



ÖRSKELLJUNGA
KOMMUN

ÅRSREDOVISNING 2021

Innehåll

Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
Förvaltningsberättelse	4
Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
Den kommunala koncernen	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	6
Befolkningsutveckling	7
Bygga och bo.....	7
Infrastruktur.....	8
Näringslivsutveckling.....	10
Nätverk	11
Kommunalförbund	12
Kommunens klimat- och miljömålsarbete.....	14
Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer	16
Händelser av väsentlig betydelse	19
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	20
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	21
Vision 2040	22
Måluppföljning.....	23
Verksamhet bedriven i kommunens aktiebolag	29
Ekonomisk ställning	32
Balanskravsresultat	39
Väsentliga personalförhållanden.....	40
Förväntad utveckling.....	45
Resultaträkning	47
Balansräkning.....	48
Kassaflödesanalys	49
Noter.....	50
Drift- och investeringsredovisning.....	61

Driftredovisning	61
Investeringar	62
Exploateringsredovisning	64

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Det gångna året fortsatte i samma riktning som 2020. Vi var nog många som hoppades på att pandemin skulle släppt sitt grepp om oss men så blev det inte. Hela 2021 blev ett år med fortsatta prövningar och världen lever med restriktioner som få kunnat föreställa sig bara för något år sedan. Kommunsektorn har ett samhällsviktigt uppdrag med verksamheter som måste hållas igång och fungera även i en samhällskris. Vår kommun har ställts inför mycket stora utmaningar och visat prov på kreativitet hos medarbetare som gjort en fantastisk insats under mycket utmanande och svåra förhållanden.

Om vi tittar på kommunens resultat i ekonomiska termer under det gångna året, kan jag konstatera att det blev bättre än vad jag trodde och då med vetskap om att vi stod inför stora kostnadskrävande åtgärdsprogram i verksamheterna för att kunna bekämpa pandemin. Balanskravsresultatet blev 27,3 mkr för verksamhetsåret 2021. 2020 fick kommunen kompensation med såväl generella som riktade bidrag. År 2021 har inga nya generella bidrag tillkommit under året. Däremot har skatteintäkterna ökat mot den ursprungliga prognosen/budgeten. Skatteintäkter +13,7 mkr mot budget.

Förutom resurskrävande rutiner som implementerats för att bekämpa smittspridning har skatteunderlaget försämrats på grund av ökande arbetslöshet. I en sådan situation är det viktigt att vi inte slappnar av, utan att vi på ett framgångsrikt sätt fortsätter att utvecklas, vara kreativa, implementera ny teknik och nya arbetssätt så att vi kan fortsätta att ha en ekonomi i balans även den dagen världen återgår till det normala och statsbidragen kopplade till pandemin fasas ut. Risken är att vi går ur krisen med en högre arbetslöshet som innebär ett lägre skatteunderlag och därmed också lägre skatteintäkter. Vi måste fortsätta att våga göra nya saker. Vi måste också sluta göra saker som inte tillför det vi tänkt oss.

Resurserna är begränsade och det är viktigt att vi prioriterar de åtgärder som gör mest nytta för kommuninvånarna.

När det gäller kommunens utveckling kan jag konstatera att vi har haft ytterligare ett år med en bra befolkningstillväxt precis som året innan. Under 2021 ökade kommunen med ytterligare 48 invånare, vilket innebär att vi vid årets slut var 10 499 invånare i Örkelljunga kommun. Kanske är det så att pandemin gett landsbygden en knuff i rätt riktning och att man nu aktivt väljer att bo närmre naturen. Med det stora intresse vi nu kan se för att bosätta sig i kommunen, ser jag goda möjligheter till att utveckla kommunen i en riktigt intressant riktning. Två stora planprogram rullar på, Origo (Ejdern) och Hjelmsjön (Bruksområdet). Två nya spännande bostadsområden som håller på att formos. Örkelljunga kommun kommer att växa och vi gör det med kontroll. Med eftertraktade boendemiljöer och attraktiva rekreationsområden kan vi skapa förutsättningar för fortsatt befolkningstillväxt, som i sin tur skapar förutsättningar för ännu bättre samhällsservice ett större underlag för ett utökat privat serviceutbud och tillgång till arbetskraft för vårt näringsliv. I oktober så sjösatte vi vårt samarbete med Örkelljunga näringslivs ekonomiska förening. Förhoppningen är nu att kommun och näringsliv kommer att gå hand i hand och utveckla, marknadsföra och sälja kommunen. 2 år av möjligheter och det känns bra att vi gör det tillsammans.

Jag vill även i år avsluta med att tacka alla som arbetar i kommunen för en fantastisk insats i arbetet med att upprätthålla en god samhällsservice för kommunens invånare i en utmanande tid. Vår uppgift är att leverera så mycket samhällsservice som möjligt till kommunens invånare för varje skattekrona. Vi tar med oss de erfarenheter vi lärt av krisen för att förbättra kvaliteten ytterligare i den samhällsservice vi levererar till kommunens invånare.



Christian Larsson (M), Kommunstyrelsens ordförande

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

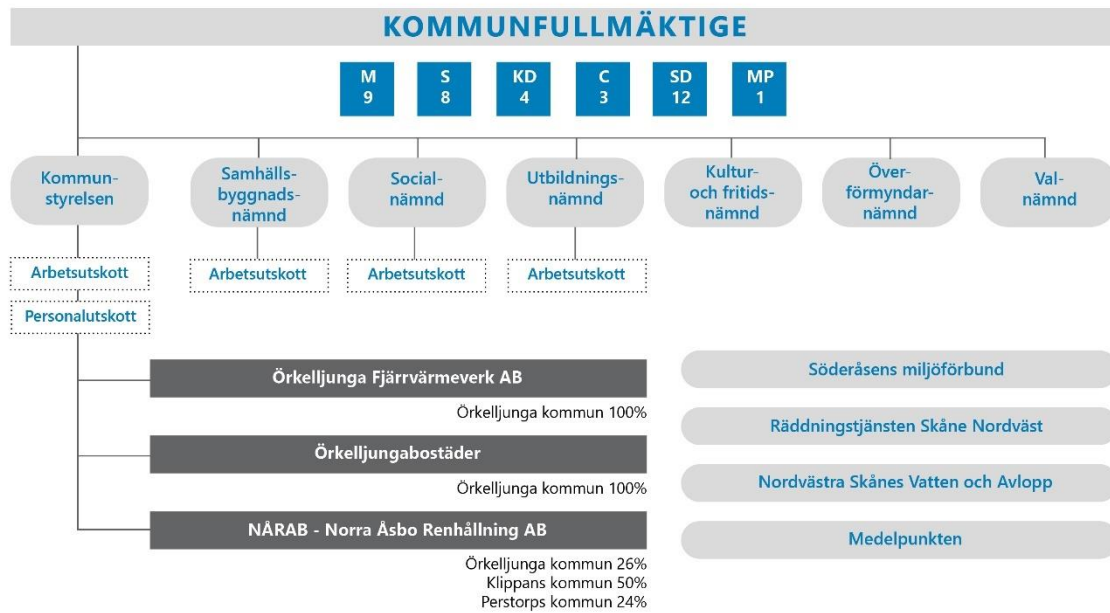
FAKTA OM ÖRKELLJUNGA	2021	2020	2019	2018	2017
Folkmängd	10 499	10 451	10 280	10 174	10 047
Män	5 431	5 409	5 325	5 240	5 157
Kvinnor	5 068	5 042	4 955	4 934	4 890
Kommunalskatt	19,06	19,06	19,06	19,06	19,06
Regionskatt	11,18	11,18	11,18	10,69	10,69
Kommunförvaltningen:					
Kommunförvaltningens nettokostnader	-605,5	-550,8	-551,7	-527,6	-505,3
Årets resultat, (blandmodellen) mnkr	49,8	43,1	22,4	0,7	(13)
Justerat resultat, enligt balanskravsavstämning, mnkr	27,9	33,0	6,1	9,3	(13)
Nämndernas budgetavvikelse, mnkr	-11,2	3,5	-10,8	-13,8	-20,8
Låneskuld kommunförvaltningen, mnkr	105	105	105	105	105
Likviditet, mnkr	111,1	77,4	53	53,2	39,8
Soliditet, %	72,0	71,6	71,5	70,9	(70,9)
Soliditet, inklusive pensionsförpliktelse, %	54,8	52,7	50,8	49,6	(46,5)
Nettoinvesteringar, mnkr	46,6	29,6	41,8	49,1	27,3
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter, %	98,8	95,2	101,6	101,1	100,6
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och finansnetto, %	92,4	92,7	96,1	98,3	97,5
Kommunkoncernen:					
Kommunkoncernens nettokostnader	-603,3	-548,1	-546,6	-521,3	-498,3
Koncernresultat, mnkr	51,1	44,5	26,2	5,4	(17,2)
Låneskuld kommunkoncernen, mnkr	188,9	191,5	190,8	193,8	196,2
Soliditet, %	66,4	65,8	65,1	63,9	(63,2)
Soliditet, inklusive pensionsförpliktelse, %	52,0	50,1	48,1	46,6	(43,6)

Även verksamhetsåret 2021 har i stor utsträckning präglats av Covid-19. Förvaltningarna har påverkats i olika utsträckning. Störst har påverkan varit inom Socialförvaltningens verksamheter som i stor utsträckning arbetar med människor i riskgrupperna, t.ex. på vårdboenden och inom hemtjänsten. Utmaningarna har varit mycket stora och personalen har arbetat hårt för att klara av att hålla hög kvalitet och förhindra smittspridning. Bland annat har man arbetat med teambaserad vård i specialistteam och haft ständigt hög beredskap för att förhindra smittspridning sedan pandemin tog fart.

Under hösten 2021 påbörjade Folkhälsomyndigheten avvecklingen av restriktionerna kopplade till Covid-19 och förhoppningarna infann sig om att vi var inne i slutfasen av pandemin. Under november månad kom det signaler om en ny variant/mutation av Covid-19 kallad Omikron. Under december-februari slog Omikronvarianten till med full kraft och nya restriktioner infördes, samtidigt som kommunorganisationen upplevde extremt höga smittotal. Den mycket höga smittspridningen av Omikronvarianten i kombination med RS-virus, säsongsinfluensa och vanliga förkylningar fick till följd att det blev mycket långa väntetider för testning och testsvar. Detta i sin tur resulterade i en mycket ansträngd personalsituation. Särskilt hård drabbades verksamheter inom vård och omsorg, där det inte fanns möjlighet att utföra arbetsuppgifterna på distans.

Restriktionerna kommer nu att avvecklas i två steg. I steg 1 med början 9 februari 2022 avvecklas en stor del av restriktionerna. Bl.a. begränsningarna i olika former som gäller för allmänna sammankomster, serveringsställen, mässor, långväga kollektivtrafik, cuper, tävlingar och sociala sammankomster. I steg två väntas resterande rekommendationer att avvecklas, alternativt anpassas till då rådande situation.

Den kommunala koncernen



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Inledning

Verksamhetsåret 2020 inleddes med pandemiutbrottet av Covid-19, som påverkade hela världsekonomin och resulterade i fall i BNP på -3,1 procent. Dippen blev långt ifrån så djup och långvarig som många befarat i pandemins inledningsskede. SKR räknar med en hög BNP-tillväxt för 2021 och 2022, därefter vi betydligt beskedligare tillväxt för BNP.

Vi ser nu också tydliga tecken på global inflation i spåren av en expansiv finans- och penningpolitik som förts för att mildra konsekvenserna pandemin, inte minst från USA kommer det rapporter om en historiskt hög inflationstakt. SKR spår att inflationen i Sverige under perioden 2022-2025 kommer att hålla sig runt Riksbankens inflationsmål, bortsett från 2023.

Enligt SKR toppade vi under 2021 när det gäller arbetslösheten och prognosen för 2022 visar på en nedgång med 0,7 procentenheter jämfört med 2021. Därefter får vi se arbetslöshetssiffrorna successivt sjunka till 7,6 procent under 2025 och en arbetslöshet som då kommer att ligga ca 1 procentenhet över nivån åren innan pandemiutbrottet.

Nyckeltal för den svenska ekonomin, förändring i % (utfall 2020 och prognos 2021-2025)

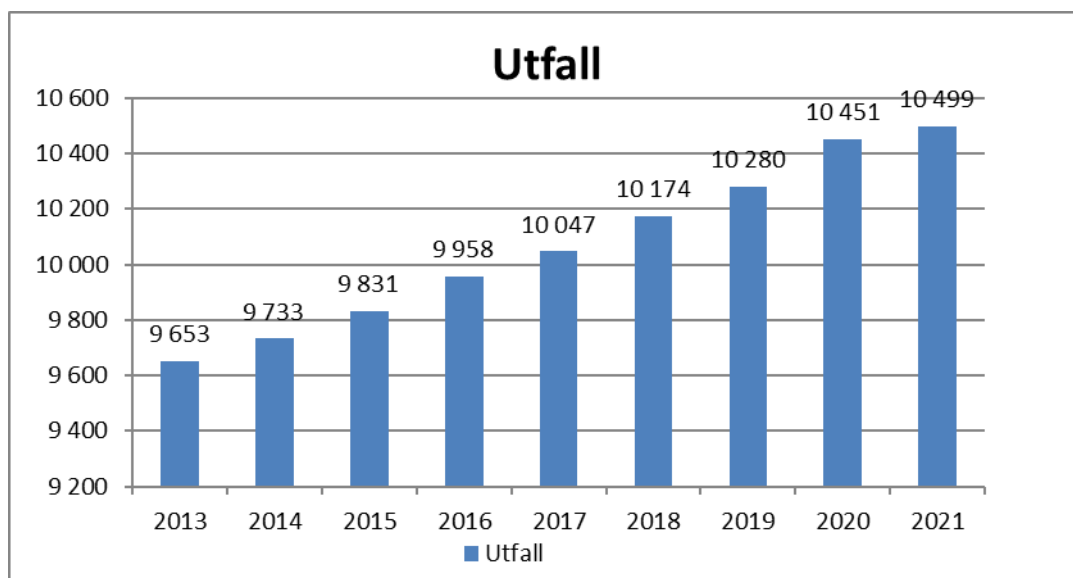
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BNP*	-3,1	4,6	3,3	1,6	1,4	1,8
Sysselsättning, timmar	-3,8	1,7	3,2	1,2	0,7	0,8
Relativ arbetslöshet, procent	8,8	8,9	8,2	8,1	7,8	7,6
Timlön, Nationalräkenskaperna	4,9	3,3	1,1	2,5	2,6	3,0
Timlön, konjunkturstatistiken	2,1	3,0	2,4	2,5	2,6	3,0
Inflation, KPIF	0,5	2,3	2,2	1,7	2,0	2,0
Inflation, KPI	0,5	2,1	2,2	1,9	2,3	2,4

Källa: Konjunkturinstitutet

* Kalenderkorrigerad utveckling

Befolkningsutveckling

Örkelljunga kommun har under lång tid haft en positiv befolkningsutveckling. Antalet invånare i kommunen ökade under 2021 med 58 personer till 10 499 invånare, en ökning med 0,55 procent.



