnasiesärskola, specialskola, det kommunala aktivitetsansvaret, kommunal vuxenutbildning, svenskundervisning för invandrare (SFI) samt yrkeshögskola enligt skollagen och förordningar.

Ekonomi

Ekonomi (tkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Driftbudget	-290 328	-319 809	-322 249	-324 213	-319 946
Investeringsbudget		14 700	14 200	2 000	3 000

Specifikation av ramändringar inför 2025 redovisas på sidan 38.

Överförmyndarnämnd

Ansvarsområde

Överförmyndarnämnden fullgör och ansvarar för att överförmyndarverksamheten i kommunen bedrivs i enlighet med föräldrabalken, samt andra författningar som reglerar frågor knutna till överförmyndarverksamhet.

Ekonomi

Ekonomi (tkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Driftbudget	-1 647	-1 949	-2 024	-2 110	-2 091
Investeringsbudget		0	0	0	0

Specifikation av ramändringar inför 2025 redovisas på sidan 38.

Finansiella rapporter

Resultatbudget/-plan

Tkr	Bokslut 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter	157 588	117 238	117 238	117 238	117 238
Verksamhetens kostnader	-777 349	-776 494	-807 520	-817 053	-831 661
Avskrivningar	-30 470	-35 907	-42 926	-48 108	-50 268
Verksamhetens nettokostnader	-650 231	-695 163	-733 209	-747 924	-764 692
Skatteintäkter	440 692	447 375	465 401	484 413	504 719
Generella statsbidrag och utjämning	239 432	255 788	254 106	255 835	259 214
Verksamhetens resultat	29 893	8 000	-13 701	-7 676	-758
Finansiella intäkter	25 921	15 600	6 900	6 900	6 900
Finansiella kostnader	-4 453	-6 600	-6 800	-7 900	-9 500
Resultat efter finansiella poster	51 362	17 000	-13 601	-8 676	-3 358
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	51 362	17 000	-13 601	-8 676	-3 358
lanspråkstagande resultatutjämningsreserv	0	0	13 601	8 676	3 358
Ny resultatnivå	51 362	17 000	0	0	0

Kassaflödesbudget/-plan

Tkr	Bokslut 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Den löpande verksamheten					
Årets resultat	51 362	17 000	-13 601	-8 676	-3 358
Justering för av- och nedskrivningar	30 470	35 907	42 926	48 108	50 268
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	8 768	0	0	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	90 600	52 907	29 325	39 433	46 910
Ökning (-)/minskning (+) av kortfristiga fordringar	-13 480	58 000	25 000	25 000	25 000
Ökning (-)/minskning (+) av förråd och varulager	8 254	0	0	0	0
Ökning (+)/minskning (-) av kortfristiga skulder	27 312	0	0	0	0
Verksamhetsnetto	112 686	110 907	54 325	64 433	71 910
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar	-98 258	-190 200	-179 210	-152 180	-173 660
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Investeringsnetto	-98 258	-190 200	-179 210	-152 180	-173 660
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	20 000	48 000	128 000	91 000	105 000
Amortering av skuld	-20 000	0	0	0	0
Finansieringsnetto	0	48 000	128 000	91 000	105 000
Årets kassaflöde	14 428	-31 293	3 115	3 253	3 250
Likvida medel vid årets början	16 940	31 368	75	3 190	6 443
Likvida medel vid årets slut	31 368	75	3 190	6 443	9 693

