

Kommunstyrelsen

Instans:	Extra Kommunstyrelse
Tid:	onsdagen den 15 november 2023 kl. 08:30
Plats:	Sammanträdesrum Osby

Föredragningslista

Nr Ärende

1. Upprop och protokollets justering
2. Godkännande av dagordning
3. Budget 2024
4. Kommunal skattesats för år 2024
5. Ram för upplåning 2024 Osby kommun

Lotte Melin
ordförandeAmanda Svensson
nämndsekreterare



Kommunstyrelseförvaltningen
Johanna Lindhe
0479 - 52 84 51
Ekonomichef

Beslutsinstans: Kommunfullmäktige

Budget 2024 och flerårsplan 2025-2026

Dnr KS 041 KS-2023-00001

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:

- Fastställa budget 2024 och flerårsplan 2025-2026.

Sammanfattning av ärendet

Den 28 juni 2023 fattade Kommunstyrelsen beslut om förslag till budget 2024 och flerårsplan 2025-2026. De efterföljande månaderna förändrades flera budgetförutsättningar såsom skatteprognos, pensionsprognos, räntekostnader och nämndernas prognoser. Det tidigare budgetförslaget har därför reviderats.

Förslag till budget 2024 och flerårsplan 2025-2026 innehåller strategiska inriktningar för mandatperioden 2023-2026, fullmäktigemål 2024 samt finansiella mål 2024. Förslaget inkluderar även nämndernas driftbudgettramar, investeringsbudget per projekt, resultat-, balans- och kassaflödesbudget samt ekonomistyrningsregler och principer för resursfördelning.

År 2024 ökar kostnader för bland annat pensioner och räntor ytterligare. Årets resultat är, enligt förslaget, budgeterat till 3 mnkr. För en långsiktigt hållbar ekonomi och för att skapa förutsättningar för kommande investeringar och möjlighet att amortera på kommunens låneskuld behövs ett högre resultat på sikt.

Investeringsbudgeten uppgår 2024 till 133 miljoner kronor och det största enskilda projektet är färdigställandet av ett nytt Blåljushus. Kommunens låneskuld beräknas öka med ytterligare cirka 50 mnkr under 2024.

Förslaget till budget och flerårsplan innebär att det finansiella målet om en soliditet på minst 25% inte uppnås under perioden.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse Budget 2024 och flerårsplan 2025-2026 daterad 2023-11-03



Budget 2024 och flerårsplan 2025-2026 daterad 2023-11-03

Beslutet ska skickas till

Förvaltningschefer

Petra Gummesson
Kommundirektör

Johanna Lindhe
Ekonomichef

Budget och flerårsplan 2024-2026

Innehållsförteckning

Osby kommun	3
Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	Fel! Bokmärket är inte definierat.
Sammanfattning	3
Förvaltningsberättelse.....	3
<i>Den kommunala koncernen.....</i>	<i>3</i>
<i>Översikt över verksamhetens utveckling.....</i>	<i>4</i>
<i>Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning</i>	<i>5</i>
<i>Händelser av väsentlig betydelse.....</i>	<i>8</i>
<i>Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....</i>	<i>9</i>
<i>God ekonomisk hushållning.....</i>	<i>16</i>
Ekonomi.....	17
<i>Driftbudget, nettobudget per nämnd.....</i>	<i>17</i>
<i>Investeringsbudget.....</i>	<i>18</i>
<i>Resultatbudget</i>	<i>19</i>
<i>Balansbudget</i>	<i>20</i>
<i>Kassaflödesbudget</i>	<i>21</i>

Osby kommun

Sammanfattning

År 2023 har varit ett år präglad av hög inflation, som bidragit till ökade kostnader för bland annat räntor och pensioner. Nämndernas driftbudgettramar har minskats och volymanpassningar, effektiviseringar alternativt besparingar har genomförts i samtliga verksamheter.

Även 2024 innebär ökade kostnader för bland annat pensioner och räntor. Det budgeterade resultatet uppgår till 3 mnkr. För en långsiktigt hållbar ekonomi och för att skapa förutsättningar för kommande investeringar och möjlighet att amortera på kommunens låneskuld behövs ett högre resultat.

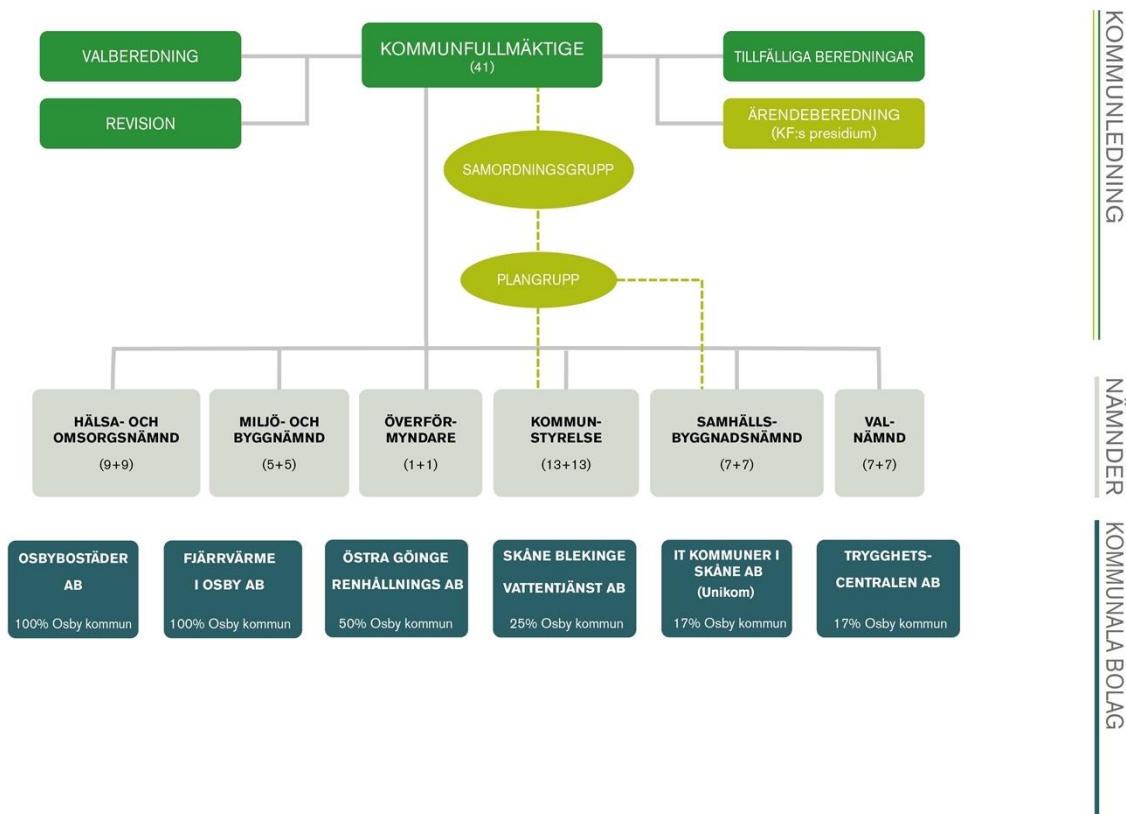
Investeringsbudgeten uppgår 2024 till 132 miljoner kronor och det största enskilda projektet är färdigställandet av det nya Blåljushuset. Kommunens låneskuld beräknas öka med cirka 50 mnkr under 2024. 2025 och 2026 sjunker investeringsnivåerna och det finns, enligt flerårsplanen, inget lånebehov de åren.