Källa: Utfallet hämtat från SCB.

Flyttningsnetto 2011-2021											
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
25	-16	8	92	106	142	114	169	96	189	63	

Antal födda 2011-2021											
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
112	92	90	86	98	97	100	90	104	103	106	

Antal döda 2011-2021											
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
106	89	101	97	111	110	123	130	98	128	122	

Födelsenetto 2011-2021											
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
6	3	-11	-11	-13	-13	-23	-40	6	-25	-16	

Under 2021 hade Örkelljunga kommun ett positivt flyttningsnetto, det var 63 personer fler som flyttade till kommunen än som flyttade ifrån kommunen. Flyttningsnettot till/från det egna länet gav ett tillskott på 58 nya invånare, d.v.s. det var 58 personer fler som flyttade till Örkelljunga kommun från en annan kommun i Skåne län, än som flyttade i motsatt riktning. Flyttningsnettot till/från övriga Sverige gav var negativt och gav ett flyttningsnetto på -6 invånare. Flyttningsnettot till/från utlandet gav ett tillskott på 11 invånare. Under 2021 avled 122 personer, samtidigt som kommunen fick ett tillskott på 106 nyfödda barn, vilket sammanfattningsvis ger ett negativt födelsenetto på -16.

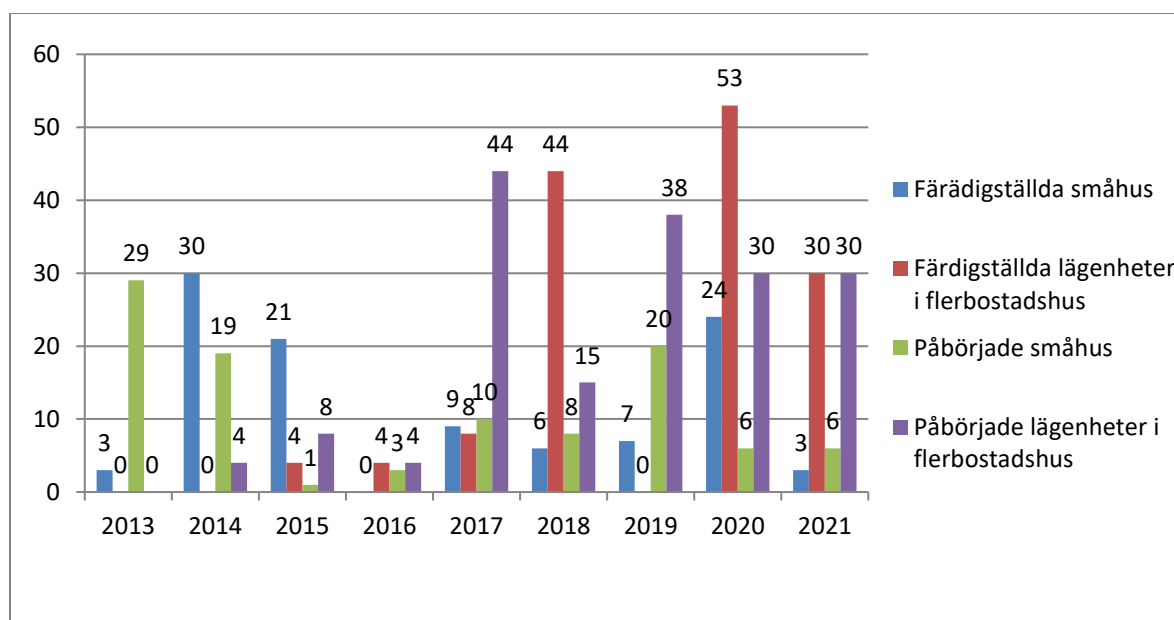
Bygga och bo

Örkelljunga kommun fortsätter att arbeta aktivt med att ta fram detaljplaner för att kunna tillhandahålla mark såväl för bostäder som för företagsetableringar. För att ytterligare förstärka den positiva utvecklingstrenden med folk som vill bosätta sig i kommunen ger ägardirektivet det

kommunala bostadsbolaget möjlighet att bygga med alternativa bostadsformer. Det kommunala bostadsbolaget har nu möjlighet att bygga hyresrätter, bostadsrätter, ägarlägenheter och kooperativa hyresrätter. Enligt ägardirektivet ska bolaget prioritera att uppföra bostäder i tätorterna Eket, Skåne Fagerhult och Åsljunga. För den som vill bygga eget småhus kan kommunen erbjuda attraktiva tomter i kommunens samtliga tätorter. Sjönära tomter finns att tillgå på Hjalmsjöstrand i Örkelljunga och Fedinge Strand i Skånes Fagerhult.

Planeringen för utbyggnaden av Ejdern i centrala Örkelljunga fortsätter. Bland annat har rivningen av före detta *Engens Fabriker* på Ejdern 6 inletts för att göra plats för framtida bebyggelse. Kommunen ser nu ett stort intresse för att bosätta sig i kommunen, vilket skapar goda förutsättningar för utveckling. Det finns dessutom ett flertal företag som är intresserade av att vara en del av den utvecklingen. Inne i centrala Örkelljunga byggs det bostäder för fullt och efterfrågan på byggbar mark är stor. Ett flertal externa intressenter har även visat intresse för att vara med och utveckla området runt bruksvägen. Här kan det finnas förutsättningar för att skapa verkligt eftertraktade boendemiljöer och samtidigt utveckla området för rekreation till något riktigt intressant.

Påbörjade och färdigställda bostäder



Under 2021 färdigställdes 30 lägenheter i flerbostadshus och 3 småhus enligt preliminär officiell SCB statistik. Under samma period påbörjades byggandet av 38 nya bostäder, varav 30 lägenheter i flerbostadshus och 8 småhus.

Infrastruktur

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

Som en del i ambitionen att skapa förutsättningar för att hela kommunen ska kunna utvecklas, har kommunen gjort satsningar som syftar till att samtliga hushåll i kommunen ska kunna erbjudas fiberanslutning. Investeringsutgiften för den här typen av infrastruktursatsningar är starkt volymberoende och för att få ner kostnaden för de enskilda fastighetsägarna på landsbygden krävs en bred uppslutning. Kommunfullmäktige tog i början av 2017 ett beslut som innebar att kommunen gick in och finansierade dragning av fiber till fastigheter, där fastighetsägarna väljer att inte ansluta sig i initialskedet. Enligt beslutet ska kommunen stå som ägare till dessa anslutningar fram till dess att fastighetsägarna väljer att ansluta sig. De får då betala ett högre pris än de fastighetsägare som valde

att ansluta sig från början. Så länge kommunen står som ägare till anslutningarna kommer de att vara inaktiva. Finansieringsmodellen innebär att det går att pressa investeringsutgiften för projektet som helhet och därmed även kostnaden generellt sett för kommunens invånare. I juli 2017 skrev kommunen avtal med IP-Only om att beställa som mest 630 osålda fiberanslutningar. Första spadtaget för fiberutbyggnad på landsbygden togs under december månad 2017. Projektet är inne i ett slutförandeskede och de flesta fastigheter som visat intresse beräknas ha anslutningar indragna vid halvårsskiftet 2022. Därefter återstår det ett litet antal fastigheter med extra svåra förutsättningar, dessa beräknas få sina anslutningar först i slutet av 2022.

Av de 630 fastigheter som erbjöds kommunavtal för fiberinstallation har i dagsläget 402 fastigheter tecknat kommunavtal och 35 av dessa har antingen aktiverat sin anslutning eller skrivit på avtal om att aktivera anslutningen när indragningen av fiber är klar. Kommunen upplever ett ökat intresse för att köpa loss sin kommunanslutning, samtidigt som inflödet påskrivna kommunavtal har försämrats, trots att det fortfarande återstår 208 kommunanslutningar som inte är tecknade trots att projektet med fiberdragningen är inne i sitt slutskede.

Kollektivtrafik

Fortsatt utveckling av kollektivtrafiken som underlättar resandet är en viktig faktor för kommunens fortsatta utveckling. Kommunen fortsätter att strida för att få tillbaka en sammanhållen linje, utan byte av buss mellan Helsingborg och Markaryd, samt ett utvecklat superbusskoncept mellan Helsingborg – Örkelljunga - Markaryd. Ett superbusskoncept med superbusslinjer omfattar busshållplatser som uppgraderas till stationer, vilket t.ex. kan innebära uppvärmda busskurer, informationstavlor med information i realtid och närhet till affärer och service. Tanken med superbussprojektet är att skapa förutsättningar för en bekväm, snabb och effektiv resa från bostad till slutmål. Därför ingår det även i konceptet att skapa välplanerade gång- och cykelbanor hela vägen fram till busshållplatserna/stationerna, samt pendlarparkeringar i anslutning till busshållplatserna/stationerna.

Näringslivsutveckling

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



Avstånd till Örskelljunga

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

Örskelljunga kommun och *Örskelljunga Näringsliv* tecknade i slutet av 2021 ett nytt samverkansavtal med innebörden att Örskelljunga Näringsliv i samarbete med kommunen ska jobba för tillväxt och inflyttning till kommunen. Det övergripande målet är att under avtalstiden hitta former för att stärka och utveckla kommunens näringsliv. I uppdraget ingår bl.a. att marknadsföra kommunen, jobba för nya företagsetableringar i kommunen, tillhandahålla företagsservice i form av informations- och rådgivningstjänster, bidra till nätverksbyggande för kommunens näringsliv, arrangera evenemang riktade mot näringslivet och kommunens invånare. Avtalet löper på två år med start 2021-10-01. Samarbetet är fortfarande i sin linda och en fortsatt utveckling kommer att ske under avtalstiden.

Nätverk

Familjen Helsingborg

Samarbetsorganet *Familjen Helsingborg* som förutom Örskelljunga kommun, omfattar kommunerna Bjuv, Båstad, Helsingborg, Höganäs, Klippan, Landskrona, Perstorp, Svalöv, Åstorp och Ängelholm. *Familjen Helsingborg* har arbetat fram en ny utvecklingsplan för perioden 2020-2023.

Syftet med samarbetet är att medlemskommunerna ska samarbeta utifrån en gemensam vision och verksamhetsidé för att uppnå ökad tillväxt och högre effektivitet. Visionen är att:

År 2035 ska Familjen Helsingborg:

Upplevas som en mångsidig och sammanhängande stadsbygd

Uppfattas som innovativ och spännande

Uppnå livskvalitet för invånarna och livskraft för företag

Familjens Helsingborgs verksamhetsidé är:

I Familjen Helsingborg utvecklar vi stadsbygd tillsammans. Vi skapar de bästa förutsättningarna för livskvalitet hos invånare och livskraft hos företag. Vi vågar testa nya lösningar och arbetssätt. Känslan skapar Familjen Helsingborg

Hösten 2017 fattade de ledande politikerna i de elva kommunerna ett nytt inriktningsbeslut för *Familjens* arbete. Inriktningsbeslutet anger bland annat att samarbetets fokus är utveckling av de elva kommunernas hela territorium, där helheten alltid går före delarna. Kommundirektörerna fick i uppdrag att kartlägga de utvecklingsområden som är mest angelägna för samarbetet. Därefter togs en verksamhetsplan fram i form av en utvecklingsplan för mandatperioden 2020-2023. Enligt utvecklingsplanen ska Familjen Helsingborg under den kommande planperioden fokusera på utveckling med tillhörande utvecklingsprojekt inom utvecklingsområdena *livskvalitet, företagsamhet, infrastruktur* och *digitalisering*. Totalt sett har Familjen Helsingborg en budget för utvecklingsprojekt under planperioden som uppgår till ca 16 mkr.

Greater Copenhagen

Örskelljunga kommun tillsammans *Familjen Helsingborg* deltar i samarbetet som går under varumärket *Greater Copenhagen*. Greater Copenhagen är ett politiskt samarbete mellan fyra regioner i Sverige och Danmark, Region Skåne och Region Halland på den svenska sidan, samt region Region Sjælland och region Hovedstaden på danska sidan. Totalt omfattar de 4 regionerna 85 kommuner. Greater Copenhagen arbetar för att *skapa en metropolregion med hållbar tillväxt, en växande arbetsmarknad och en god livskvalitet* för de fyra regionernas 4,3 miljoner invånare, företag och besökare i regionen. Samarbetet bygger på följande fyra gemensamt överenskomna prioriteringarna:

- Bättre infrastruktur och mobilitet
- Locka talanger, investeringar och turister
- Internationell marknadsföring
- Skapa en alltmer integrerad tillväxtregion

Prioriteringarna har ingen inbördes prioriteringsordning.

Kommunalförbund

Kommunalförbundet Söderåsens Miljöförbund

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

Bjuv har signalerat att man vill lämna samarbetet. Diskussioner pågår om hur ett eventuellt utträde ska hanteras.

Förbundets övergripande mål är att:

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

Bjuvs kommun har annonserat att man vill lämna kommunalförbundet. Under 2021 lämnade konsultföretaget Startpoint sin slutrapport med förslag om hur kostnaderna för ett eventuellt utträde ska fördelas. I början av 2022 förväntas Bjuvs Kommunfullmäktige fatta beslut om utträde ur förbundet tillsammans med det förslag om ekonomisk uppgörelse som föreslagits.