Balansbudget/-plan

Tkr	Bokslut 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	620 700	774 993	911 277	1 015 348	1 094 967
Finansiella anläggningstillgångar	13 700	13 700	13 700	13 700	13 700
Summa anläggningstillgångar	634 400	788 693	924 977	1 029 048	1 108 667
Omsättningstillgångar					
Förråd mm	17 400	17 400	17 400	17 400	17 400
Fordringar	303 900	303 900	303 900	303 900	303 900
Kassa och bank	31 400	75	3 190	6 443	9 693
Summa omsättningstillgångar	352 700	321 375	324 490	327 743	330 993
SUMMA TILLGÅNGAR	987 100	1 110 068	1 249 467	1 356 791	1 439 660
EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	701 100	718 100	704 499	695 823	692 465
därav årets resultat	51 362	17 000	-13 601	-8 676	-3 358
Avsättningar					
Avsättningar pensioner och liknande förplik	27 100	27 100	27 100	27 100	27 100
Skulder					
Långfristiga skulder	110 400	158 400	286 400	377 400	482 400
Kortfristiga skulder	148 500	206 468	231 468	256 468	237 695
Summa skulder och avsättningar	286 000	391 968	544 968	660 968	747 195
SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	987 100	1 110 068	1 249 467	1 356 791	1 439 660
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Ansvarsförbindelser					
Borgensförbindelser	87 300	87 100	87 100	87 100	87 100
Pensionsförpliktelser	152 300	156 300	151 000	144 000	137 000

Driftbudget/-plan

Tkr	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Revision	-761	-825	-825	-817	-809
Kommunfullmäktige	0	0	-400	-396	-392
Kommunstyrelsen exkl. Kommunfastigheter	-46 923	-51 126	-47 454	-47 186	-46 518
Kommunfastigheter	505	-498	-2 472	-2 155	-2 843
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd	-58 605	-63 195	-66 116	-66 621	-67 487
Överförmyndarnämnd	-1 647	-1 949	-2 024	-2 110	-2 091
Utbildningsnämnd	-290 328	-319 809	-322 249	-324 213	-319 946
Socialnämnd	-232 100	-262 598	-274 444	-277 314	-279 693
Delsumma	-629 858	-700 001	-715 985	-720 812	-719 779
Pensionskostnader	-28 240	-26 514	-14 544	-8 380	-8 356
Internränta	11 705	14 900	18 500	20 900	22 400
Uppräkningar	0	-1 532	-20 180	-38 632	-57 957
KS medel till förfogande	-221	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Generella kostnadsökningar	-3 617	-3 000	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	-650 231	-717 147	-733 209	-747 924	-764 692

Specifikation av nämndernas ramändringar inför 2025

Specifikation av nämndernas ramändringar inför 2025*	Mkr
<u>Kommunfullmäktige</u>	
Politisk verksamhet (flytt från KS till KF)	0,4
Summa:	0,4
<u>Kommunstyrelsen exkl. Kommunfastigheter</u>	
Politisk verksamhet (flytt från KS till KF)	-0,4
Näringsliv/turism, tillväxtkoordinator (flytt från KS till KSUN, 550tkr i budget 2024)	-0,3
Färdtjänst (flytt från KS till SN)	-4,6
RSNV	0,5
EU-val	-0,2
Trygghet och säkerhet	0,8
IT	0,6
Summa:	-3,7
<u>Kommunfastigheter</u>	
Redan beslutade verksamhetsförändringar (lokalhyra, mediaförsörjning)	2,0
Summa:	2,0
<u>Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd</u>	
Volymer	0,8
Näringsliv/turism, tillväxtkoordinator (flytt från KS till KSUN, 550tkr i budget 2024)	0,3
Redan beslutade verksamhetsförändringar (mediaförsörjning)	1,3
Kapitalkostnader	0,4
Debitering detaljplaner	-0,5
Bidrag enskilda vägar	0,3
Riktlinjer för bostadsförsörjning (2025)	0,3
Summa:	2,9
<u>Socialnämnd</u>	
Volymer	8,4
Effektiviseringsåtgärder	-5,9
Färdtjänst (flytt från KS till SN)	4,6
Redan beslutade verksamhetsförändringar (lokalhyra, mediaförsörjning)	3,3
Generella statsbidrag, finansieringsprincipen (fast omsorgskontrakt, skyddat boende för våldsutsatta barn och vuxna, stärkt stöd och skydd för barn och unga, underskott LSS, barnets bästa när vård enligt LVU upphör, jobbstimulans ek. bistånd, äldreomsorg anhörigstöd)	1,0
Höjning av assistansersättning	0,4
Summa:	11,8
<u>Utbildningsnämnd</u>	
Volymer	-8,7
Effektiviseringsåtgärder (generella statsbidrag)	-0,7
Generella statsbidrag, finansieringsprincipen (utökad undervisningstid, digitalt och centralt rättade nationella prov, statistik om skolväsendet, förstärkning av SFI, gemensamt skolval, förstärkning av likvärdighetsuppdrag, deltagande i förskolan)	0,7
Redan beslutade verksamhetsförändringar (lokalhyra, mediaförsörjning)	7,7
Elevhälsa	1,2
Kungsskolan	1,0
Skolskjuts	1,2
Summa:	2,4
<u>Överförmyndarnämnd</u>	
Verksamhetsförändringar utifrån omvärldsanalys	0,1
Summa:	0,1
Totalt	16,0