År 2025 spås även en ljusning i ekonomin då inflationen förväntas minska vilket främst leder till minskade pensionskostnader. Samtidigt kommer allt fler av kommunens lån att omsättas till en högre ränta vilket leder till att räntekostnaderna kommer att fortsätta öka de kommande åren.

Budget 2024 och flerårsplan 2025-2026 innebär att det finansiella målet om en soliditet på minst 25% inte uppnås 2024.

Förvaltningsberättelse

Den kommunala koncernen



Kommunens nämnder

Utöver ovan angivna nämnder är Osby kommun också medlem i den gemensamma nämnden Östra Skånes Hjälpmedelsnämnd samt i kommunalförbunden AV-Media Skåne och i Sydarkivera.

Kommunala bolag

I kommunkoncernen ingår Osbybostäder AB, Fjärrvärme i Osby AB, Östra Göinge Renhållnings AB (ÖGRAB) (ägarandel 50%), IT-kommuner i Skåne AB (UNIKOM ägarandel 17%), Trygghetscentralen AB (ägarandel 17%) samt Skåne Blekinge Vattentjänst AB (SBVT AB) (ägarandel 25%).

Osbybostäder AB är ett helägt bolag med uppdrag att vara kommunens verktyg för bostadsförsörjning i kommunen.

Fjärrvärme i Osby AB skall enligt bolagsordningen främja en god fjärrvärmeförsörjning och en långsiktigt hållbar energiförsörjning inom kommunen.

Östra Göinge Renhållnings AB har ansvar för insamling, transport och omlastning av avfall från Östra Göinge och Osby kommuner.

Osby kommun är tillsammans med Östra Göinge, Höör, Hörby, Bromölla och Sjöbo kommuner, delägare i IT kommuner i Skåne AB (UNIKOM). Bolagets ändamål är att tillsammans med ägarna svara för IT-verksamheten i kommunerna. Syftet är att erbjuda en kostnadseffektiv och säker förvaltning samt att vara en utvecklingsresurs för IT-verksamheten.

Skåne Blekinge Vattentjänst AB:s uppdrag är att svara för administration och ekonomi samt drift- och underhåll av VA-anläggningarna i Bromölla, Olofström, Osby och Östra Göinge kommuner, samt bedriva därmed förenlig verksamhet.

Trygghetscentralen AB bildades under 2022 och bolagets ska erbjuda en bredd av säkerhets- och jourtjänster till ägarkommunerna samt stärka kommunernas trygghetsskapande åtgärder.

Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunen	2022	2023	2024	2025	2026
Antal invånare per 31 december	13 238	13 227	13 210 **	13 210 **	13 210 **
Kommunal skattesats	22,26	22,26	22,81 *	22,81 *	22,81 *
Verksamhetens nettokostnader mnkr	854	92	988,2	991,3	1 027,2
Årets resultat mnkr	2,8	0	3,0	29,3	22,7
Soliditet %	32	43	33	34	35
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser %	43	32	23	25	26
Investeringar mnkr (netto)	259	158	133	106	94
Självfinansieringsgrad %	24	39	65	100	108
Långfristig låneskuld mnkr	585	805	851	851	851

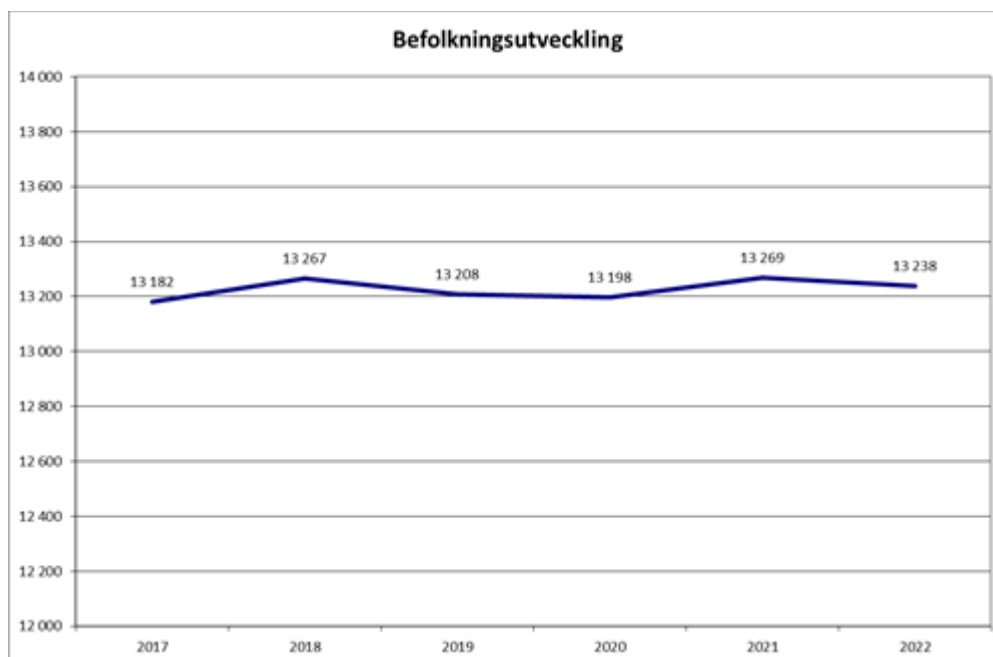
* Kommunal skattesats som underlag för beräkningar i detta budgetdokument. Separat beslut om skattesats fattas av kommunfullmäktige.

** Budgeterat antal invånare

Från och med 2023 baseras nyckeltalen på budgeterade värden.

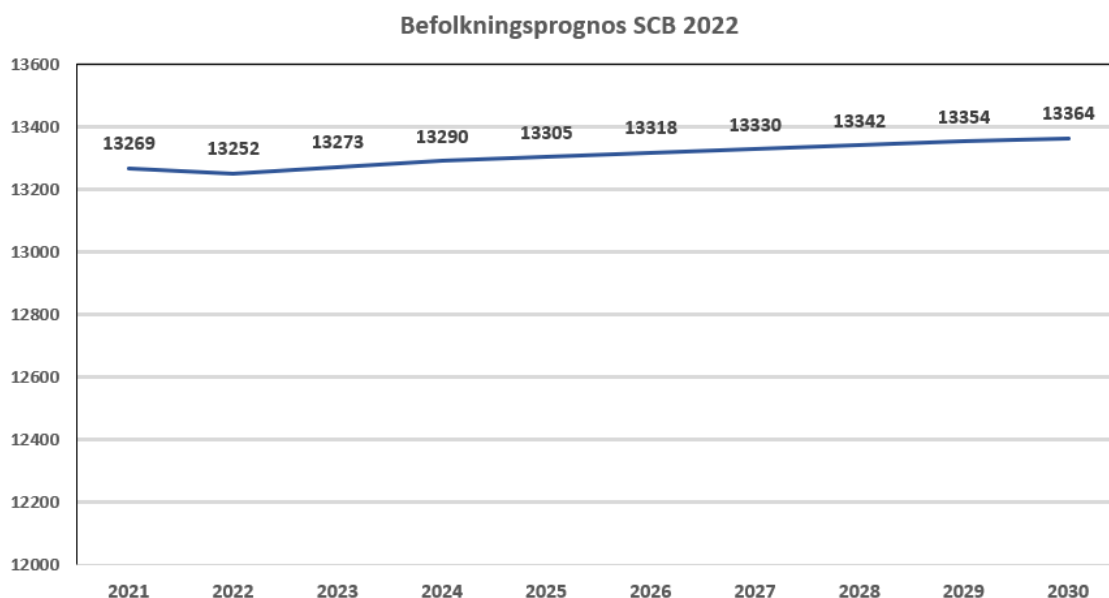
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Befolkningsutveckling



Kommunens befolkning minskade från 13 269 den 31 december 2021 till 13 238 den 31 december 2022. I juni 2023 hade kommunen 13 216 invånare.