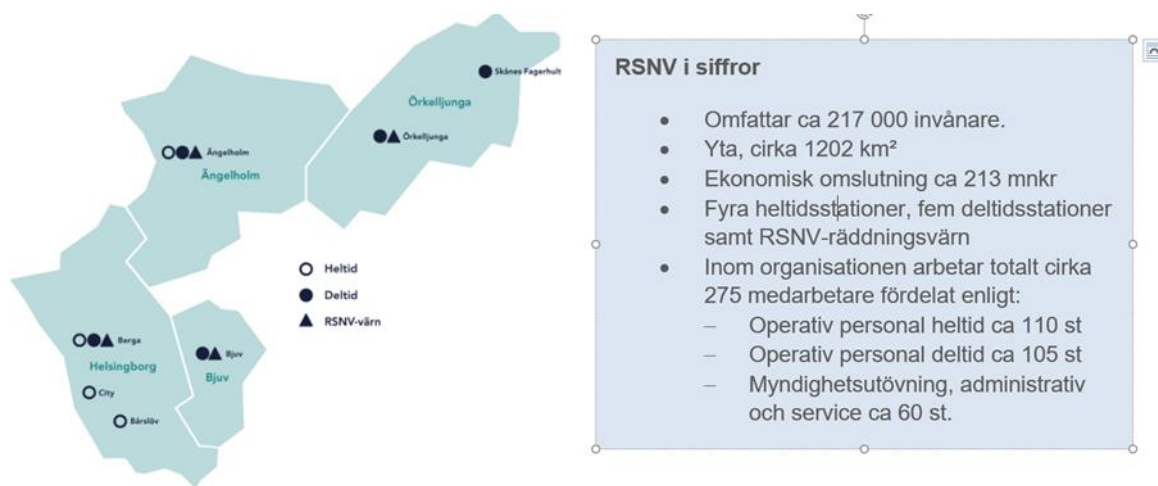
Kommunalförbundet Medelpunkten

Kommunalförbundet *Medelpunkten* ägs tillsammans av 11 kommuner i nordvästra Skåne och levererar hjälpmedel till kommunens verksamheter inom socialförvaltningen. *”Målet för verksamheten är att kommunerna skall tillförsäkras en effektiv hjälpmedelsförsörjning såväl professionellt som ekonomiskt och målen för verksamheten kan sammanfattas i de fyra områdena Samordning, Inköp, Service och Utveckling.”* Kommunalförbundet *Medelpunkten* har till uppgift att leverera, serva och utveckla hjälpmedel för medlemskommunerna, samt bistå med rådgivning och konsultationer inom hjälpmedelsområdet. Genom samordning och stordriftsfördelar ska Medelpunkten leverera tjänster och hjälpmedel av hög kvalitet till lägsta möjliga kostnad för medlemskommunerna.

Räddningstjänsten Skåne Nordväst

Räddningstjänsten Skåne Nordväst (RSNV) startade sin verksamhet den 1 januari 2015. Den politiska målsättningen är att RSNV ska utvecklas till en modern och professionell organisation som kan möta nuvarande och framtida utmaningar. RSNV har nu slutfört sitt sjunde verksamhetsår och har en stabil verksamhet som har utvecklats mycket under året samtidigt som en ny inriktning har arbetats fram inför framtiden.

I februari tillträdde den nya förbundsdirektören sin tjänst, samtidigt som direktionen beslutade om förbundets nya målbild 2025. Målbilden visar inriktningen, d.v.s. var förbundet förväntas befinna sig 2025. Förbundet kommer de kommande 4 åren att arbeta med åtgärder för att uppnå positiva förflyttningar i verksamheten.



Pandemins verkningar på verksamheten

Corona pandemin har fortsatt präglat 2021 och verksamheten har fått ställas om för att minska smittspridningen. Framst har myndighetsutövningen påverkats avseende på tillsynsverksamheten och utbildningar. Sedan 2020 har förbundet arbetat med en *Corona stab* där nationell utveckling följs och löpande inriktningsbeslut fattas för verksamheten. Under sommarperioden med låg smittspridning arbetade organisationen med en utvärdering av Coronahanteringen för att ta lärdomar om exempelvis nya arbetssätt. Dessa har nu på ett framgångsrikt sätt implementerats såväl i den förebyggande verksamheten som i den operativa.

Förändringar i lagstiftning och förebyggande verksamhet

Under 2020 beslutades om kommande förändringar i lagen om skydd mot olyckor. Lagändringarna genomförs för att skapa en mer enhetlig och effektivare kommunal räddningstjänst. En del lagändringar trädde i kraft 1 januari 2021 och en del kommer att träda i kraft 1 januari 2022. Förbundet har under året fokuserat på att anpassa verksamheten efter de nya lagkraven som kommer att påverka exempelvis en förändrad tillsynsprocess samt en ny övergripande systemledning vid insats.

Utöver det har även lagen om brandfarliga och explosiva varor med tillhörande förordning och föreskrifter reviderats under året. Det primära syftet med ändringarna är att förhindra att explosiva ämnen hamnar i orätta händer. Under året har RSNV även upphandlat en ny entreprenör för rengöring (sotning) och brandskyddskontroll. Den nya entreprenören är Sotargruppen V Skaraborg.

Räddningssamverkan i Skåne

Under våren beslutade räddningscheferna i Skåne att en ny överenskommelse om Räddningssamverkan (Räddsam Skåne) ska gälla i regionen. I grunden medför överenskommelsen ett

nytt synsätt på ansvaret för att räddningsstyrkor med olika förmågor ska kunna verka inom hela det geografiska området. Syftet med överenskommelsen är att skapa ett likvärdigt skydd för samtliga invånare i Skåne. Under året har därför ett nytt samverkansavtal tecknats mellan flertalet av Skånes kommuner men några kvarstår fortfarande. Under 2021 har det vid flera stora olyckor visats på behov av samverkan mellan kommunerna. Exempelvis vid en stor brand i Hyllinge, industribrand i Helsingborg samt vid Gårdsbrand i Höganäs. Detta är exempel på insatser där styrkor från förbundet och flera kommuner i Skåne har samarbetat.

Insatser och operativ verksamhet

Händelsemässigt har det varit normal belastning enligt tabell 1, men händelser som sticker ut är två dödsbränder i Ekeby på kort tid vilket är ovanligt med tanke på det låga antalet invånare området.

Komm	Bjuv	Helsingborg	Ängelholm	Örkelljung	RSNV	Övriga
Antal Larm	236 (228,197)	1747 (1946,1890)	440 (479,533)	295 (257,255)	2718 (2910,2875)	126 (148,51)

Tabell 1. Totalt antal larm RSNV 2021, 2020 och 2019 inom parentes (2020,2019)

Under året stöttade Förbundet Mönsterås med resurser i form av 11 medarbetare under midsommarveckan för att hantera en större skogsbrand.

I övrigt har RSNV utvecklat och utvärderat en ny släckmetod för bilbränder. Istället för att använda vatten eller annat släckmedel genomförs numera de flesta insatserna vid bilbrand med en större modell av brandfilt. Testet med brandfilt har genomförts på station City under året med ett positivt resultat, inte minst med hänsyn tagen till miljöaspekterna.

I Örkelljunga har den nya deltidsamördnaren nu tillträtt sin tjänst och påbörjat arbetet med att öka stödet till deltidskårerna i Örkelljunga och Skånes Fagerhult. Tjänsten är även 50 % på förebyggande och tanken är att RSNV ska få en mer lokal förankring i kommunen.

Kommunens klimat- och miljömålsarbete

Den pågående pandemin har påskyndat den digitala utvecklingen i kommunen. Under 2020 – 2021 har det skett en generell teknikuppdatering för att kunna bli mer digitala. Riktlinjer kommer att tas fram för att i någon mån möjliggöra distansarbete. Det är dock viktigt att distansarbete endast sker när verksamheten så tillåter och på verksamhetens villkor. Ifall att utvecklingen kan upprätthållas i riktning mot digitala möten i större utsträckning så kommer det även att innebära färre tjänsteresor med bil och därmed minskad miljöpåverkan. Utbildnings- och informationsinsatser riktade mot såväl politiker som tjänstemän har genomförts för att övergången till digitala möten ska gå så smärtfritt som möjligt. Övergången till digitala möten har gått över förväntan och samtidigt tvingat fram en kompetenshöjning hos kommunens personal när det gäller användandet av digital teknik. Fysiska möten kommer även fortsättningsvis att ha sitt existensberättigande, men bedömningen är att det kommer att bli allt vanligare med den digitala mötesformen, framförallt när det gäller korta möten som kräver tidskrävande förflyttning. Teknikutvecklingen kommer även fortsatt att ha hög prioritet och tidigt under 2022 slutfördes implementeringen av digital signatur. I och med detta så behöver inte politiker infinna sig på kommunledningskontoret för att justera protokoll. Även detta ser kommunen som en åtgärd som kommer att minska behovet av transporter och därmed även miljöbelastningen, då politikerna tidigare varit tvungna att infinna sig på kommunledningskontoret för att justera protokoll.

Inom kommunens verksamheter görs inköp av leverantörer som upphandlats bl.a. utifrån miljökriterier. När löpande inköp görs finns miljöperspektivet med vid val av material och leverantör. Kommunens förskolor har bytt ut äldre leksaker som kan innehålla skadliga ämnen. Hälsoförskolan har haft ett projekt där man sett över material som finns i förskolemiljön. Inom utbildningsförvaltningen för man samtal med elever och barn i alla åldrar om skyldigheten att värna miljön. Slit och släng får inte förekomma. Alla elever har idag tillgång till en egen Chromebook eller

iPad, vilket har medfört minskad kopiering och pappersförbrukning. Man återvinner förpackningar och annat för att använda till kreativt arbete med barnen. Förskolorna har en stor del av sin verksamhet utomhus och där används det som skogen och naturen har att erbjuda. I de skolkök som har möjlighet att servera två rätter erbjuds alltid ett vegetariskt alternativ. På sikt ska samtliga skolkök servera ett vegetariskt alternativ. Alla förskolor arbetar med "Måltidspedagogik" vilket tar hänsyn till flera faktorer för att värna miljön. Kommunen jobbar även aktivt för att minska användningen av plast i kommunens samtliga verksamheter. De senaste åren har engångsprodukter i plast i stor utsträckning bytts ut mot andra alternativ när så varit möjligt.

En stor del av kommunens skrivare är försedda med *säker utskriftsfunktion*, vilket innebär att det går att ångra en utskrift efter det att utskriften skickats till skrivaren. Kommunen jobbar aktivt med att minska utskrifter bland tjänstemän och politiker, till förmån för digital hantering. Kallelser till nämnder och fullmäktige hanteras i princip helt digitalt, endast i undantagsfall skickas kallelser i pappersform. Digital signatur implementerades i början av 2022, vilket innebär att politiker inte behöver transporter sig till kommunhuset för att justera protokoll.

Folkbiblioteksverksamheten samlar alla utskrifter till större enheter för att öka resurseffektiviteten. Ansökan för föreningsbidrag, anmälan av deltagande i Musikskola sker via digitala blanketter. En digital evenemangskalender används som primär marknadsföringskanal, vilket möjliggör minskad miljöbelastning i form av minskat användande av trycksaker och minskat resande. Broschyrer byts successivt ut mot digitala alternativ. Biblioteksverksamheten samarbetar med socialförvaltningens arbetsmarknadsenhet för att trasiga och nötta volymer ska kunna repareras och återföras i beståndet. Inköp av belysning till aktivitetsytor är av lågenergityp.

Persontransporter

Vid förnyelse av bilparken väljs energisnåla miljöanpassade bilar. Till övervägande del består kommunens bilpark av elhybrider. Vid renovering och ersättning av maskiner och elektronik prioriteras miljövänliga alternativ. Miljöperspektivet finns med i samtliga upphandlingar. Kommunens medarbetare ska i största möjliga mån utnyttja samåkningsmöjligheter när det är möjligt. I övrigt ska kommunens hybridbilar användas när dessa finns tillgängliga. Tolkverksamheten har ökat markant, när så är möjligt används telefontolk. Flera av medarbetarna väljer att promenera eller cykla istället för att köra bil när tjänsteärenden avser kortare sträckor. Även el-cyklar används i verksamheten när det gäller kortare sträckor. Samordnade transporter tillämpas vid transport av volymer inom biblioteksverksamheten, mellan verksamhetens olika enheter. Vid inventarieinköp till FORUM har transportmöjligheter samordnats för att minska miljöpåverkan.

Avfallshantering

I kommunens verksamheter tillämpas sopsorteringssystem med noggrann källsortering i enlighet med NÅRAB:s riktlinjer. Miljöstationer finns i anslutning till kommunens olika verksamhetsställen. Inom utbildningsverksamheten använder de mindre enheterna sig av Bedasystemet med tillägg av ett restavfallkärl. De större enheterna tillämpar ett system med källsortering bestående av små tunnor med tömning varannan vecka. Det förekommer 6-7 olika tunnor för olika sorteringsbehov. Miljöstationer finns i anslutning till kommunens huvudverksamhetsställen. Samhällsbyggnadsförvaltningens har en miljöcontainer för sortering av miljöfarligt avfall i olika fraktioner. Slammet från avloppsreningsverket lämnas till NSR för behandling och det arbetas aktivt med att sänka torrsubbstanshalten i slammet för att minska mängden transporter. NÅRAB som kommunen är delägare i har under året utökat den fastighetsnära insamlingen med en fraktion för mjukplast. Man har också infört obligatorisk matavfallsinsamling för alla villahushåll.

Fastigheter, gator och grönytor

All grönyteskötsel bedrivs löpande efter skötselplaner för hela kommunen. Detta resulterar i att arbetet utförs i rätt tid och blir mer effektivt, och att transporter mellan objekten blir minimala. Samtliga medarbetare har ett ansvar för att utföra arbetet på ett sätt som värnar miljön. Kommunens skogsmark är dubbelcertifierad, enligt FCS och PEFC, detta är certifieringssystem som är till för att trygga och säkra framtida skogsarealer, biotoper, flora och fauna. Skogsbruksplan finns och följs. Maskinparken förnyas kontinuerligt enligt maskinplan. Nya maskiner är mer miljöanpassade och genererar mindre utsläpp. Handhållna maskiner byts ut när så är möjligt till maskiner med batteridrift. Kommunens asfaltentreprenör är certifierad enligt ISO 14001. Nya belysningspunkter som monteras är av typ LED. Modernisering av gatubelysning görs för de kommande 10 åren med syfte att energieffektivisera belysningsanläggningarna. Strategier för klimat- och miljökrav tas fram, i samverkan med flera kommuner, för likvärdiga nivåer i upphandlingar. Belysningsarmaturer byts successivt ut mot LED, samtidigt som lokaler uppdateras med rörelsevakter eller motsvarande teknik. Utomhusbelysning utrustas successivt med rörelse-/skymningsvakt för att spara energi.