*Generella kostnadsökningar minskas centralt -3,0 Mkr

Investeringsbudget/-plan

Post	Nämnd/verksamhet/investeringsprojekt	Totalutgift (tkr)	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
	KOMMUNSTYRELSEN (EXKL. KOMMUNFASTIGHETER)				
1	IT-investeringar	Årsvi	1 150	1 050	2 250
2	Markförvärv	Årsvi	10 000	10 000	10 000
	Summa Kommunstyrelsen (exkl Kommunfastigheter)		11 150	11 050	12 250
	Kommunfastigheter				
1	Beringskolan	10 500	0	0	500
2	Bokelundaskolan	9 100	0	0	0
3	Ekets skola	4 000	2 500	0	0
4	Gyllet ombyggnad ventilation/kök	10 300	200	9 000	0
5	Idrottshall installationer och ytskikt	6 200	2 000	4 000	0
6	Idrottsplatsen rivning och ny byggnad	8 000	0	0	4 000
7	Kungsskolan	7 500	0	0	7 500
8	Mården	6 100	0	100	6 000
9	Ny skola Rapphönan 3	117 000	43 000	0	0
10	Ny sim- och bowlinghall	140 000	3 000	35 000	70 000
11	Simhallen ombyggnad	35 800	0	100	100
12	Solgården	30 300	25 000	5 000	0
13	Södergården Renovering kök	12 000	0	0	200
14	Åsljunga inv. renovering inkl. kök	9 000	0	200	8 800
15	Övrigt löpande investeringar	Årsvi	15 050	11 000	12 700
	SUMMA KOMMUNFASTIGHETER		90 750	64 400	109 800
	Summa Kommunstyrelsen		101 900	75 450	122 050