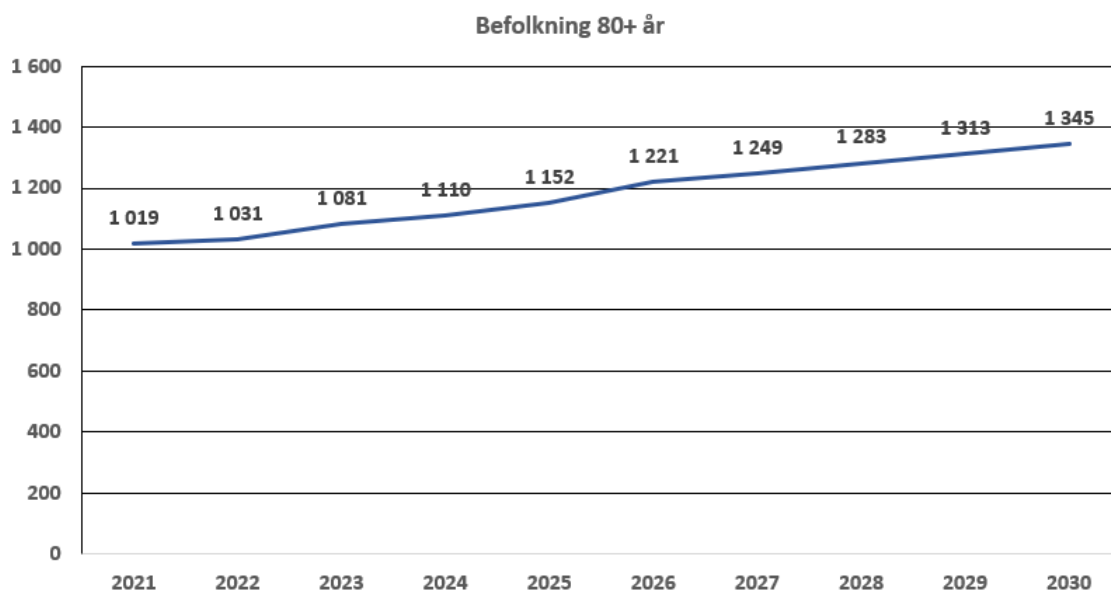
Enligt den befolkningsprognos som SCB tar fram åt kommunen så ser befolkningsutveckling i Osby kommun ut enligt följande fram till 2030:



Enligt SCB:s prognos kommer befolkningen i Osby kommun att öka de kommande åren. Befolkningsprognosen baseras på medeltal av antalet födda, inflyttade och utflyttade de senaste åren. Det senaste året har det fötts väldigt få barn i Osby kommun och i landet som helhet. Detta tar inte befolkningsprognosen fullt ut hänsyn till. Eftersom befolkningsprognosen beställdes i november så har inte heller hänsyn tagits till att befolkningen i Osby kommun minskade till 13 238 invånare och därefter har antalet invånare fortsatt minska.

I budgetförutsättningarna inför 2024 utgår beräkningarna från ett invånarantal på 13 210 invånare 2024-2026. Det är en minskning med 17 invånare jämfört med 1 november 2022. Det

är alltid antalet invånare den 1 november föregående år som ligger till grund för skatteunderlaget innevarande år.



Antalet invånare i gruppen 80+ är den som ökar snabbast i Osby kommun. Även detta är en trend som syns i många av Sveriges kommuner. Detta kommer att ställa stora krav på kommunerna när det gäller att tillgodose behovet av vård. En annan utmaning kopplat till befolkningsutvecklingen är att säkra kompetensförsörjning till de verksamheter som arbetar med vård av äldre.

Årets resultat

	2022	2023	2024	2025	2026
Årets resultat (mnkr)	2,8	0	3,0	29,3	22,7
Årets resultat som andel av skatt och generella statsbidrag (%)	0,3	0,0	0,3	2,8	2,1

Från och med 2023 baseras nyckeltalen på budgeterade värden.

Ett av de finansiella målen är ett resultatmål på minst 0% för år 2024 och budgeterat resultat för 2024 motsvarar 0,3% av skatter och generella statsbidrag. Under 2025 och 2026 är budgeterat resultat 2,8% respektive 2,1%.

Självfinansieringsgrad av investeringar

%	2022	2023	2024	2025	2026
Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar	24	39	65	100	108

Från och med 2023 baseras nyckeltalen på budgeterade värden.

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat plus avskrivningar. 100% innebär att kommunen kan självfinansiera samtliga investeringar som är genomförda under året, det vill säga att kommunen inte behöver låna till investeringarna.

Osby kommun har under en tid varit inne i en period med höga investeringsnivåer. Höga investeringsnivåer i kombination med ett lågt resultat innebär att självfinansieringsgraden sjunker.

Ett av de finansiella målen 2024 är att självfinansieringsgraden ska uppgå till minst 50% och enligt budget nås en självfinansieringsgrad på 65%. 2025 beräknas självfinansieringsgraden öka till 100%. En högre självfinansieringsgrad minskar behovet av att ta upp nya lån, samt stärker kommunens finansiella handlingsutrymme.

Enligt Osby kommuns riktlinjer för god ekonomiskhushållning ska kommunen ha en självfinansieringsgrad på 100% över en rullande 5-årsperiod. En självfinansieringsgrad över 100% kan skapa möjligheter för kommunen att amortera på låneskulden.

Låneskuld

%	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Låneskuld	245	345	395	435	585	805	851	851	851

Från och med 2023 baseras nyckeltal på budgeterade värden

Kommunens låneskuld uppgick till 585 mnkr vid årsskiftet 2021/2022. För att finansiera investeringar beräknas låneskulden öka med 220 mnkr under 2023 och 46 mnkr 2024. Enligt flerårsplanen krävs inga nya lån 2025 och 2026.

Den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riskmandat och limiter för finansverksamheten. För att hantera ränterisken (risk för upp- och nedgång i räntekostnaderna) ska lånen spridas på olika räntebindingstider.

Soliditet

%	Snitt riket 2022	2022	2023	2024	2025	2026
Soliditet enligt balansräkningen	43	43	41	33	34	35
Soliditet inkl. pensionsåtagande	32	32	30	23	25	26

Från och med 2023 baseras nyckeltalen på budgeterade värden.

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Det visar i vilken utsträckning tillgångar har finansierats med eget kapital det vill säga utan att kommunen ökar skuldsättningen. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning. En försämrad soliditet innebär att kommunen ökar sin skuldsättningsgrad och därigenom begränsar sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden.

Den senaste åren har kommunens soliditet minskat stadigt. För 2024 är målsättningen att soliditeten inklusive alla pensionsförpliktelser ska uppgå till minst 25%. Målet uppnås inte i budget 2024.

Kommunalskatt

Den kommunala skattesatsen i Osby kommun är 2023 22,26% och har varit oförändrad sedan 2015 då skatten höjdes med 50 öre.

Skattesatsen för liknande kommuner (liknande kommuner, övergripande) 2022 är 22,18%.