Kommunens fastighetsenhet arbetar kontinuerligt med att energioptimera kommunens byggnader i samband med underhåll och renovering. Driftsdata följs upp regelbundet för att upptäcka förändringar och kunna agera snabbt t.ex. vid vattenläckor, ökad elförbrukning och fjärrvärmeförbrukning. Samtliga kommunens bostadsfastigheter är inkopplade på fjärrvärmenätet. Samtliga av kommunens bostadsfastigheter har miljöhus vid varje fastighet med sortering i nio fraktioner. Ventilationsanläggningen på en av kommunens bostadsfastigheter har bytts ut mot en anläggning som förbrukar 25 procent mindre energi. Fönster har bytts ut på en del av beståndet i syfte att minska energiförbrukningen.

Under året har åtgärder för driftsoptimering genomförts på fjärrvärmenätet för ökad verkningsgrad och därmed minskad bränsleåtgång. Fjärrvärmebolaget jobbar även med ambitionen att fasa ut miljöfarliga kemikalier när så är möjligt. Under det gångna året ersattes fossila smörjmedel med grönsåpa för smörjning av vätskegående kedjedrifter. Askan som blir över vid i förbränningsanläggningen vid produktion av fjärrvärme återförs till skogsmark. Fjärrvärmebolaget har även fortsatt att öka flisningen av biobränslen, vilket minskat transporter.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Verksamhetsrisker

Pandemin blev betydligt mer långvarig än någon kunnat ana. Nu i början av 2022 lever vi fortfarande med konsekvenserna av pandemin som påverkat verksamheterna i olika stor utsträckning. I två år har vi levt med restriktioner i olika grad och först den 9 februari 2022 släppte folkhälsomyndigheten på det stora flertalet restriktioner som varit aktiva. Ett fåtal kvarstående restriktioner/rekommendationer avveckla först den 1 april. Kommunens olika verksamheter har tvingats till delvis nya arbetssätt för att klara av sitt uppdrag, samtidigt som man varit tvungen att hantera konsekvenserna av pandemin och dess restriktioner/rekommendationer. Det har t.ex. handlat om att arbeta mer i team inom socialförvaltningen och att utbildningsförvaltningen har varit tvungen att bedriva undervisning på distans under vissa perioder.

Sammantaget har kommunen kontinuerligt följt utvecklingen av pandemin och vidtagit lämpliga åtgärder i takt med att pandemin och smittspridningen förändrat förutsättningarna. Osäkerheten är fortfarande stor när det gäller pandemins framtida konsekvenser. Inom socialförvaltningen har verksamheten påverkats kraftigt av pandemin och belastningen för chefer, personal, brukare och ekonomi har varit mycket stor under verksamhetsåret. Inom hemsjukvården och hemtjänsten har man svårigheter med att möta den ökande andelen äldre som är multistjuka. Inte minst har frånvaron på grund av sjukfrånvaro och hemkarantän medfört stora påfrestningar inom socialförvaltningens verksamheter.

Utfasningen av de nationella programmen på gymnasieskolan är påbörjad. Gymnasieskolan erbjuder från och med läsåret 2023/24 endast de individuella programmen i egen regi. Enligt en dom i Förvaltningsrätten var beslutet taget i fel instans och därefter har en process inletts i Kommunfullmäktige för att fatta beslut om nedläggning av de nationella programmen. Utbildningsnämnden har dessutom överklagat domen till Kammarrätten.

Kommunen ser fortsatt mycket stora utmaningar när det gäller bemanna organisationen. Arbetsmarknaden är överhettad inom ett flertal yrkesområden. Såväl socialförvaltningen som utbildningsförvaltningen har stora att rekrytera personal med rätt kompetens.

En utbildningsplan har tagits fram i syfte att höja resultaten i skolverksamheterna. Samverkan med länsstyrelsen kring barn och ungas uppväxtvillkor bidrar till arbetet. Andelen behöriga till gymnasieskolan ökade jämfört med läsåret 2020/2021.

I Örskelljungas skolor har antalet barn med behov av stöd ökat. Barnen har rätt till stöd utifrån sina individuella behov. Ett välorganiserat stöd och utveckling av bemötandekompetensen i skolverksamheterna genom ICDP och suicidprevention, samt arbetet inom ramen för Youth awareness of mental health förväntas bidra till en förbättrad lärmiljö.

I kommunen finns det ett stort antal familjehemsplacerade barn. En del av barnen kommer till Örskelljungas skolor i sina tidiga tonår och det krävs stora insatser för att förbättra deras förutsättningar för att lyckas med skolan och därmed även skapa förutsättningar för vuxenlivet. Antalet elever som går i grundsärskolan har ökat och ligger nu på runt 30 elever. Även antalet elever i gymnasiesärskolan ökar och förväntas ligga på ca 15 elever under de närmaste åren. Som andel mätt, har dock kommunen en något lägre andel barn som tillhör sarskolan än riksgenomsnittet.

De barn som tidigare varit asylsökande men som har fått permanent uppehållstillstånd har behov av ett fortsatt generellt stöd, samt studiehjälper på modersmål, svenska som andraspråk och modersmålsundervisning. Andelen elever inom SFI fortsätter att vara relativt hög. Att hantera detta samtidigt som bidragen från Migrationsverket fasas ut i en snabb takt är en stor utmaning. Projektet Nyanländas lärande som Skolverket har beviljat och bekostar slutrapporteras i februari 2022, därefter ska samarbetet kring nyanlända fortsätta att utvecklas som en del av den ordinarie löpande verksamheten.

Investeringar

Kommunen står inför stora investeringar under kommande år, även utgifterna under om året som gått endast landade på 50,4 procent av budgeterade investeringar. Kommande investeringar omfattar såväl VA-verksamheten som nya och renoverade lokaler inom utbildningsverksamheten och äldreomsorgen. En hög investeringstakt ställer bl.a. krav på prognossäkerhet för att kunna planera kassaflödet.

Idag har kommunen relativt låg lånefinansiering med en långfristig skuldsättningsgrad på 9,8%, vilket innebär att de långfristiga skulderna på 65,5 mkr utgör 9,8% av det egna kapitalet. Även sett till koncernen är den långfristiga skuldsättningsgraden låg på 18,8%. En snabb ökning av investeringarna kan dock snabbt förändra den bilden.

Känslighetsanalys

Känslighetsanalysen visar några utvalda prispörändringar, uppåt eller nedåt, och hur dessa påverkar de olika intäcks- eller kostnadsposterna i kommunens resultaträkning.

Händelse, förändring	Resultateffekt, mkr
Löneförändring 1%	4,2
Varor och Tjänster 1%	2,2
Kommunalskatt 10 öre	1,9
Taxor och avgifter 1%	3,7
Räntekänslighet i koncernen 1%	0,9

Pensionsförpliktelser

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

Pensionsförpliktelser	2021	2020
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a) Avsättning inkl särskild löneskatt	11,5	10,7
b) Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	159,3	162,9
Pensionsförpliktelse som tryggas i pensionsförsäkring	44,1	37,7
Pensionsförpliktelse som tryggas i stiftelse	-	-
Summa pensionsförpliktelser (inkl försäkring och stiftelse)	214,9	211,3
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	56,4	51,0
a) varav överskottsmedel	0,4	0,2
Totalt kapital, pensionsstiftelse	-	-
Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	241,7	273,9
Summa förvaltade pensionsmedel	298,5	325,1
Finansiering		
Återlånade medel	0,0	0,0
Konsolideringsgrad	100,0%	100,0%

Pensionsskultsberäkningen från KPA visar att pensionsskulden enligt ansvarsförbindelsen uppgick till 159,3 mkr per den 31 december 2021, en minskning med 3,6 mkr det senaste året.

I mars 1994 avsattes 67,5 mkr efter beslut i kommunfullmäktige för att täcka framtidens pensionsutbetalningar. På balansdagen den 31 december 2020 hade fonderna inklusive pensionsmedel placerade på bankkonto ett värde på totalt 241,7 mkr och översteg därmed åtagandet enligt ansvarsförbindelsen med 82,4 mkr. Täckningsgraden för avsatta medel i förhållande till ansvarsförbindelsen uppgick till 151,7 procent. Under året har 75,7 mkr förts över från bankkonto för att täcka ansvarsförbindelsen till kassan för att möta kommande investeringar.

Tillsammans med de pensioner som förvaltas via försäkring hos KPA överstiger pensionsmedlen förpliktelsen med 83,6 mkr.

Kommunens finanspolicy reviderades under andra halvåret 2015 och anger nu att max 70 procent av pensionsmedlen för att täcka ansvarsförbindelsen får vara placerade i aktier och aktierelaterade instrument. Motsvarande gränsvärden för likvida medel och räntebärande fonder är 60 procent respektive 100 procent. På balansdagen var 60,9 procent av kapitalet placerat i aktiefonder, medan 30,8 procent var placerat i räntebärande fonder och 8,3 procent på bankkonto. Därmed uppfyller pensionsförvaltningen den av kommunfullmäktige antagna reviderade finanspolicyn.

Händelser av väsentlig betydelse

- Utfasningen av de nationella programmen på gymnasieskolan är påbörjad. Gymnasieskolan erbjuder från och med läsåret 2023/24 endast de individuella programmen i egen regi. Enligt en dom i Förvaltningsrätten var beslutet taget i fel instans och därefter har en process inletts i Kommunfullmäktige för att fatta beslut om nedläggning av de nationella programmen. Utbildningsnämnden har dessutom överklagat Förvaltningsrättens dom till Kammarrätten.
- Kommunen ser fortsatt mycket stora utmaningar när det gäller bemanna organisationen. Arbetsmarknaden är överhettad inom ett flertal yrkesområden. Såväl socialförvaltningen som utbildningsförvaltningen har stora att rekrytera personal med rätt kompetens.
- Verksamheten på Tockarps skola har avvecklats (F-6). Verksamheten bedrevs t.o.m. VT 2021. För litet antal elever har medfört höga kostnader för verksamheten. Elever och personal har huvudsakligen flyttat till Von Reisers skola. Lokalerna avyttrades i februari 2022.
- Kungsskolans lokaler renoveras och upprustas med syfte att uppnå bättre funktionalitet. Upprustningen som påbörjades under hösten 2021 kommer att inkludera en tillbyggnad som främjar trygghet och vuxennärvaro.
- Förskolan Ängstugan vid Östra Spång avvecklades under sommaren 2021.
- En markanvisningstävling har utlysts avseende byggnation av trygghetsboende på Lycksta Äng. I början av mars 2022 avgjordes tävlingen och vinnande bidraget har skapats av Selihof AB tillsammans med Wingårdh Arkitektkontor AB. Projektet går nu in i en fas där vinnarna inbjuds till samtal med avsikt att teckna markanvisningsavtal. Boendet beräknas stå klart för inflytt ca 20 månader efter att startbeskedet utfärdats.
- Ombyggnad/upprustning av Södergårdens särskilda boende till ett boende med fullt modern standard pågår. Arbetet beräknas vara klart till sommaren/hösten 2023.
- Sedan januari 2021 sköter NSVA (Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB) kommunens VA-verksamhet. Svårigheter med att finna rätt kompetens och höga kostnader för att bemanna en egen VA-organisation med tillräcklig kompetensmässig bredd var avgörande för beslutet.
- Den 24 februari anföll Ryssland Ukraina. Hur kriget kommer att påverka Sverige och Örkelljunga är ännu för tidigt att säga.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

Ett nytt visionsarbete med tillhörande nya mål tillämpas för första gången under verksamhetsåret 2021. Utvärdering med prognos för måluppfyllelse har skett kontinuerligt under 2021 och utfallet enligt den nya målstrukturen följs upp för första gången i årsredovisningen för 2021.

Budgetprocessen

Inför budget 2023 och flerårsplaner 2024-2025 har kommunen förändrat budgetprocessen. I stället för att påbörja processen efter sommaren startar den nu i början av april med ett uppstartsmöte. På detta möte deltar KSAU och insynspartier tillsammans med förvaltningsledningen. Här presenteras förutsättningarna för den kommande budgeten. Utgående ramar för innevarande år räknas upp med PKV (Prisindex för Kommunal Verksamhet) för att täcka löpande driftkostnader och löneökningar. Kommunförvaltningen tar fram en gemensam budget där respektive förvaltning stämmer av innehållet med sina nämnder. Det gemensamma budgetförslaget presenteras för och överlämnas till KSAU och insynspolitiker samt Nämndernas presidier i månadsskiftet maj/juni.

Därefter är det upp till respektive parti att påbörja arbetet med att ta fram sina budgetar. I september genomförs ett dialogmöte mellan politiker och tjänstemän inför den slutliga budgeten. Till mötet uppdateras budgetunderlaget baserat på skatteunderlagsprognosen som lämnas av SKR i slutet av augusti.

Under andra halvan av oktober lämnar partierna in sina budgetar för utskick till KS den första onsdagen i november. Sista måndagen i november beslutas drifts- och investeringsbudgeten för det kommande året och EFP (ekonomisk framtidsplan) för de därpå två kommande åren.

Uppföljningsprocessen

Under verksamhetsåret 2020 utvecklades en ny modell för verksamhetsuppföljning med innebörden att uppföljning av förvaltningarnas verksamhet sker per den 31 mars, den 30 maj, den 31 augusti, den 30 oktober och den 31 december, varav även delårsbokslut/delårsrapport görs per den 31 augusti. I vanlig ordning är det årsbokslut och årsredovisning per den 31 december. Tanken med den nya uppföljningsmodellen är att frigöra tid för mer analys och att själva administrationen ska minska i och med att det blir glesare mellan uppföljningarna. Under verksamhetsåret 2021 utvecklades modellen ytterligare med mer detaljerade rapporter.