Post	Nämnd/verksamhet/investeringsprojekt	Totalutgift (tkr)	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
	KULTUR- OCH SAMHÄLLSUTVECKLINGSNÄMND				
	<i><u>Gata/Park</u></i>				
1	Löpande Samhällsbyggnad	Årsvi	3 500	3 050	2 650
2	Löpande Kultur och Fritid	Årsvi	1 200	800	100
3	Asfaltering	Årsvi	9 300	6 700	6 700
4	Gatubelysning	Årsvi	1 150	500	500
5	Trygghet och tillgänglighet	Årsvi	700	750	750
6	Broar	Årsvi	500	0	600
7	Aktivitetsytor	Årsvi	200	1 000	300
8	Ekliden vägkropp		1 500	0	1 500
9	Konstgräsplan	Årsvi	xx	xx	xx
10	Belysning idrottsplats	Årsvi	xx	xx	xx
11	Inventarier simhall	Årsvi			xx
12	Offentliga toaletter		500	500	0
13	Supercykelstråk		1 000	1 000	0
	<u>Delsumma Gata/Park</u>		18 050	14 300	11 600
	<i><u>Exploatering Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden exkl VA</u></i>				
14	Industriområde Skånes Fagerhult vid E4	xx			
15	Industriområde Skåneporten Nordost	xx	0		
16	Bruksvägen exploatering, ersätts med Hjälm sjö	xx			
17	Origo färdigställande allmän plats	xx	0	7 500	
18	Hjälm sjö färdigställande allmän plats	xx	3 000		
19	Hjälm sjöstrand färdigställande allmän plats	xx	5 000	10 000	
20	Lycksta äng, allmän plats	xx	2 000		
21	Mörkahultsvägen	xx	0	0	1 000
	<u>Delsumma expl. Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden exkl VA</u>		10 000	17 500	1 000
	SUMMA KULTUR- OCH SAMHÄLLSUTVECKLINGSNÄMND EXKL. VA		28 050	31 800	12 600
	VA				
1	<i><u>Nyinvesteringar</u></i>		3 500	4 180	2 810
2	<i><u>Reinvesteringar</u></i>		21 360	23 050	30 500
3	<i><u>Landsbygdsinvesteringar/Nyanslutningar</u></i>		200	200	700
	<u>Delsumma VA</u>		25 060	27 430	34 010
	<i><u>Exploatering VA</u></i>				
4	Skåneporten NO Exploatering VA				
5	Origo Exploatering VA	xx	0	7 000	
6	Hjälm sjö Exploatering VA	xx	5 000	5 000	
7	Hjälm sjöstrand Exploatering VA	xx	2 500	2 500	
8	Lycksta äng, VA	xx	1 500		
9	Mörkahultsvägen	xx	0		1 000
	<u>Delsumma Exploatering VA</u>		9 000	14 500	1 000
	SUMMA VA		34 060	41 930	35 010
	SUMMA KULTUR- OCH SAMHÄLLSUTVECKLINGSNÄMND INKL. VA		62 110	73 730	47 610

Post	Nämnd/verksamhet/investeringsprojekt	Totalutgift (tkr)	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
	UTBILDNINGSNÄMND				
1	Inventarier - inköp inventarier och kommunikationsutrustning skolenheter	Årsvi	2 000	2 000	2 000
2	Anpassad grundskola anpassning lokaler	xx	xx		
3	Gyllet centralkök - ombyggnation till tillagningskök (avser lösa inventarier)	1 000		0	1 000
4	Ny skola - inventarier och konstutsmyckning (schablon 10 % av investeringsbeloppet)	8 000	8 000		
5	Ny skola utemiljö	xx	xx	xx	xx
6	Bokelundaskolan - invändig renovering. Klart till ht25. Avser: 5 klassrum, 300 tkr per klassrum, totalt 1 500 tkr, Övriga lokaler, totalt 500 tkr Matsal, totalt 400 tkr 2 avdelningar fsk, 400 tkr per avdelning, totalt 800 tkr,	3 200	3 200		
7	Mårdensskolan - ombyggnation från skola F-6 till skola F-3. Ej ännu bestämt om det ska byggas om till förskola. Klart under till ht26. Avser: 6 klassrum, 300 tkr per klassrum, totalt 1 800 tkr, 1 musiksal, totalt 200 tkr, Övriga lokaler, totalt 500 tkr	2 500	0		
8	Ekets fsk - invändig renovering. Klart till ht25. Avser: 2 avdelningar, 400 tkr per avdelning, totalt 800 tkr, Övriga lokaler, totalt 200 tkr.	1 000	1 000		
9	Skolor utemiljö - inventering planeras av skolenheternas utemiljöer	xx	xx	xx	xx
	SUMMA UTBILDNINGSNÄMND		14 200	2 000	3 000
	SOCIALNÄMND				
1	Inventarier	1 000 (årsvi)	1 000	1 000	1 000
	SUMMA SOCIALNÄMND		1 000	1 000	1 000
	TOTALA NETTOINVESTERINGAR (TKR)		179 210	152 180	173 660
	- varav skattefinansierade investeringar		135 150	92 750	137 650
	- varav investeringar VA-verksamhet		25 060	27 430	34 010
	- varav exploateringsprojekt Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd exkl VA		10 000	17 500	1 000
	- varav exploateringsprojekt VA-verksamhet		9 000	14 500	1 000



www.orkelljunga.se

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