I Skånes trettiofyra kommuner varierar skattesatserna 2023 mellan 18,50 % i Vellinge till 22,56% i Bromölla. Den genomsnittliga skattesatsen i Skåne läns kommuner uppgick under 2023 till 20,51% och i riket till 20,67%. Den genomsnittliga skattesatsen för kommunerna i Skåne nordost (Bromölla, Osby, Kristianstad, Hässleholm, Hörby och Östra Göinge) uppgick till 21,59%.

Skattesatsen är ett nyckeltal som speglar kommunens långsiktiga handlingsberedskap i förhållande till övriga kringliggande kommuner, eftersom en jämförelsevis låg skattesats innebär en potential att stärka intäktssidan genom ett ökat skatteuttag. Tvärtom betyder då en hög skattesats en mindre potential att stärka intäktssidan genom skattehöjning.

Budget 2024 och flerårsplan 2025-2026 utgår från en skattesats på 22,81%.

Känslighetsanalys

Mnkr	Förändring i kostnad/intäkt
Nettokostnader förändras med 1%	+/- 9,9 mnkr
Räntekostnader förändras med 1%	+/- 8,5 mnkr
Löneförändring med 1%	+/- 8,6 mnkr
Förändring med 10 invånare	+/- 0,67 mnkr
Förändring i kommunalskatt med 1 kr	+/- 30 mnkr

Händelser av väsentlig betydelse

Ekonomiska förutsättningar och skatteunderlagets utveckling (Sveriges kommuner och regioners, SKR, bedömning i augusti 2023)

Den globala ekonomin präglas fortfarande av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. SKR bedömer att den lägre efterfrågan 2023 kommer att leda till en avmattning på arbetsmarknaden framöver. Efterfrågan ökar igen under 2024 och då beräknas inflationen sjunka tillbaka vilket förväntas leda till att centralbankerna inleder en följd av räntesänkningar.

Den inhemska efterfrågan som försvagades under andra halvåret 2022 fortsätter, enligt prognosen, att dämpas av den höga inflationen och den penningpolitiska åtstramningen. Svenska hushåll har, i en internationell jämförelse, en större andel rörliga lån och högre skuldkvot och påverkas därför snabbt av det allt högre ränteläget. Investeringarna, exklusive bostadsmarknaden, har dock stått emot förvånansvärt starkt.

Inflationen är fortfarande oroväckande hög och mer seglivad än vad som förutspåts tidigare. Därför är bedömningen att ytterligare räntehöjningar kommer att göras under hösten 2023 och räntetoppen kommer att bestå längre in i 2024, innan räntesänkningarna kan påbörjas under andra kvartalet.

För kommunerna innebär den starka arbetsmarknaden på kort sikt ett starkare skatteunderlag. Det nominella skatteunderlaget växer med i snitt 4,6% under perioden 2023-2026. Det kan jämföras med den genomsnittliga ökningen de senaste 10 åren som var 4,1%.

Den reala köpkraften faller dock fortfarande under 2023 och blir mycket svag under 2024. I reala termer växer skatteunderlaget med 1,3% under 2023-2026 att jämföra med de senaste 10 årens genomsnitt på 1,6%. Det innebär att sektorns köpkraft sjunker drastiskt. Förutom att löner och priser ökar och därigenom påverkar kommunernas kostnader för verksamheten så ökar pensionskostnaderna. Det är främst ökningen av prisbasbeloppet som påverkar värderingen av pensionsskulden som i sin tur påverkar kostnaden, men även det nya pensionsavtalet har betydelse.

För Osby kommun påverkas samtliga nämnder och förvaltningar av de ökade kostnaderna. Främst är det prisökningar på drivmedel, energi, livsmedel och andra tjänster som påverkar kostnadsnivån.

Åldersgruppen 80+ är den grupp som ökar mest i Osby kommun. Detta kommer att ställa stora krav och leda till ökade kostnader för de verksamheter som ger stöd och vård åt äldre. Antalet födda minskade under 2022 och 2023 vilket påverkar kommunens verksamheter. Den långsiktiga planeringen av exempelvis förskoleplatser behöver anpassas till kommande befolkningsförändringar.

För Osby kommuns nämnder och förvaltningar så väntar utmaningar av olika slag de kommande åren. Placeringskostnaderna gällande barn och unga har ökat under 2022 och 2023 och eftersom det i många fall har handlat om placeringar av små barn så kommer troligtvis placeringskostnaderna att ligga på en hög nivå ett tag framöver.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrning i Osby kommun



Osby kommuns styrmodell - VAD

Styrmodellen är politikens verktyg för att styra kommunen och dess verksamheter. Politisk styrning handlar om att styra organisationen så att den politiska viljan får genomslag.

Osby kommuns styrmodell består av 5 huvuddelar; vision, målområden, strategiska inriktningar, fullmäktigemål och nämndmål.

Vision

Osby kommuns vision uttrycker en gemensam framtidsbild. Den beskriver en långsiktig målbild – en ledstjärna att sträva mot - om var kommunen befinner sig och hur kommunens medborgare vill bo, leva och verka i kommunen. Osby kommuns vision är: "på spåret och naturligt nära".

Målområden

Visionen fördjupas i tre övergripande målområden som genomsyrar all verksamhet. Målområdena beslutas för minst fyra år. Osby kommuns målområden är: attraktiv boende kommun, utveckling och tillväxt och trygghet hela livet.

Strategisk inriktning

För varje målområde finns en strategisk inriktning. Den talar om vad politiken vill prioritera utifrån varje målområde.

Fullmäktigemål

Kommunfullmäktige antar varje år två mål per strategisk inriktning. Målen utgår från målområdena. Varje mål fördelas sedan ut till de nämnder som ska arbeta mot och följa upp målet.

Nämndmål

Utöver fullmäktiges mål beslutar nämnderna om högst två egna prioriterade mål. Målen som nämnderna sätter kan utgå från grunduppdraget och behöver inte kopplas till den strategiska inriktningen.

Verksamhetsstyrning – HUR

Verksamhetsstyrning handlar om hur förvaltningen arbetar för att nå de politiska målen och

andra prioriteringar som görs inom grunduppdraget.

Verksamhetsplan

Varje förvaltning tar årligen fram en verksamhetsplan som beskriver arbetat mot de politiska målen. I verksamhetsplanen tydliggörs också vilka områden som prioriteras inom förvaltningen på grund av ändrad lagstiftning eller andra krav som finns på verksamheten.

Målområden och strategiska inriktningar

Attraktiv och hållbar kommun

Vad ska vi fokusera på inom målområdet?

- Osby kommun ska ha en positiv befolkningsutveckling
- Osby kommun arbetar medvetet för en hög kvalitet och effektivitet i kommunens verksamheter.
- Vi bedriver ett hållbarhetsarbete med kommande generationer i åtanke.

Varför är det viktigt att fokusera på detta?

Ökad befolkning leder till ökade skatteintäkter och ger möjligheter att satsa på en god livskvalitet. Osby kommun arbetar utifrån de tre dimensionerna av hållbarhet; den ekonomiska, den sociala och den miljömässiga hållbarheten.

Klimatförändringarna är en av vår tids största utmaningar. Att minska miljöpåverkan är nödvändigt för att trygga en framtid för kommande generationer.

Osby kommun har höga kostnader inom flera verksamheter i förhållande till liknande kommuner. För att uppnå en ekonomisk hållbarhet behöver kostnadsnivån sänkas samtidigt som våra verksamheter håller en god kvalitet.