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll. Enligt Kommunallagen 6 kap 6§ är det nämnderna var för sig som ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, riktlinjer och föreskrifter och därmed även ansvarar för den interna kontrollen. Enligt 6 kap. 1 § KL har kommunstyrelsen ansvaret för att leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet, ett så kallat uppsiktsansvar. Samtliga nämnder har tagit fram en intern kontrollplan för verksamhetsåret 2021 och arbetar kontinuerligt med uppföljning av internkontrollplanen. Vid verksamhetsårets slut sker den slutliga granskningen som enligt plan kommer att rapporteras till nämnder och kommunstyrelsen i början av 2022.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Verksamhetens intäkter och kostnader bör ha en jämn och följsam utveckling. Enligt kommunallagens balanskrav ska intäkterna överstiga kostnaderna. Kommunen skall ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Dessutom anges i kommunallagen att en kommun ska uppfylla det så kallade *balanskravet*, som innebär att kommunens intäkter varje år skall täcka kostnaderna. Enligt kommunallagen ska ett negativt balanskravsresultat täckas senast under de tre kommande åren. En kommun får inte heller budgetera med underskott. Vad begreppet *god ekonomisk hushållning* exakt innebär behandlar varken kommunallagen eller förarbetena till kommunallagen. Klart är i alla fall att begreppet god ekonomisk hushållning ställer betydligt högre krav än att bara balanskravet ska uppfyllas.

Klart är också att det till begreppet *god ekonomisk hushållning* måste knytas en syn på kommunens resursutnyttjande i ett längre perspektiv. I förarbetena förs en diskussion som kan tolkas som att kommunen bör ta med generationsperspektivet i begreppet och att kommunen sett över en längre tidsperiod ska hålla balans mellan inkomster och utgifter. I förarbetena nämns även att det normalt sett inte kan anses vara normalt att finansiera driftskostnader med lån. Att ha god ekonomisk hushållning bör innebära att de löpande intäkterna täcker de löpande kostnaderna. Enligt förarbetena är det i de flesta fall förenligt med god ekonomisk hushållning att använda försäljningsmedel från anläggningstillgångar till att återbetala lån eller till att finansiera nya anläggningstillgångar. I vissa fall kan det även vara förenligt med god ekonomisk hushållning att använda försäljningsmedel från anläggningstillgångar för att finansiera löpande behov, utan att det behöver strida mot regeln om god ekonomisk hushållning. Så kan t.ex. vara fallet om kommunen har en negativ befolkningstillväxt och det innebär ett minskande behov av anläggningstillgångar.

Kommunen ska även ange tydliga mål för kommunens utveckling utifrån vad som normalt sett brukar förknippas med god ekonomisk hushållning. En viktig del av detta kan vara att sätta upp resultatmål och mål för hur stor andel av investeringarna som ska självfinansieras, t.ex. genom att sätta upp soliditetsmål. Begreppet god ekonomisk hushållning sett ur ett verksamhetsperspektiv omfattar att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Det ska finnas ett tydligt samband mellan resursåtgång, prestationer och effekter för den genomförda verksamheten. Det handlar om att göra såväl rätt saker som att göra saker på rätt sätt. Grunden för detta är för det första att formulera ändamålsenliga mål för verksamheten och för det andra att säkerställa att det finns mätmetoder och mätinstrument för att utvärdera målen.

Vision 2040

- ÖRKELLJUNGA – NÄRMARE NATUREN, NÄRMARE MÄNNISKAN, NÄRMARE LIVET.

Beskrivning av vision 2040

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

Övergripande mål

Varje målområde innehåller 1-2 övergripande mål som ska gälla för en mandatperiod. Inför varje ny mandatperiod revideras dessa mål.

Delmål

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

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

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.

Hälsosam skola/förskola

- 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.

Ekonomi

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

Måluppföljning

Målområde: Natur/sjöar/turism

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

Delmål för 2021	Måluppfyllelse
Antalet gästnätter i kommunen ska öka	Målet uppnått

Antalet gästnätter ökade från 15 914 gästnätter 2020 till 20 342 gästnätter 2021 enligt preliminära siffror, en ökning med 4 428 gästnätter för 2021. Det innebär att målet är uppnått.

Aktiviteter för att öka antalet gästnätter

Sommarkort/Rampljus är ett samprojekt som bedrivs tillsammans med Familjen Helsingborg, där det producerats filmer om besöksmål i kommunen, samt genomförts utbildning i filmproduktion för personal. I dessa filmer har Örskelljunga haft med badsjöar, Rya kyrkoruin, Fantehåla och BP-macken i originalutförande. Marknadsföring har skett i samarbete med Familjen Helsingborg, bl.a. med annons i en sommarbilaga i DN där Nature Shelter Hotel och Ingeborrharp nämndes.

Infopointsen har auktoriserats och tilldelats informationsmaterial. Kulturmiljöernas potential som besöksmål har lyfts i Kulturchefergruppen. Projektmedel om 600 tkr har beviljats för projektledare i Familjen Helsingborgs destinationsnätverk. Det lokala Drakabyggets historia fick projektmedel från region Skåne för fysisk och digital utställning under sommaren 2021, med bl.a. sex dokumentärfilmer med ca 900 visningar.

Målområde: Bostäder/landsbygd/näringsliv

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

Delmål för 2021	Måluppfyllelse
Under 2021 ska det skapas en rutin för att upprätta detaljplaner digitalt	Målet uppnått
Under 2021 ska en E-tjänst för digital ansökan av bygglov lanseras	Målet ej uppnått

Rutin för att **upprätta detaljplaner digitalt** har tagits fram, vilket innebär att det första delmålet redan är uppnått. Digitala verktyg och system har byggts upp och implementerats för att upprätthålla detaljplaner digitalt. Nya detaljplaner digitaliseras, och digitalisering av äldre detaljplaner har påbörjats. Alla nya detaljplaner upprättas digitalt, vilket är ett lagkrav från 1 januari 2022.

Delmålet för att en **e-tjänst för digital ansökan av bygglov** ska lanseras under 2021 är inte uppnått. Arbetet med att ta fram en projektplan är påbörjat. Identifiering av resursbehov i form av verktyg m.m. som erfordras för en lyckad lansering av e-tjänsten är genomförd. För att lansera en digital E-tjänst för bygglov krävs ekonomiska medel, om ca 200 tkr. Dessa medel har äskats av förvaltningen för 2022, men inte beviljats i budgetarbetet. Därav kunde förvaltningen inte uppfylla målet under 2021 och kommer inte heller att kunna uppfylla målet under 2022.

Målområde: Bostäder/landsbygd/näringsliv

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

Delmål för 2021	Måluppfyllelse
NKI (insikt) för Företagsklimat totalt , ska öka jämfört med föregående år	Målet ej uppnått
NKI (insikt) Företagsklimat - bygglov - totalt ska öka jämfört med föregående år	Målet uppnått
NKI (insikt) Företagsklimat - Miljö- och hälsoskydd - totalt ska öka jämfört med föregående år	Målet ej uppnått
NKI (insikt) Företagsklimat - livsmedelskontroll - totalt ska öka jämfört med föregående år	Målet ej uppnått



När det gäller **NKI Företagsklimat - totalt**, är **målet ej uppnått**. NKI Företagsklimat totalt (aggregerad nivå) omfattade totalt 36 svar och hade ett NKI på 56 per den 31 december 2021, vilket ska jämföras med ett NKI på 68 för 2020. Statistiken visar på att det framför allt är miljö som drar ner NKI. Miljö omfattar 18 svar och har ett NKI på 43, vilket är mycket lågt.

NKI Företagsklimat - bygglov omfattade totalt 10 svar per den 31 december 2021 och hade ett NKI på 77, vilket ska jämföras med ett NKI på 72 per den 31 december 2020. **Målet är uppnått**.

NKI Företagsklimat – Miljö- och hälsoskydd, har per den 31 december 2021 NKI på 41, grundat på 18 svar. NKI för 2020 var 66. **Målet är inte uppnått**.

NKI Företagsklimat – Livsmedelskontroll, har per den 31 december genererat 8 svar och ett NKI på 66, vilket ska jämföras med ett NKI på 72 för 2020. **Målet är inte uppnått**.

Målområde: Hälsosam skola/förskola

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

Delmål för 2021	Måluppfyllelse
Elevernas läsförståelse ska förbättras jämfört med föregående år	Målet uppnått
Närvaron i skolan ska öka jämfört med föregående år	Målet ej uppnått
Barn och ungas delaktighet i socialtjänstens utredningar ska öka jämfört med föregående år	Målet uppnått
Högre andel vuxna med ekonomiskt bestånd ska gå till arbete eller studier under 2021 jämfört med föregående år	Målet ej uppnått

Det första delmålet som innebär att *Elevernas läsförståelse ska förbättras jämfört med föregående år* bedöms vara uppnått.

Mätetal: Resultaten i läsförståelsetesterna som genomförs i screeningplanen (DLS) ska förbättras jämfört med föregående års resultat.

Aktiviteter: Tvåläraresystem i svenska införs i åk 1-2. Ett uppdrag som verksamhetsstöd/uppföljning inrättas i Centrala barn- och elevhälsan för att stödja rektorer och lärare i processen samt fungera som återkoppling till Förvaltningskontoret. Ett språkutvecklingsprojekt i förskolan har startats upp.

Status: 2021-12-31
Ett uppdrag för att stödja och följa upp implementeringen av tvåläraresystemet i åk 1-2 har skapats. Tjänstefördelningen är klar i 3 av 3 rektorsområden.Handledning med tjänstefördelade lärare har genomförts. Möjlighet att arbeta med "Läsklar" undersöks. Biblioteksuppdraget utvecklas. Förskolans språkutvecklingsprojekt pågår.

Resultat: Målet är uppnått.

Insatserna är genomförda enligt plan. Redovisningen i år visar endast nuläge läsåret 21/22 då tvåläraresystemet implementerats under läsåret. Full effekt av insatserna kommer att uppnås först efter att den första årskullen har tagit del av det förstärkta lärarstödet under de två åren. Nedan redovisas utvecklingen av elevernas läsförståelse.

DLS är ett diagnostiskt material för analys av läs- och skrivförmåga. Läsförmågan redovisas utifrån 3 nivåer av läsförmågan.

- Nivå 1 Mycket svag till svag förmåga
- Nivå 2 Påtagligt under genomsnittet
- Nivå 3 Något under genomsnittet till över genomsnittet

	DLS	Nivå 1	Nivå 2	Nivå 3
Läsår	Åk 2 (födda -13)	17,6%	13,7%	68,6%
21/22	Åk 3 (födda -12)	26,1%	27,0%	46,8%

Biblioteket har bidragit med flera externt finansierade projekt. Bokstart är en nationell satsning för språkutveckling som vänder sig till föräldrar och vuxna i små barns närhet. I Örkelljunga samverkar flera aktörer inom projektet och 2021 delade biblioteket ut 68 bokstartskassar till familjer. 2021 års upplaga av Sommarboken och Vinterboken hade tillsammans 270 inlämnade broschyrer (fem lästa

böcker ger en bok i present), vilket utmärker sig positivt inom bibliotekssamarbetet. Dessutom har bokdepositioner lämnats till förskolor och läsklubbar vid 50 tillfällen, boklek och biblioteksvisningar har anordnats under terminen för över 200 barn.

Delmålet, att **Barn och ungas delaktighet i socialtjänstens utredningar ska öka jämfört med föregående år** bedöms vara uppnått, dock utan att mätning genom jämförelser med föregående år kunnat genomföras i och med att 2021 var första året som statistikblanketten användes. Bedömningen är dock att insatta åtgärder medfört ökad delaktighet. Insatser för att uppnå målet har gjorts i form av att kallelser riktats direkt till barn inför möten, samtalsrum anpassade för barn har iordningställts. Webinarium via IVO för ett förstärkt barnrättsperspektiv har genomförts. Under året har det fokuserats på att träffa barnen mer, att ge barnen tillräcklig information och korrekt information kopplat till KASAM – modellen, att kommunicera resultaten av utredningarna till barnen, att göra avslut, att skapa fokus på barnens behov. Under hösten kommer dessutom en barnsamtalsutbildning att genomföras under fem halvdagar.

Delmålet med innebörden att en **Högre andel vuxna med ekonomiskt bistånd ska gå till arbete eller studier under 2021 jämfört med föregående år**, har inte blivit uppnått. Förutsättningarna har försämrats drastiskt efterhand som arbetsförmedlingen i allt större utsträckning har riktat om fokus från kommuner till att arbeta med privata aktörer. Cirka 1/3 av de arbetssökande hamnar hos kommunens arbetsmarknadsenhet, medan övriga hänvisas till närliggande kommuner, främst i Helsingborg och Ängelholm, för insatser via privata avtalade aktörer. Trenden har varit tydlig på så vis att arbetssökanden som får insatser via kommunens arbetsmarknadsenhet står generellt sett längre från arbetsmarknaden än vad som varit fallet tidigare. En ny projektansökan kring ungdomslösheten lämnas in under sommaren för beslut under hösten. Detta kan innebära viss utveckling i arbetet med målet. Även pandemin bedöms ha haft påverkan på resultatet. Verksamheten har varit stängd under större delen av pandemin, då i stället arbetet med deltagarna skett på distans. Att arbeta med målgruppen på detta vis är inte optimalt, men inga andra möjligheter har funnits under den här tiden.

Målområde: Hälsosam skola/förskola

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

Delmål för 2021	Måluppfyllelse
Barn och ungas fysiska aktiviteter ska öka jämfört med föregående år	Målet uppnått

Bedömningen är att delmålet som innebär att **Barn och ungas fysiska aktiviteter ska öka jämfört med föregående år** är uppnått.

Mätetal: Statistik från skolsköterskornas elevhälsosamtal i förskoleklass, åk 4, 7 samt gymnasiet år 2.

Aktiviteter: Samverkan med idrottsföreningar i Örskelljunga inom ramen för After school. Prioritering av fysisk aktivitet i utbildningsförvaltningens verksamheter. Utveckling av Hälsöförskolans hälsopedagogik pågår. Fritidsgårdsverksamheten har erhållit medel för att bygga lekplatser som aktiverar barn och unga.

Status: 2021-12-31
En gemensam planering har gjorts av samordnare från Utbildningsförvaltningen, Kultur- och Fritid samt de lokala föreningarna och Riksidrottsförbundet Skåne. Insatser är genomförda under höstterminen 2020. Ett förebyggande arbete med kommunens barn- och unga ingår i samverkan med Socialförvaltningen utifrån erfarenheter från Länsstyrelsens projekt ”Barn- och ungas uppväxtvillkor”.