Utveckling och tillväxt

Vad ska vi fokusera på inom målområdet?

- Osby kommun erbjuder en god utbildning hela livet som är anpassad till behoven hos de lokala arbetsgivarna.
- Osby kommun ska fortsätta resan mot ett bättre företagsklimat
- Osby kommun ska uppmuntra till delaktighet för medborgare och näringslivet för att få ett bättre beslutsunderlag. Samverkan och delaktighet ska vara en naturlig del i arbetet.

Varför är det viktigt att fokusera på detta?

Framtida kompetensförsörjning är en central fråga för Osby kommun såväl som det lokala näringslivet. Andelen äldre i befolkningen ökar vilket medför ett ökat behov av välfärd samtidigt som antalet personer i arbetsför ålder minskar. Tillgång till arbetskraft med relevant kompetens är en av de viktigaste förutsättningarna både för att näringslivet ska kunna fortsätta utvecklas och för att klara kommunens välfärdsuppdrag. Studieresultaten är lägre i Osby kommun jämfört med övriga landet. Ett lågt studieresultat påverkar möjligheten till högre studier vilket kan påverka framtida möjlighet att komma ut på arbetsmarknaden.

Det ska vara enkelt att vara företagare i Osby kommun. Kommunen kan genom sitt uppdrag skapa de förutsättningar som behövs för att näringslivet ska kunna utvecklas och bidra till kommunens utveckling. Att samverka och skapa delaktighet för både medborgaren och näringslivet är viktigt för att kommunen ska kunna fatta rätt beslut i alla delar av kommunens uppdrag. Invånare och företag med en stark känsla av delaktighet bidrar till utveckling av kommunens service och verksamhet och säkerställer att kommunen satsar på rätt saker.

Trygghet hela livet

Vad ska vi fokusera på inom målområdet?

- Osby kommun ska arbeta för att andelen självförsörjande ökar. I Osby kommun skapar vi förutsättningar för att människor själva ska kunna forma sig ett tryggt liv.
- Osby kommun arbetar förebyggande för att öka tryggheten i samhället.
- I Osby kommun finns möjlighet till ett tryggt och värdigt åldrande. En god och individanpassad omsorg gör att man kan leva ett tryggt liv i Osby kommun.

Varför är det viktigt att fokusera på detta?

En av de viktigaste faktorerna för utveckling av välfärden är att befolkningen är i arbete. Genom att öka andelen självförsörjande ökar den ekonomiska tryggheten för individerna i samhället samtidigt som den sociala utsattheten och kommunens kostnader för ekonomiskt bistånd minskar.

Vi har idag en god kvalitet på omsorgen i Osby kommun. Samtidigt har vi en stor utmaning med åldrande befolkning och med kompetensförsörjningen inom vården de kommande åren. För att kunna möta denna utmaning behöver vi jobba förebyggande för att säkerställa att kommunens äldre fortsatt ska kunna leva ett självständigt liv samtidigt som vi behåller den goda kvaliteten i omvårdnaden.

Tryggheten i skolan spelar roll för elevernas möjlighet till inläring och för att få ett bra studieresultat. Eleverna på grundskolan i Osby kommun upplever en större otrygghet i skolan än elever i liknande kommuner.

Fullmäktigemål med indikatorer

Attraktiv och hållbar kommun

Fullmäktigemål	Indikatorer
Osby kommun ska ha en positiv befolkningsutveckling	Befolkningsmängd Osby kommun
	Antalet lägenheter som färdigställts av det kommunala bostadsbolaget (medelvärde de senaste fyra åren)
Osby kommun ska arbeta för att bli en fossilbränslefri kommun	Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (%)
	Energianvändning i kommunala byggnader

Nämnder som ska arbeta mot fullmäktigemålen:

Osby kommun ska ha en positiv befolkningsutveckling - samtliga nämnder

Osby kommun ska arbeta för att bli en fossilbränslefri kommun - Samhällsbyggnadsnämnden

Utveckling och tillväxt

Fullmäktigemål	Indikatorer
Osby kommun ger förutsättningar för att varje barn och elev uppnår läroplanens mål och får de kunskaper som behövs för vuxenlivet och framtida sysselsättning	Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)
	Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)
	Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)
I Osby kommun finns ett positivt företagsklimat och det är enkelt att starta, driva och utveckla företag	Företagsklimat, sammanfattande omdöme av företagsklimatet i kommunen
	Företagsklimat enligt ÖJ (Insikt) Totalt bemötande

Nämnder som ska arbeta mot fullmäktigemålen:

Osby kommun ger förutsättningar för att varje barn och elev uppnår läroplanens mål och får de kunskaper som behövs för vuxenlivet och framtida sysselsättning - Kommunstyrelsen (barn och utbildning)

I Osby kommun finns ett positivt företagsklimat och det är enkelt att starta, driva och utveckla företag - Kommunstyrelsen (barn och utbildning, arbete och välfärd och kommunstyrelseförvaltningen), Miljö- och byggnämnden, Samhällsbyggnadsnämnden

Trygghet hela livet

Fullmäktigemål	Indikatorer
I Osby kommun ska fler invånare försörja sig själva genom anställning eller eget företagande	Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen

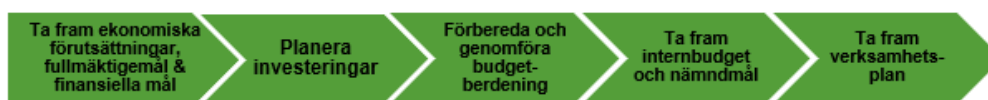
Fullmäktigemål	Indikatorer
	Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%)
I Osby kommun arbetar vi förebyggande för att äldre ska kunna leva ett självständigt och tryggt liv	Fallskador bland personer 80+ (antal per 1000 invånare, sjukhusbesök)
	Invånare 65+ i särskilt boende eller med hemtjänst i ordinärt boende, andel (%)

Nämnder som ska arbeta mot fullmäktigemålen:

I Osby kommun ska fler invånare försörja sig själva genom anställning eller eget företagande
- Kommunstyrelsen (arbete och välfärd)

I Osby kommun arbetar vi förebyggande för att äldre ska kunna leva ett självständigt och tryggt liv - Hälsa- och omsorgsnämnden

Planera mål och ekonomi



Processen planera mål och ekonomi inleds med att uppdaterade ekonomiska förutsättningar, fullmäktigemål och finansiella mål tas fram.

I början av året arbetar förtroendevalda fram förslag till fullmäktigemål och finansiella mål. De finansiella målen är en del av de ekonomiska förutsättningarna för resten av budgetarbetet.

Ekonomichefen ansvarar för att ta fram underlag för ekonomiska förutsättningar och resursfördelning. Ekonomiska förutsättningar omfattar, förutom förslagen till finansiella mål, även skatteprognos, bidragsprognoser, befolkningsprognoser och kapitalkostnadsberäkningar.

Nästa steg är att fördela resurser, budgetmedel. Resursfördelningen görs utifrån demografi (befolkningsprognos) eller via anslag beroende på verksamhet. Utgångspunkten för resursfördelningen är föregående års budgetram.

Planering av investeringar inleds med att förvaltningarna inventerar sitt lokalbehov och kommundirektören ansvarar därefter för att i samråd med kommunledningsgruppen arbeta fram ett samlat underlag för investeringsramar. Underlaget innehåller förvaltningens förslag till prioriteringar.

Kommundirektören ansvarar för att lämna över ett samlat underlag till driftbudgetramar, investeringsramar, finansiella mål och fullmäktigemål till den politiska budgetberedningen. Den politiska budgetberedningen tar därefter fram ett förslag till budget och flerårsplan.

Kommunfullmäktige fattar beslut om budget och flerårsplan. Efter kommunfullmäktiges beslut om Budget och flerårsplan ska nämnderna fattas beslut om internbudget. I internbudgeten sätts nämndmål och resurser fördelas till nämndens olika verksamheter. Internbudgeten innehåller även förvaltningens investeringsbudget.

I verksamhetsplanen beskrivs förvaltningens arbete kommande år för att uppnå de politiska målen samt arbetet med förvaltningens övriga prioriterade områden.

Följa upp mål och ekonomi

Följa upp mål

Fullmäktigemål och nämndmål följs upp i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Följa upp ekonomi

Uppföljning av budget görs enligt de riktlinjer som beslutas av kommunfullmäktige i reglerna för ekonomistyrning som är en del av dokumentet Budget och flerårsplan. I samband med de

ekonomiska uppföljningarna följs även olika nyckeltal upp.

Följa upp verksamhetsplan

Verksamhetsplanen följs upp av förvaltningen löpande under året. Uppföljningen dokumenteras i samband med uppföljningen av årsredovisningen.

Följa upp grunduppdrag - resultatanalys

Under året genomförs en uppföljning av nämndernas grunduppdrag. Denna uppföljning, tillsammans med uppföljning av de politiska målen blir sedan en viktig del i arbetet med prioriteringar både i styrmodellen och i verksamhetsplanen.

Ekonomistyrningsregler

Ansvar och befogenheter

Nämndernas ansvar och befogenheter fastställs av kommunfullmäktige i reglementet. Nämnden är ansvarig för den verksamhet som bedrivs inom tilldelat uppdrag och att de resurser som kommunfullmäktige tilldelat i budgeten används så att verksamhetens mål uppnås. Om det uppstår konflikt mellan att hålla sig inom tilldelade budgetramar och måluppfyllelsen har budgeten företräde.

Förvaltningschefen ska kontinuerligt utveckla, följa upp och utvärdera verksamheten, organisationen, bemanningen och arbetssättet inom sitt verksamhetsområde. Det ska ske utifrån uppdraget och de beslutade mål- och riktlinjer och de budgetramar som fastställts.

Vid beslut i styrelse/nämnd som innebär kostnadsåtagande ska finansiering alltid anges med hänvisning till det ansvar/konto som belastas. Det åligger styrelse/nämnd att aktivt bevaka att budgeten inte överskrids och vid behov fatta beslut om åtgärder för att få en budget i balans alternativt omfördela budgetmedel.

Tilldelning av budget

Driftbudget

Kommunfullmäktige fattar beslut om nettodriftbudgetramar per förvaltning/nämnd.

Investeringsbudget

Kommunfullmäktige fattar beslut om investeringsbudget per projekt.

Investeringar delas upp i två grupper:

- Investeringsgrupp 0 – investeringar som inte ger kompensation för kapitalkostnader/lokalkostnader.
- Investeringsgrupp 1 – investeringar som ger kompensation för kapitalkostnader/lokalkostnader.

Beslut om vilken investeringsgrupp en investering tillhör fattas av kommunfullmäktige i samband med beslut om investeringsram.

I investeringsbudgeten anges vilka investeringar som ger kompensation för kapitalkostnader. Vid beslutad kompensation för kapitalkostnader för en fastighetsinvestering tillfaller kompensationen den nämnd som nyttjar lokalen och betalar internhyra.

Omdisponering av budget

Kommunfullmäktige fattar beslut om ändringsbudget i början av varje budgetår. Ändringsbudgeten innehåller omfördelning mellan nämnder och mellan investeringsprojekt.

Omdisponeringar som beslutas av kommunstyrelsen eller nämnd får inte leda till att den av kommunfullmäktige beslutade strategiska inriktningen ändras.

I beslutsunderlag till ändringsbudget/omdisponering ska konsekvenser beskrivas.

Driftbudget

Omdisponering mellan kommunstyrelsen (gäller även finansförvaltningen) och annan nämnd

eller mellan nämnder beslutas av kommunstyrelsen upp till 5 mnkr. Omdisponering över 5 mnkr beslutas av kommunfullmäktige.

Omdisponering inom kommunstyrelsens ram eller inom finansförvaltningens ram beslutas av kommunstyrelsen.

Omdisponering inom nämndens ram beslutas av nämnd.

Investeringsbudget

Omdisponering mellan befintliga investeringsprojekt i budget mellan kommunstyrelsen och annan nämnd eller mellan nämnder beslutas av kommunstyrelsen upp till 5 mnkr.

Omdisponering mellan befintliga investeringsprojekt inom nämndens eller kommunstyrelsens ram beslutas av kommunstyrelsen upp till 5 mnkr. Omdisponering över 5 mnkr beslutas av kommunfullmäktige.

Tilläggsanslag

Tilläggsanslag till fastställd driftbudget ska inte förekomma. Förändrade förutsättningar hanteras genom omdisponering av tilldelade medel.

Ekonomisk uppföljning

Nämnderna rapporterar budgetuppföljning med helårsprognos till Kommunstyrelsen efter följande månader:

- Mars
- Maj
- Augusti
- Oktober

Budgetuppföljning med helårsprognos begärs in från de kommunala bolagen efter följande månader:

- Mars
- Augusti

Delårsrapport tas fram per den 31 augusti.

Uppföljningen efter mars samt delårsrapport efter augusti lämnas till kommunfullmäktige.

Nämnd/styrelse har ansvar för att vid varje nämndsmöte följa upp sin budget. Vid negativ budgetavvikelse ska nämnderna snarast rapportera till kommunstyrelsen. Nämnd/styrelse har samtidigt skyldighet att redovisa åtgärdsplan med konsekvensanalys och vidta åtgärder så att nämndens verksamhet ryms inom den beslutade budgetramen.

Nämnden ska alltid i första hand hantera negativa budgetavvikelser genom att genomföra åtgärder så att nämndens verksamhet ryms inom den beslutade budgetramen. I andra hand ska den negativa avvikelsen rapporteras till Kommunstyrelsen i budgetuppföljning för eventuell omprioritering av budgetmedel mellan nämnder.

Uppföljning av mål

De strategiska inriktningar och mål som kommunfullmäktige fastställt ska följas upp i samband med delårsbokslut och årsredovisning.

Kostnadsfördelning

Kapitalkostnader

Kapitalkostnader ska rymmas inom den tilldelade driftbudgetramen.

Kapitalkostnader för fastighetsinvesteringar ingår i internhyran.

I de fall Kommunfullmäktige beslutar om kompensation för kapitalkostnader utökas driftbudgetramen med faktisk kapitalkostnad.

Internhyra

Kostnader för lokaler ingår i nämndernas driftbudgetram.

Grundregeln är att budgetkompensation inte ges för tillkommande lokaler.

Den interna hyressättningen utgår från självkostnadsprincipen. Hyran ska täcka drifts-, underhålls-, lokalvårds- och kapitalkostnader.

Löneökningar

Kostnader för löneökningar i den årliga löneöversynen budgeteras centralt på finansförvaltningen. Nämnderna kompenseras genom tilläggsanslag efter genomförd löneöversyn.

Belopp i den övergripande resursfördelningen uppdateras inför nytt budgetår för att kompensera för löneökningar.