Resultat: Målet är uppnått.
 Ökad rörelse i skolan hos barn och elever i samband med förskola och skola. Arbetet med att öka aktiviteten hos barn utanför skoltid är ett långsiktigt arbete som kräver ett långsiktigt engagemang från flera aktörer.

Fritid

F-kl: *Jag leker och rör på mig så att jag blir andfådd och varm*

Åk 4: *Jag tränar/motionerar/rör på mig så att jag blir andfådd och varm*

Åk 7 och Gy år 2: *Jag rör mig minst 60 minuter (vardagsmotion ex cyklar, promenader, tränar)*

Grönt = ökad rörelse P = pojkar
 Rött = minskad rörelse F = Flickor
 Gult = Jämförelsevärde från föregående år saknas

		Varje dag	3-4 gånger i veckan	1-2 gånger i veckan	Sällan / Aldrig	Ej besvarat
F-kl	P	61,7 (64,1)	27,7 (20,5)	6,4 (5,1)	0 (0)	4,3 (10,3)
	F	61,8 (47,4)	23,5 (28,9)	14,7 (13,2)	0 (5,3)	0 (5,3)
Åk 4	P	42,9 (31,7)	28,6 (31,7)	17,1 (30)	8,6 (3,3)	2,9 (3,3)
	F	16,3 (15,9)	32,6 (43,2)	37,2 (36,4)	9,3 (4,5)	4,7 (0)
Åk 7	P	48,8 (46,9)	30,2 (31,3)	11,6 (12,5)	7,0 (3,1)	2,3 (6,3)
	F	30,0 (22,5)	35,0 (32,5)	25,0 (27,5)	7,5 (15)	2,5 (2,5)
Gy år 2	P	16,7	33,3	16,7	33,3	
	F	50,0	50,0	0	0	

Totalt sett har barn och ungdomar rört sig mer under 2021 än 2020. För att uppnå delmålet har skolan och Kultur & Fritidsförvaltningen utökat samarbetet med kommunens idrottsföreningar, bl.a. har **after School** införts. Fem föreningar har tillsammans bidragit med 1 timmes aktivitet i veckan på varje skola. Aktiviteterna har samordnats av Kultur- och fritidsförvaltningen. Utöver det har utbildningsförvaltningen prioriterat fysisk aktivitet inom sina verksamheter. Ett förebyggande arbete tillsammans med kommunens barn- och unga planeras i samverkan med socialförvaltningen utifrån erfarenheter från Länsstyrelsens projekt **"Barn- och ungas uppväxtvillkor"**. Fritidsgårdsverksamheten har sökt medel för att bygga lekplatser som aktiverar barn och unga.

Målområde: Ekonomi

Mål 6. Örskelljunga kommun ska ha en ekonomi i balans och hög grad av finansiell stabilitet.

Delmål för 2021	Måluppfyllelse
Örskelljunga Fjärrvärmeverk AB ska generera minst 3% avkastning, exkl reavinst-/förlust, på justerat eget kapital	Målet uppnått
Örskelljungabostäder AB skall under varje given 3-årsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3% på resultat efter finansnetto	Målet uppnått
Kommunförvaltningen ska generera lägst 1,0 procent i resultat av skatteintäkterna och de generella stadsbidragen	Målet uppnått
Kommunförvaltningens soliditet ska lägst vara 60 procent, beräknat enligt blandmodellen	Målet uppnått

Delmålet om att **Örskelljunga Fjärrvärmeverk AB ska generera minst 3% avkastning, exkl. reavinst-/förlust på justerat kapital**, är uppnått. Med ett resultat på 1 749 tkr blir avkastningen på justerat eget kapital 8,9 procent 2021.

Delmålet om att **Örskelljungabostäder AB skall under varje given 3-årsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3% räknat på resultatet efter finansnetto**, är uppnått. Med ett resultat på 0,4

mkr och en omsättning på 10,5 mkr för verksamhetsåret 2021, uppnår ÖrkeUjungabostäder AB en vinstmarginal på 4,6 procent över en 3-årsperiod, räknat på resultatet efter finansnetto.

Delmålet som innebär att *Kommunförvaltningen ska generera lägst 1 procent i resultat av skatteintäkterna och de generella statsbidragen*, är med ett balanskravsresultat på 27,9 mkr per den 31 december 2021 uppnått.

Delmålet som innebär att *Kommunförvaltningens soliditet lägst ska vara 60 procent, beräknat enligt blandmodellen*, bedöms med god marginal bli uppnått. Per den 31 december 2020 var soliditeten 72,0 procent.

Sammanfattning

Delmål för 2021	Måluppfyllelse
Antalet gästnätter i kommunen ska öka	Målet uppnått
Under 2021 ska det skapas en rutin för att upprätta detaljplaner digitalt	Målet uppnått
Under 2021 ska en E-tjänst för digital ansökan av bygglov lanseras	Målet ej uppnått
NKI (insikt) för <i>Företagsklimat totalt</i> , ska öka jämfört med föregående år	Målet ej uppnått
NKI (insikt) <i>Företagsklimat - bygglov - totalt</i> ska öka jämfört med föregående år	Målet uppnått
NKI (insikt) <i>Företagsklimat - Miljö- och hälsoskydd- totalt</i> ska öka jämfört med föregående år	Målet ej uppnått
NKI (insikt) <i>Företagsklimat - livsmedelskontroll- totalt</i> ska öka jämfört med föregående år	Målet ej uppnått
Elevernas läsförståelse ska förbättras jämfört med föregående år	Målet uppnått
Närvaron i skolan ska öka jämfört med föregående år	Målet ej uppnått
Barn och ungas delaktighet i socialtjänstns utredningar ska öka jämfört med föregående år	Målet uppnått
Högre andel vuxna med ekonomiskt bestånd ska gå till arbete eller studier under 2021 jämfört med föregående år	Målet ej uppnått
Barn och ungas fysiska aktiviteter ska öka jämfört med föregående år	Målet uppnått
ÖrkeUjunga Fjärrvärmeverk AB ska generera minst 3% avkastning, exkl reavinst -/förlust, på justerat eget kapital	Målet uppnått
ÖrkeUjungabostäder AB skall under varje given 3-årsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3% på resultat efter finansnetto	Målet uppnått
Kommunförvaltningen ska generera lägst 1,0 procent i resultat av skatteintäkterna och de generella stadsbidragen	Målet uppnått
Kommunförvaltningens soliditet ska lägst vara 60 procent, beräknat enligt blandmodellen	Målet uppnått

Bedömningen är att **10 delmål är uppnådda**, medan **6 delmål ej har uppnåtts**. Resultat bygger på ett mycket litet antal svar vid årets utgång, vilket innebär att reliabiliteten/tillförlitligheten i resultatet därmed också är låg, med anledning av ett mycket litet statistiskt underlag. Myndighetsområde Bygg hade 10 svar med en svarsfrekvens på 56%, miljö omfattade 18 svar och hade en svarsfrekvens på 46%, medan myndighetsområde Livsmedel omfattade 8 svar och hade en svarsfrekvens på 52%. För att höja tillförlitligheten och kvaliteten i mätningarna har målen formulerats om inför 2022, till att inte enbart omfatta **Företag**. Det innebär att även privatpersoner och övriga organisationer kommer att bli ombedda att besvara frågorna som ligger till grund för resultatet i **Insiktsmätningarna**.

För att sammanfatta det hela, 10 delmål bedöms vara uppnådda. För 1 av delmålen som inte kommer att uppnås har Covid-19 haft en påverkan som gjort det nästintill omöjligt att uppnå måluppfyllelse. Med en måluppfyllelse för 10 delmål, anser vi att kriterierna för god ekonomisk hushållning är uppfyllda. Till detta ska läggas att förutsättningarna för att jobba mot målet för ökad närvaro i skolan har varit problematiskt med anledning av Covid-19.

Verksamhet bedriven i kommunens aktiebolag

Örkelljungabostäder AB

	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021	Bokslut 2020
Omsättning, mkr	10,5	10,5	0,0	10,2
Resultat efter finansnetto, mkr	0,4	0,3	0,1	0,4
Balansomslutning, mkr	83,7			83,3
Soliditet	49,2%			48,8%

Ekonomi

Örkelljungabostäder AB redovisade ett resultat i nivå med budget på 0,4 mkr för verksamhetsåret 2021, vilket är 0,1 mkr bättre än budget. Enligt ägardirektivet ska bolaget under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 procent räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader. Vinstmarginalen beräknad på den senaste treårsperioden blev 4,4 procent och därmed är avkastningskravet uppnått. Soliditeten ska långsiktigt uppgå till minst 20 procent. Soliditeten ökade från 48,8 procent 2020 till 49,2 procent 2021. Bolaget arbetar fortlöpande med att se över kostnaderna och fokuserar på att göra ekonomiskt och kvalitetsmässigt fördelaktiga investeringar. Arbetet med att sänka förvaltningskostnaderna för att uppnå en lägre kostnad per kvadratmeter förvalttad yta fortsätter.

Verksamheten

Örkelljungabostäder AB är ett allmännyttigt bostadsbolag som bedrivit verksamhet i Örkelljunga kommun sedan 1960. Fastighetsbeståndet omfattar sex fastigheter bestående av totalt 129 lägenheter och 3 lokaler. Bolaget är helägt av Örkelljunga kommun.

Planerade underhållsarbeten har genomförts på Marknadsgatan 8. Nya fönster och balkongdörrar har installerats, tegelfasaden har renoverats och fasaddelar av trä har målats. Tvättstugan har renoverats och försetts med nya maskiner. Fastigheten på Ängelholmsvägen 2 har fått nya säkerhetsklassade lägenhetsdörrar installerade, samt postboxar på entréplan. På raphönan 4 fortsätter arbetet under 2022 som pågått sedan 2021, med att byta ut samtliga förrådstak.

Hyressituationen är fortsatt god och vakanser fylls omgående, trots att konkurrensen ökar med ett flertal nybyggda bostadsfastigheter i Örkelljunga kommun. Bolaget har en bas med trogna hyresgäster och konkurrensen möts med god service och välskötta fastigheter.

Viktiga händelser

Det går inte att peka på några speciella händelser av särskild vikt för bolaget. Generellt sett arbetar bolaget med att upprätthålla ett välunderhållet attraktivt bostadsbestånd på konkurrensförmåliga villkor. Bolaget jobbar aktivt med att utöka fastighetsbeståndet, bl.a. genom att planera för fler etapper på Prästbacken i Eket. Även arbetet med planering för att bygga i Skånes Fagerhult fortgår.

Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB

	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021	Bokslut 2020
Omsättning, mkr	22,0	21,4	0,6	20,0
Resultat efter finansnetto, mkr	1,7	1,2	0,5	0,8
Balansomslutning, mkr	73,0			73,4
Soliditet	26,5%			24,5%

Ekonomi

Resultatet blev 0,5 mkr högre än budget för verksamhetsåret 2021. Bolaget ska enligt ägardirektivet leverera minst 3 procents avkastning på eget justerat kapital. För 2021 blev avkastningen 8,9 procent och därmed har bolaget klarat avkastningskravet. Soliditeten ska långsiktigt uppgå till minst 10 procent, med en soliditet på 26,5 procent på balansdagen innebär det att även detta mål är uppnått. Budgeterad försäljning var lägre än under ett normalår. Utfallet för såld energi blev 4 procent högre än budget. Tillförd energi var högre än budget, vilket är logiskt med tanke på att även försäljningen landade över budget.

Verksamheten

Bolaget ska med beaktande av ekologiska hänsyn, optimalt resursutnyttjande och hög leveranssäkerhet producera och leverera värmeenergi. Bolaget ska bedriva produktion och distribution av värmeenergi och därmed tillhörande energitjänster. Vidare regleras bolagets verksamhet genom ägardirektiv och företagspolicy antaget av Kommunfullmäktige i Örkelljunga kommun. Bolaget har en kort- och en långsiktig strategi som omfattar daglig produktion av fjärrvärme till kund med tillhörande underhåll. Underhåll och reparationer sker enligt uppgjord plan. Analys av kundernas driftsmönster sker kontinuerligt som en del i arbetet med att optimera verkningsgraden. Långsiktig planering av underhållet sker för att säkerställa kvaliteten i den framtida driften. Planering av kulvertutbyggnader sker utifrån efterfrågan och ekonomiska förutsättningar. Utbyggnad och kundanslutningar kommer att koncentreras till förtätningar i existerande nät. Fjärrvärmenätet är och skall vara ett öppet nät för att andra marknadsaktörer ska kunna erbjudas möjlighet att leverera värme i nätet. Fjärrvärmekunderna skall alltid erbjudas det fördelaktigaste uppvärmningsalternativet.

Under 2021 har två enfamiljshus anslutits till fjärrvärmenätet. Utvidgning av nätet har skett på Specialfastigheters fastighet i Ljungaskog, där Statens institutionsstyrelse bedriver ungdomshem. Underhåll och reparationer har skett kontinuerligt. Biopanna 4 och 5 har under 2021 visat på god driftsekonomi efter ommurning. Ett större underhållsarbete avseende eldfast tegel i pannorna har genomförts. Ombyggnader har skett av komponenter i ORC-turbinen. Under året har läcker reparation av läckor genomförts. Tillgången på biobränsle har varit god. Bolagets tidigare investering i ett upplag av energived med möjlighet till lokal flisning inom värmeverket har ytterligare stärkt bolagets tillgång till bränsle och sänkt kostnaderna för såväl transporter som för anläggningen.

Nuvarande VD har sagt upp sig och avslutade sin anställning den 31 januari. Nyrekryterad VD tillträdde sin tjänst den 1 februari 2022.

Viktiga händelser under perioden

- Omfattande underhållsåtgärder genomförts på pannorna.
- Handlingsplan mot Covid-19 upprättades under 2020 och har tillämpats under 2021.

NORRA ÅSBO RENHÅLLNING AB

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

	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021	Bokslut 2020
Omsättning, mkr	70,7	66,1	4,6	66,9
Resultat efter finansnetto, mkr	-1,9	1,1	-3,0	4,1
Balansomslutning, mkr	114,2	104,9	9,3	108,7
Soliditet	40,3%	43,2%	-2,9	43,3%

Ekonomi

Resultatet efter finansnetto uppgick till -1,9 mkr för verksamhetsåret 2021, vilket ska jämföras med ett budgeterat resultat på 1,1 mkr och ett resultat på 4,1 mkr för motsvarande period 2020. Resultatet är 3,0 mkr lägre än budget. Resultatet påverkas av en avsättning för återställning av deponier om 9,4 mkr. Soliditeten ökade med 0,1 procentenhet till 43,3 procent.