Principer för resursfördelning

Grundläggande för den kommunala resursfördelningen är bedömningen av behov. Syftet är att identifiera det faktiska resursbehovet i verksamheterna för att kunna fördela de tillgängliga medlen effektivt och rättvist. Huvudfrågan blir då hur mycket mer eller mindre resurser som krävs för att verksamheten ska ha samma förutsättningar som föregående år. En resursfördelningsmodell ersätter inte politiska prioriteringar utan ger ett underlag för ett politiskt beslut om ramar. En tydlig och accepterad resursfördelningsmodell bidrar däremot till att tydliggöra vad som är de politiska prioriteringarna vid ramtilldelningen. En resursfördelningsmodell bör vara enkel och lätt att förstå samt uppfattas som rättvis.

Resursfördelningsmodell

Basen i resursfördelningsmodellen är att de verksamheter som tydligt påverkas av ökande eller minskande antal brukare ska kompenseras för detta så förutsättningarna blir likvärdiga från år till år. Utgångspunkten för kostnadsberäkningen är innevarande års budget.

I resursfördelningsmodellen baseras på följande variabler:

Befolkningsprognoser: Utgör grunden för resurstilldelningen. Befolkningsprognosen används för att räkna fram behovet av medel inom de olika verksamheterna. Förväntade förändringar inom olika ålderskategorier används för att beräkna behov av tillkommande eller avgående budgetmedel.

Styckkostnader: För att kunna beräkna tillkommande eller avgående budgetmedel behöver styckkostnad per verksamhet beräknas. Styckkostnaderna behöver differentieras utifrån åldersgrupper och det är viktigt att definiera vilka kostnadsslag som ingår i styckkostnaden.

Nyttjandegrad: Beskriver hur stor andel inom varje målgrupp som nyttjar en viss kommunal verksamhet.

Verksamheter där resursfördelning baserat på volym används

För att resurstilldelning baserad på volym ska vara relevant att använda behöver verksamhetens kostnader påverkas av volym. För att beräkna tillkommande eller avgående budgetram så jämförs innevarande års volymtal med budgetårets volymtal. För Osby kommun används resurstilldelning baserat på volym inom följande verksamheter:

Förskola: Volymtalen utgår från barn i åldern 1-5 år i Osby kommun och hur stor nyttjandegraden är av förskola i åldersgruppen.

Förskoleklass: Volymtalen utgår från barn i åldern 6 år i Osby kommun och hur stor nyttjandegraden är av förskoleklass i åldersgruppen.

Fritidshem: Volymtalen utgår från barn i åldern 6-12 år i Osby kommun och hur stor nyttjandegraden är av fritidshem i åldersgruppen.

Grundskola: Volymtalen utgår från barn i åldern 7-15 år i Osby kommun.

Gymnasieskola: Volymtalen utgår från barn i åldern 16-18 år i Osby kommun.

Äldreomsorg: Volymbaserad resursfördelning används för verksamheterna hemtjänst och särskilt boende. Volymtalen baseras på invånare över 80 år i Osby kommun och hur stor nyttjandegraden är av verksamheterna i åldersgruppen.

Verksamheter som får tilldelning via anslag

- Grundsärskola
- Gymnasiesärskola
- Skolskjuts
- LSS
- Kultur och fritid
- Socialtjänst
- Arbetsmarknadsåtgärder
- LSS
- Socialpsykiatri
- Räddningstjänst
- Stödfunktioner (HR, lön, ekonomi- och utveckling, bemanning, kansli, kontaktcenter)
- Kostenhet
- Mark och exploatering
- Gata och Park
- Miljö- och bygg
- Överförmyndare
- Revision
- Valnämnd
- Förvaltningsövergripande ledning och administration inom samtliga verksamheter (exempelvis förvaltningschef)

Verksamheter som finansieras av intäkter

- Fastighet (finansieras av internhyran)
- VA

Kostnadsslag som ingår i modellen

Kostnaderna baseras på senast beslutade budget (innevarande år). Kostnadsnivåerna räknas om årligen. Kostnadsslagen som ingår i modellen är följande:

- Personalkostnader
- Kostnader för förbrukningsmaterial och förbrukningsinventarier
- Övriga kostnader (fortbildning, transport och resor m.m.)
- Lokalkostnader (internhyra med kapitalkostnader)
- Kapitalkostnader

Ingående värden

Ingående värden utgår ifrån volymtal från befolkningsprognos för innevarande år vilket jämförs med volymtal för kommande år. Förändringen i volymtal avgör tillsammans med styckkostnad och nyttjandegrad tillkommande eller avgående budgetram.

Tid för uppdatering

För att underlätta planeringsarbetet och administration så görs avstämningen av volymtal, styckkostnad och nyttjandegrad en gång per år.

God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning är den lagstiftade grunden för en bra kommunal verksamhet både ur verksamhets- och finansiell synpunkt. Kommunallagen 11 kapitlet § 1, "kommuner och landsting skall ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer.

- Mål och riktlinjer ska finnas för god ekonomisk hushållning.

- Återställningstiden för negativa resultat är tre år och skall beslutas i samband med antagande av budgeten .
- Synnerliga skäl för att inte återställa negativa resultat ska tas upp både i budget och årsredovisning.
- Upprättande av åtgärdsplaner ska ske vid negativa resultat.
- Revisionen ska bedöma uppfyllelsen av målen för god ekonomisk hushållning i årsredovisning och delårsrapport.

Kommuner och landsting ska i budgeten ange finansiella mål och riktlinjer för verksamheten som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

För att finansiera en verksamhet och dess investeringar över tiden krävs mer än ett nollresultat. Om man under ett år förbrukar mer pengar än man får in innebär det att det blir kommande år, eller kommande generationer, som måste betala för överkonsumtionen. Nedan ges ett antal skäl för att ett positivt resultat behövs för att nå god ekonomisk hushållning.

- Finansiera investeringar och värdesäkra anläggningstillgångar.
- Beakta samtliga pensionsåtaganden
- Sysselsättning och skatteunderlag påverkar ekonomin.
- Konjunkturanpassat resultat.
- Resurser för utveckling.

I kommunallagen och i lagen om kommunal redovisning finns regelverk för hur kommuner och regioner ska sköta sin ekonomiska förvaltning. Det finns också en möjlighet att under vissa betingelser reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt.

Finansiella mål

Fullmäktigemål	Indikatorer
Årets resultat som andel av skatt och generella statsbidrag ska uppgå till minst 0%	Årets resultat som andel av skatt och generella statsbidrag kommun, (%)
Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar ska uppgå till minst 50%	Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar, andel (%)
Soliditeten inklusive pensionsåtagande ska uppgå till minst 25%	Soliditet inklusive pensionsåtagande, kommun, (%)

Ekonomi

Driftbudget, nettobudget per nämnd

Tkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunstyrelsen	-548 155	-550 588	-551 404
<i>Varav kommunstyrelseförvaltning</i>	-72 648	-75 086	-74 958
<i>Varav arbete och välfärdsförvaltning</i>	-95 550	-95 548	-95 548
<i>Varav barn- och utbildningsförvaltning</i>	-379 957	-379 954	-380 898
Miljö och byggnämnd	-6 000	-6 000	-6 000
Samhällsbyggnadsnämnd	-84 167	-82 366	-80 616
<i>varav samhällsbyggnad exkl vatten och avlopp</i>	-84 167	-82 366	-80 616
<i>varav samhällsbyggnad vatten och avloppsverksamhet</i>	0	0	0
Hälsa- och omsorgsnämnd	-296 000	-300 567	-314 093