Verksamheten

Nårabs uppgift är att samla in avfall från hushåll och behandla slam från trekammarbrunnar och septitankar från de ca 34 000 invånarna i upptagningsområdet. Bolaget har under 2021 mottagit 69 000 ton avfall, vilket ska jämföras med 78 000 ton under föregående verksamhetsår. Till detta kommer ca 8 000 ton slam från trekammarbrunnar och septitankar som slutbehandlas vid de kommunala reningsverken. Ca 400 ton har deponerats, ca 6 000 ton har levererats till förbränningsanläggningar, ca 16 000 ton har återvunnits och 46 000 ton har använts till sluttäckning av deponin. Sluttäckning av den nedlagda deponin påbörjades i större skala under 2016, då mottogs ca 140 000 ton schaktmassor till ett värde av 19 mkr. Under 2017 mottogs ca 104 000 ton schaktmassor till ett värde av 16 mkr och under 2018 mottogs schaktmassor till ett värde av 15 mkr, 2019 ca 64 000 ton till ett värde av ca 10 mkr, 2020 ca 48 000 ton till ett värde av 12 mkr och 2021 ca 46 000 ton massor till ett värde av 12 mkr. Materialet som huvudsakligen används till sluttäkningsarbetet har påverkat resultatet i positiv riktning.

Viktiga händelser under räkenskapsåret

- Under året har det investerats för 2,3 mkr. Nya Beda-kärl och sanering av Klippans återvinningscentral är de största investeringarna under 2021.

Ekonomisk ställning

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

Kommunkoncernen

Kommunkoncernen består av den verksamhet som kommunen bedriver i förvaltnings- och bolagsform. Vid utgången av 2021 ingick två verksamma helägda bolag i kommunkoncernen, Örskelljunga Bostäder AB och Örskelljunga Fjärrvärmeverk AB. Förutom de helägda bolagen är Örskelljunga kommun delägare i Norra Åsbo Renhållnings AB (NÅRAB) med en ägarandel som uppgår till 26 procent. Betydande inflytande uppnås vid ett röstinnehav som överstiger 20 procent, men inte överstiger 50 procents röstinnehav i företagets beslutande organ.

Resultat Kommunkoncernen

Mkr	Utfall 2021	Utfall 2020
Verksamhetens nettokostnader	-603,3	-548,1
Varav avskrivningar	-37,2	-37,1
Skatteintäkter generella statsbidrag och utjämning	612,8	578,4
Verksamhetens resultat	9,4	30,4
Finansiella intäkter	44,8	21,6
Finansiella kostnader	-3,1	-7,5
Resultat efter finansiella poster	51,1	44,5

Kommunkoncernen redovisar ett verksamhetsresultat på 9,4 mkr 2021, vilket ska jämföras med 30,4 mkr för 2020 där både riktade och generella bidrag från staten bidrog till ett mycket starkt resultat.

Bolagens resultat

	Örkelljunga Bostäder AB 2021	OFVAB 2021	NÅRAB 2020
Omsättning, mkr	10,2	21,4	70,7
Resultat efter finansnetto, mkr	0,4	1,7	-1,9
Balansomslutning, mkr	83,7	73,0	114,2
Soliditet %	49,2%	26,5%	40,3%

Det samlade nettobidraget från bolagen till kommunkoncernen blev 1,3 mkr 2021, dvs 0,1 mkr lägre än förra året.

Kommunförvaltningen

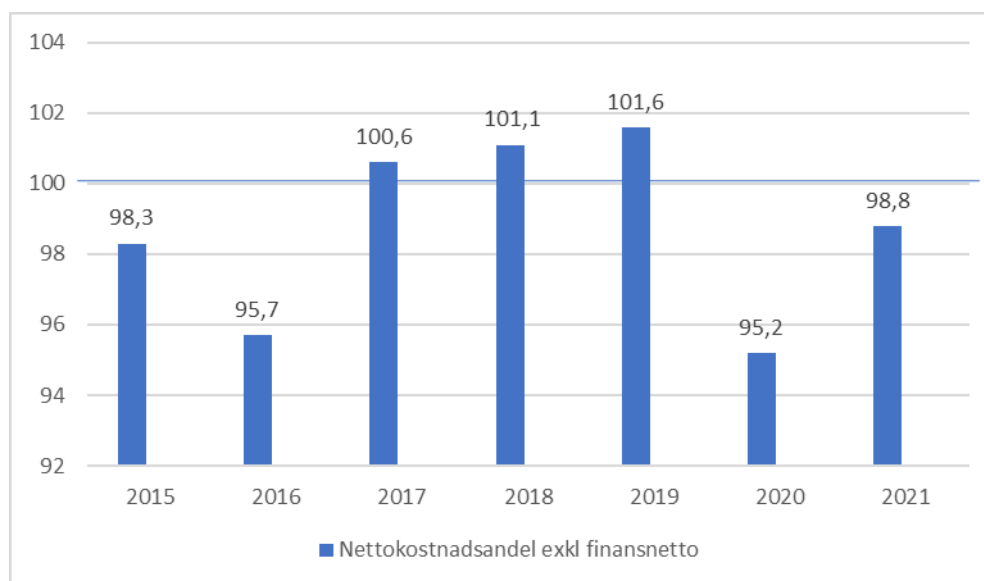
För den samlade kommunförvaltningen uppgick resultatet till 49,8 mkr (bolagen exkluderade). Verksamhetens nettokostnader blev betydligt högre än beräknat, vilket framför allt är hänförligt till högre kostnader än budgeterat. Genom att skatteintäkterna blev betydligt högre än beräknat slutade verksamhetens resultat strax över budgeterat.

Ett år med stark utveckling på börsen resulterade i ökade finansiella intäkter, såväl realiserade som orealiserade. Ett överskott i de finansiella posterna på 42,6 mkr bidrog till resultatet.

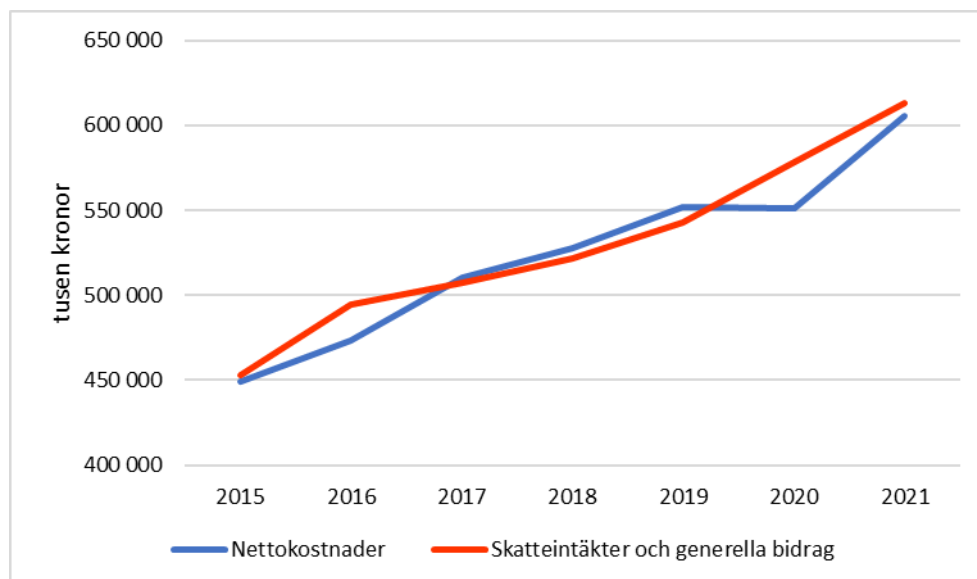
Mkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Budget- avvikelse	Bokslut 2020
Verksamhetens nettokostnader	-576,8	-592,0	15,2	-550,8
Varav avskrivningar	-28,7	-32,0	3,3	-28,9
Skatteintäkter generella statsbidr. och utjämning	612,7	597,7	15,0	578,4
Verksamhetens resultat	7,2	5,7	1,5	27,7
Finansiella intäkter	44,7	7,0	37,7	21,5
Finansiella kostnader	-2,1	-7,0	4,9	-6,0
Resultat efter finansiella poster	49,8	5,7	44,1	43,1
Jämförelsestörande post	-	-	-	-
Årets resultat	49,8	5,7	44,1	43,1

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag

En viktig förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att ha balans mellan löpande intäkter och kostnader. Verksamhetens resultat bör vara högre än 0 kr. Det går också att uttrycka det som att nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella bidrag ska vara under 100%. Kommunen har ett verksamhetsresultat på 7,2 miljoner kronor jämfört med budgeterat 5,7 miljoner kronor. Det innebär att nettokostnadsandelen uppgår till 98,8 procent jämfört med 95,2 procent föregående år. Den låga nivån 2020 förklaras av stora engångsbidrag från staten med anledning av Covid som bidrog till att stärka resultatet.



Utvecklingen av nettokostnadsandelen över tid visar att ökningen av skatteintäkter och generella bidrag överstiger nettokostnadsutvecklingen vilket är positivt.



Förvaltningsverksamheten

Den samlade förvaltningsverksamheten visar en samlad negativ avvikelse på -11,3 mkr vilket ska jämföras med avvikelsen på +3,5 mkr 2020 och -10,8 mkr för 2019.

Verksamheternas nettokostnader

Mkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Budget avvikelse 2021	Bokslut 2020
Kommunstyrelsen	-39,8	-41,1	1,3	-37,7
Revision	-0,8	-0,8	0,0	-0,7
Överförmyndarnämnden	-1,5	-1,7	0,2	-0,9
Samhällsbyggnadsnämnden	-32,9	-32,9	0,0	-32,8
Vatten och avlopp	0,0	0,0	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	-22,2	-22,5	0,3	-20,7
Utbildningsnämnden	-265,6	-266,0	0,4	-249,2
Socialnämnden	-230,7	-217,2	-13,5	-208,0
Summa verksamhetens nettokostnader	-593,5	-582,2	-11,3	-550,0
Interna nettokostnader	-12,0	-9,8	-2,2	-0,8
Verksamhetens externa nettokostnader	-605,5	-592,0	-13,5	-550,8

Sammanfattning

Budgetavvikelse per nämnd, mkr	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Kommunstyrelsen	1,3	3,4	2,2
Revision	0,0	0,1	0,0
Överförmyndarnämnden	0,2	0,6	-0,5
Samhällsbyggnadsnämnden	0,0	-1,4	0,3
Vatten och avlopp	0,0	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	0,3	0,1	0,2
Utbildningsnämnden	0,4	3,1	-0,3
Socialnämnden	-13,5	-2,4	-12,7
Totalt	-11,3	3,5	-10,8

Kommunstyrelsens överskott om +2,5 mkr beror på allmän sparsamhet för köp av externa tjänster (+1,8 mkr) där Covid-19 får till effekt att utredning och utveckling samt resor och utbildningar för närvarande genomförs i lägre utsträckning. Lägre kostnader visas även för företagshälsovård och fackliga företrädare (+0,4 mkr), vilket är hänförligt till pandemin med uteblivna fysiska utbildningstillfällen, undersökningar med stöd av specialister samt att inköp av förebyggande insatser har minskat. Avseende fackliga företrädare har förbundet Kommunal haft stora utmaningar i att bemanna fackliga förtroendeposter, vilket inneburit att färre lagstadgade timmar har nyttjats. Överskott uppstår samtidigt till följd av lägre kostnader avseende färdtjänst samt riksfärdtjänst (+0,3 mkr) till följd av överenskommelse med Skånetrafiken under 2019.

Fastighetsförvaltningen redovisar ett underskott om -1,2 miljoner kronor i förhållande till budget som uppstår i samband med kostnader utöver budget för reparation/underhåll på -0,5 miljoner kronor,

avskrivningar på -0,4 miljoner kronor samt -0,3 miljoner kronor lägre internränta till följd av omklassificering av tillgångar (mark) från omsättningstillgång till anläggningstillgång som genomfördes i samband med bokslut 2019 som får effekt under 2020 och framåt.

Socialnämnden redovisar för 2021 ett underskott på 13,5 miljoner kronor, vilket är en kraftig försämring jämfört med resultatet för 2020 men i paritet med resultaten för åren 2017-2019.

Socialförvaltningens kostnader för Covid-19 har under året varit 9,7 miljoner kronor. Av dessa har 1,3 miljoner kronor täckts av statsbidrag för kostnader avseende december 2021 och 1,3 miljoner kronor i statsbidrag för sjuklöneersättning 2022. Nettokostnaderna för Covid-19 har alltså under året varit 7,1 miljoner kronor.

Under året har ”Heltid som norm” införts inom Socialförvaltningen och ett nytt arbetstidsavtal. Merkostnader för detta bedöms till ca 5 miljoner kronor. Av detta belopp har 4,8 miljoner kronor täckts av ej budgeterat statsbidrag till äldreomsorgssatsning 2021.

Socialnämnden har erhållit 1,5 miljoner kronor i tilläggsbudget för Södergårdens ombyggnad. Kostnaderna har uppgått till 2,1 miljoner kronor vilket ger en kostnadsavvikelse på 0,6 miljoner kronor.

Inom framför allt verksamheten LSS korttids/fritids har ej budgeterade tjänster inneburit en kostnadsavvikelse på 1,6 miljoner kronor av totalt 2,0 miljoner kronor.

Den årliga bokslutsuppbokningen av semesterlöne- och kompensations-skuld samt timlöner har i prognosen beräknats till totalt 2,0 miljoner kronor, utfallet blev 5,7 miljoner kronor vilket ger en kostnadsavvikelse på 3,7 miljoner kronor.

Övriga nämnder lämnar ett litet överskott eller har ett nettokostnadsutfall i nivå med budget.

Samhällsbyggnadsnämnden har ett överskott inom central administration på +0,4 mkr för personalkostnader inklusive tillfälligt inhyrd personal i samband med vakanser. Även Planverksamheten visar ett överskott till följd av lägre konsultkostnader för genomförande av projekt avseende riktlinjer för bostadsförsörjning samt planprogram för Ejdem Norra och Bruksområdet om +0,5 mkr samt kart-verksamheten om +0,2 Miljoner kronor med högre intäkter för nyttjande av Geosecma via NSVA och Örkelljunga fjärrvärme AB.