Kommunrevision	-1 026	-1 026	-1 026
Valnämnd	-210	-10	-600
Överförmyndare	-2 608	-2 608	-2 608
Totalt	-938 166	-943 165	-956 347

Investeringsbudget

Tkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunstyrelsen			
Varav kommunstyrelseförvaltning	5 350	3 600	300
IT- system och digitalisering	100	100	100
Räddningsutrustning	50	300	200
Släckbil	4 200	0	0
Inventarier blåljushus	1 000	0	0
Tankbil	0	3 200	0
Varav arbete och välfärdförvaltning			
Varav barn- och utbildningsförvaltning	600	400	900
Traktor för skötsel av konstgräsplan	0	0	500
Inventarier	200	400	400
Konstverk förskola Killeberg	400	0	0
Miljö och byggnämnd			
Samhällsbyggnadsnämnd	126 181	101 300	92 100
varav samhällsbyggnad exkl vatten och avlopp	92 731	76 500	65 800
Värdeskapande fastighetsförvaltning	5 300	25 300	25 300
Säkerhetsprojekt larm	300	300	300
Nytt kommunövergripande passagesystem	500	500	1 000
Övningsplats räddningstjänsten	0	0	1 300
Utbyggnad av laddstolpar till verksamhetslokaler	500	500	0
Blåljushus*	39 351	0	0
Utbyte storköksutrustning	400	400	400
Reinvestering komponentredovisning	5 000	5 000	5 000
Säkerhetsåtgärder lås och larm Barn och utbildning	300	300	300
Killebergs grundskola	20 000	0	0
Utemiljö barn och utbildning	0	400	400
Diverse verksamhetsförändringar barn och utbildning	900	500	500
Upprustning fritidsanläggningar	500	1 000	1 000
Byggnation gruppbofast LSS	0	0	9 000

Diverse verksamhetsförändringar, hälsa och omsorg, samhällbyggnad och arbete och välfärd	500	500	500
Familjehuset	0	0	0
Gatubelysning	1 000	1 000	1 000
Trafiksäkerhetsfrämjande åtgärder	500	500	500
Fastighetsbildning	400	400	400
Plan och exploateringsområden	2 980	26 000	5 000
Centrumåtgärder	0	0	500
Köp av fastigheter	1 000	1 000	1 000
Asfalt	8 000	7 700	8 000
Cykelvägsplan	0	2 000	0
Brounderhåll	3 300	1 800	2 000
GC-väg Nettoområdet	0	0	0
Lekplatser	200	600	600
Övrigt gata/park	1 500	500	1 500
Maskiner lokalvård	300	300	300
varav samhällsbyggnad vatten och avloppsverksamhet	33 450	24 800	26 300
Arv, VV, pumpstationer	3 000	4 000	5 000
Åtgärder ledningsnät	9 000	16 500	16 500
Övervakningssystem/PLC, alla anläggningar	1 000	1 000	1 000
Vattenmätare	800	800	800
Mindre nyanläggningar	500	500	500
Maglaröd VV, ombyggnad för kapacitetsökning	0	0	0
Skydd av grundvatten	0	0	0
Lönsboda VV,	150	2 000	0
Södra Grängsgatan	19 000	0	0
Brunkelstorp Skeingesjön	0	0	2 500
Hälsa- och omsorgsnämnd	500	500	850
Arbets tekniska hjälpmedel	250	250	250
Välfärdsteknik	250	250	300
Inventarier LSS-boende			300
Totalt inkl VA	132 631	105 800	94 150
Totalt exkl VA	99 181	81 000	67 850

* Projekt Blåljushus tillhör investeringsgrupp 1 och ger kompensation för kapitalkostnader.

Resultatbudget

Mnkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens nettokostnader	-905	-915	-948
Avskrivningar	-83	-77	-79
Verksamhetens nettokostnader	-988	-992	-1 027

Skatteintäkter/bidrag	1 017	1 047	1 078
Verksamhetens resultat	29	55	51
Finansiella intäkter	2	2	2
Finansiella kostnader	-28	-28	-30
Årets resultat	3	29	23
RUR	0	0	
Balanskravsresultat	3	29	23
Resultatmål	0 (0%)	29 (2,8%)	23 (2,1%)

Balansbudget

Mnkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Anläggningstillgångar	1 474	1 503	1 519
Materiella	1 424	1 453	1 469
Finansiella	50	50	50
Bidrag till statlig infrastruktur	9	9	9
Omsättningstillgångar	206	206	213
Summa tillgångar	1 689	1 718	1 741
Eget kapital	555	584	607
Årets resultat	3	29	23
Övrigt eget kapital	552	555	584
Avsättningar	11	11	11
Skulder	1 123	1 123	1 123
varav långfristiga	915	915	915
varav kortfristiga	208	208	208
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 689	1 718	1 741
Soliditet exklusive pensionsskuld i %	33	34	35
Soliditet inklusive total pensionsskuld i %	23	25	26
Ansvarsförbindelse pensioner	161	161	161

Kassaflödesbudget

Mnkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	3	29	23
Justering för av- och nedskrivningar	84	77	78
Justering av ej rörelsekapitalpåverkande poster	0	0	0
Verksamhetsnetto	87	106	101
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-133	-106	-94
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
Investeringsnetto	-133	-106	-94
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån	46	0	0
Amortering av skuld	0	0	0
Ökning långfristiga fordringar	0	0	0
Minskning av långfristiga fordringar	0	0	0
Finansieringsnetto	46	0	0
Bidrag till statlig infrastruktur	0	0	0
Årets kassaflöde	0	0	7



Kommunstyrelseförvaltningen
Johanna Lindhe
0479 - 52 84 51
Ekonomichef

Beslutsinstans: Kommunfullmäktige

Kommunal skattesats för år 2024

Dnr KS 0.4.1 KS-2023-00335

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:

Den kommunala skattesatsen för år 2024 fastställs till 22,81 procent.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige ta ställning till och besluta kommunens skattesats för nästkommande år innan november månads utgång.

Den kommunala skattesatsen för Osby kommun är 22,26% år 2023. Skattesats enligt förslag till budget 2024 är 22,81%.

Barnkonsekvensanalys

Ärendet gäller kommunens övergripande budget.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse Kommunal skattesats för år 2024 daterad 2023-11-02

Petra Gummesson
Kommundirektör

Johanna Lindhe
Ekonomichef



Kommunstyrelseförvaltningen
Johanna Lindhe
0479 - 52 84 51
Ekonomichef

Beslutsinstans: Kommunfullmäktige

Ram för upplåning Osby kommun fr om 2024

Dnr KS 0.4.5 KS-2023-00587

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att:

- Osby kommuns ram för upplåning för år 2024 fastställs till 880 mnkr.
- Kommunens checkkredit för kommunkoncernen ska uppgå till högst 20 mnkr.
- Kommunens ram för fordonsleasing år 2024 fastställs till 12 mnkr.

Sammanfattning av ärendet

Kommunens låneskuld uppgår till 755 mnkr den 15 november 2023.
Planerad upplåning uppgår till ytterligare 50-75 mnkr 2023.

2024 års investeringsbudget omfattar 133 mnkr och belopp för upplåning i 2024 års budget är cirka 50 mnkr.

Förslaget är därför att låneramen fastställs till 880 mnkr för år 2023.

Barnkonsekvensanalys

Ärendet berör inte barn.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse Ram för upplåning Osby kommun fr om 2024 daterad 2023-11-01

Petra Gummesson
Kommundirektör

Johanna Lindhe
Ekonomichef