Gata/Park-verksamheten visar ett underskott om -1,2 mkr i samband med vinterväg-hållning av entreprenörer och jour/övertid för egen personal. Samtidigt visar övergången till NSVA med start 2021 på kostnader för fordon på -0,2 mkr som belastar samhällsbyggnads-nämnden. Högre kostnader visas även för fordon generellt med leasingavgift, fordonsskatt och drivmedel, totalt -0,2 miljoner kronor. Positiv avvikelse visas för skogsverksamheten med högre virkesintäkter om +1,2 miljoner kronor jämfört med budget.

Utbildningsnämndens budget har ökat med 1,2 miljoner kronor jämfört med nämndens antagna internbudget. Det avser dels utökning med 0,2 miljoner kronor avseende differensen mellan tilldelad lönekompensation och utlagd lönekompensation i internbudgeten, dels reglering av personalkostnader för skolbibliotekarier mellan Utbildningsnämnden och Kultur- och fritidsnämnden med -0,4 miljoner kronor, dels utökad budget för statsbidraget skolsatsningen med 1,3 miljoner kronor, dels utökad budget med 0,1 miljoner kronor för införandet av kyld mat.

Den centrala administrationen redovisar ett underskott på -0,9 miljoner kronor. Det är ett överskott på personalkostnader på 0,8 miljoner kronor då det under året varit vakanta tjänster. Skolskjutsar redovisar ett underskott på 1,8 miljoner kronor. Kostnaderna är högre inom gymnasieskola då fler elever studerar på annan ort och inom gymnasiesärskola där det nu är nio elever som har skolskjuts med taxi. Vidare är det ett underskott för köp av IT-tjänster på 0,6 miljoner kronor utifrån hur kostnaderna i kommunen fördelas år 2021. De fördelade IT-kostnaderna har ökat med 1,0 miljoner kronor sedan år 2019. Nämnden har inte blivit kompenserad för kostnadsökningen. Förändringen på ferie- och semesterlöneskulden blev 0,2 miljoner kronor vilket är enligt budget. I tidigare prognoser under året har det antagits en kostnad på 1,0 miljoner kronor då det i bokslut år 2020 var det en minskad kostnad 1,0 miljoner kronor, vilket antas inte vara korrekt.

De anslagsfinansierade enheterna har ett utfall enligt budget. Förskoleverksamheten redovisar ett utfall enligt budget. Det har varit sju barn färre än budgeterat. Fritidshems- och förskoleklassverksamheten redovisar ett överskott på 0,7 miljoner kronor. Det har varit ett trettiotal barn färre än budgeterat.

Grundskoleverksamheten redovisar ett underskott på 1,4 miljoner kronor. Antal elever har varit enligt budget men det är färre elever i egen regi och fler elever i annan regi jämfört med budget. För kommunen är det en högre kostnad med en elev i annan regi då kommunen då betalar för lokaler, overheadkostnader och administration.

Inom grundsärskolan är det något fler elever än budgeterat i verksamheten. Under höstterminen har det varit 27 elever på grundsärskolan.

Gymnasieverksamheten redovisar ett överskott på 0,4 miljoner kronor. Det har varit färre elever i egen regi och fler elever i annan regi då de nationella programmen har börjat avvecklas. Årets budgetram utökades med 2,0 miljoner kronor för satsning på lärlingsutbildning på Utbildningscentrum. Verksamheten har startat upp under höstterminen och därmed har Utbildningscentrum erhållit bidrag med 1,0 miljoner kronor för en termin. År 2022 antas kostnaden vara 2,0 miljoner kronor.

Vuxenutbildning redovisar ett överskott på 0,5 miljoner kronor vilket främst beror på mindre administration och högre statsbidrag.

Gymnasiesärskolan prognostiserar ett underskott på 0,3 miljoner kronor. Antalet elever har ökat från 10 elever vårterminen 2021 till 17 elever de sista månaderna på höstterminen 2021.

Kultur- och Fritidsnämnden redovisar nettokostnader som är 0,3 miljoner kronor lägre än budget för verksamhetsåret 2021. Den positiva avvikelsen är framför allt hänförlig till biblioteksverksamheten med lägre personalkostnader samt för lovaktiviteter till följd av pandemin och att medel från staten för sommarlovsaktiviteter aviserades i ett sent skede. Externt finansierade projektmedel har erhållits under 2021, exempelvis Stärkta bibliotek och kulturskolebidrag. Redovisade överskott förs över och är hänförliga till verksamhetsåret 2022.

Lån

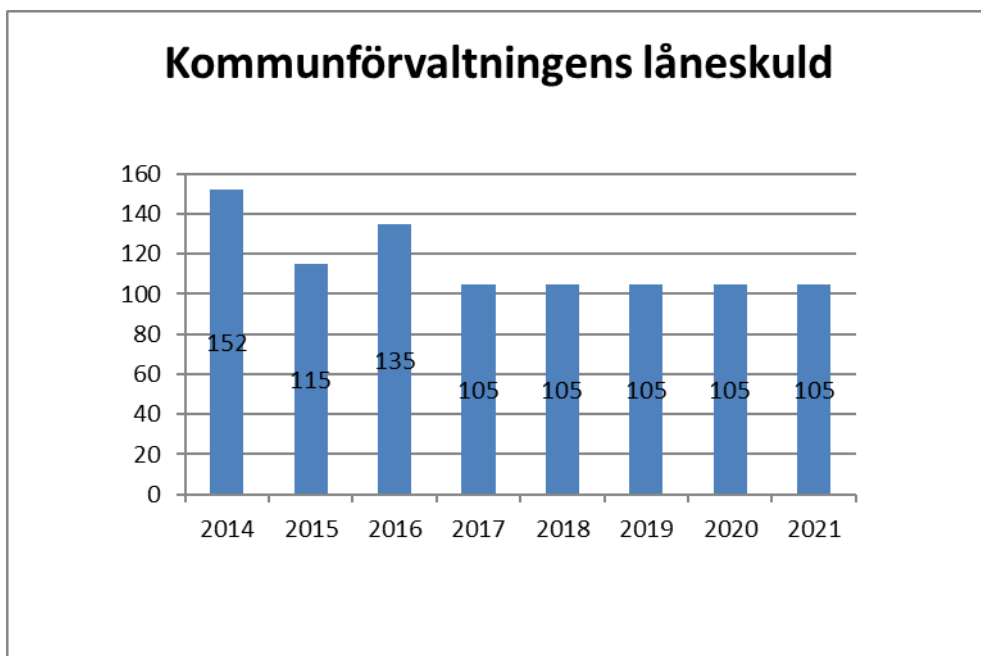
Kommunkoncernens låneskuld uppgick till 188,9 miljoner kronor 31 december 2021. Det är minskning med 2,6 miljoner kronor jämfört med 2020. Av kommunkoncernens långfristiga låneskuld stod kommunförvaltningen för 105,0 miljoner kronor vilket är oförändrat jämfört med föregående år. Långgivare för kommunförvaltningens lån är Kommuninvest.

Förfaller till betalning	Belopp mkr
2022	45
2023	40
2024	20
Summa lån	105

Genomsnittlig kapitalbindningen på skulden är 1,4 år jämfört med 1,34 år vid förra årsskiftet. Den genomsnittliga räntan är 0,17% vilket är oförändrat med föregående år.

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

	<i>Kommun- förvaltning</i>	<i>Kommun- koncern</i>
Skuldsättningsgrad	36,0%	45,2%
Långfristig skuldsättningsgrad	9,8%	18,8%



Soliditet

Soliditet är ett mått som visar hur stor andel av tillgångarna som finansieras med eget kapital och visar därmed också förmågan att motstå sämre tider. Hög soliditet är synonymt med finansiell styrka. Kommunen har ett soliditetsmål på 60 procent beräknat enligt blandmodellen. För kommunens två helägda bolag, Örkelljunga Fjärrvärmeverk och Örkelljungabostäder AB säger ägardirektiven att bolagen ska sträva efter att långsiktigt hålla en soliditet på minst 10 procent respektive 20 procent. Soliditeten beräknas som eget kapital/totalt kapital. För bolagen läggs dessutom 78 procent av de obeskattade reserverna till det egna kapitalet vid beräkning av soliditeten.

Kommunens soliditet exklusive de kommunala bolagen var 72,0 procent den 31 december 2021 att jämföra med 71,6 procent ett år tidigare. Även sett ur ett koncernperspektiv är soliditeten mycket god, 66,4 procent.

Balanskravsresultat

Definitionen av Kommunallagens balanskrav innebär att en kommun inte får besluta om en budget med kostnader som överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med motsvarande överskott under de tre kommande åren. Vid ett negativt balanskravsresultat ska en handlingsplan upprättas för hur resultatet ska återställas. Balanskravet som innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna för varje enskilt år gäller enbart kommunen och inte för bolagen i kommunkoncernen. Vid avstämning mot balanskravet ska bland annat vissa realisationsvinster och realisationsförluster samt orealiserade vinster och förluster räknas bort. Ett negativt balanskravsresultat ska återställas inom tre år efter att det har uppkommit.

	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	49,8	43,1	22,4
reducering av samtliga realisationsvinster	-1,0	-0,2	-
justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			-
justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet			-
orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-46,4	-17,1	-25,3
återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	25,5	7,2	9,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	27,9	33,0	6,1
reservering av medel till resultatutjämningsreserv		-20,0	-
användning av medel från resultatutjämningsreserv		-	-
Balanskravsresultat efter RUR	27,9	13,0	6,1

Resultat att återställa från tidigare år	2021-08	2020	2019
Kvar att återställa från tidigare år (ingående värde)	0	0	0
Resultat efter justering av RUR	27,9	13,0	6,1
Resultat att återställa från tidigare år (utgående värde)	0	0	0

Utmärkande för årets balanskravsutredning är att:

- Det finns inget tidigare underskott att återställa.
- Resultatet innehåller realisationsvinster på 1,0 miljoner kronor att justera för.
- Resultatet innehåller orealiserade vinster i värdepapper på 46,4 miljoner kronor.
- Tidigare års orealiserade vinster som nu realiserats har återförts med 25,5 miljoner kronor.
- Ingen reservering till resultatutjämningsreserven har gjorts.
- Resultatutjämningsreserven har inte utnyttjats under året.
- Resultatutjämningsreserven uppgår till 31,0 miljoner kronor efter tidigare års avsättning.

Väsentliga personalförhållanden

Medarbetare i Örskelljunga kommun

Månadsavlönade medarbetare har en medelålder på 45 år och består av 82,9 procent kvinnor och 17,1 procent män. Drygt 75 procent av kommunens månadsavlönade medarbetare arbetar heltid. 83,5 procent av männen medan endast 73,5 procent av kvinnorna.

90,5 procent av kommunens månadsavlönade sysselsätts inom Socialförvaltning eller Utbildningsförvaltning där en klar majoritet är kvinnor vilket ger ett lägre genomsnitt av heltidsanställningar för den gruppen. Våra centrala parter Sveriges kommuner och regioner (SKR) och Kommunal har tecknat avtal om heltidsarbete som norm eftersom behovet av kvalificerad personal i vård, skola och omsorg ökar. Antalet personer över 80 år samt ungdomar i gymnasieålder ökar, medan personer i arbetsförålder minskar vilket skapar en obalans. Under 2020 tecknades ett lokalt kollektivavtal för Socialförvaltningen kring heltidsarbete som norm vilket började gälla 2021-01-01. Det lokala kollektivavtalet omfattar medarbetare i Örskelljunga kommun som har en tillsvidareanställning inom Kommunals avtalsområde på Socialförvaltningen. Sedan införandet av heltid som norm har antalet heltidsanställda ökat kraftigt inom Socialförvaltningen. Vid 2020-12-31 hade Socialförvaltningen 128 heltidsanställda och ett år senare, hade de 342 heltidsanställda. Årsarbetare är ett mått över antalet anställda omräknat till heltider och beräknas genom att summera den faktiska sysselsättningsgraden av månadsavlönade samt arbetade timmar för timavlönade. Exempelvis räknas två deltidsanställda som arbetar femtio procent vardera som en årsarbetare.

Månadsavlönade i Örskelljunga kommun			
	2021	2020	Förändring
Antal anställda	857	847	10
Kvinnor	711	697	14
Män	146	150	-4
Tillsvidareanställda	713	750	-37
Kvinnor	598	618	-20
Män	115	132	-17
Visstidsanställda	142	97	45
Kvinnor	111	79	32
Män	31	18	13
Genomsnittlig sysselsättningsgrad	92,6%	87,8%	4,8%
Kvinnor	92,8%	86,7%	6,1%
Män	92,5%	92,9%	-0,4%
Antal heltid	645	453	192
Kvinnor	523	336	187
Män	122	117	5

Årsarbetare i Örskelljunga kommun			
	2021	2020	Förändring
Årsarbetare	855,3	840,9	14,4
Kvinnor	696,4	658,2	38,2
Män	158,9	167,3	-8,4

Månadsavlönade per förvaltning		
	Antal	Procent
Kommunledning	18	2,1%
Kvinnor	10	1,2%
Män	8	0,9%
Kultur och Fritid	21	2,5%
Kvinnor	15	1,8%
Män	6	0,7%
Samhällsbyggnad	42	4,9%
Kvinnor	28	3,2%
Män	14	1,6%
Socialförvaltningen	384	44,8%
Kvinnor	340	39,6%
Män	44	5,1%
Utbildning	392	45,7%
Kvinnor	318	37,1%
Män	74	8,6%

Ålderstruktur på kommunens månadsavlönade 2021



Personalomsättning

Rekrytering/Anställning

Under 2021 har kommunen annonserat 268 lediga tjänster. Av dessa var 77 tillsvidareanställningar, 164 tidsbegränsade anställningar och 27 var sommarjobb/säsongsanställning. Detta motsvarar en ökning på 63,4% jämfört med föregående år. Örskelljunga kommun har under 2021 mottagit 3 020 ansökningar vilket är 560 fler ansökningar än 2020. Av de utannonserade tjänsterna var 28,7 procent tillsvidareanställningar vilket är en lägre andel jämfört med föregående år.

Personalavgångar

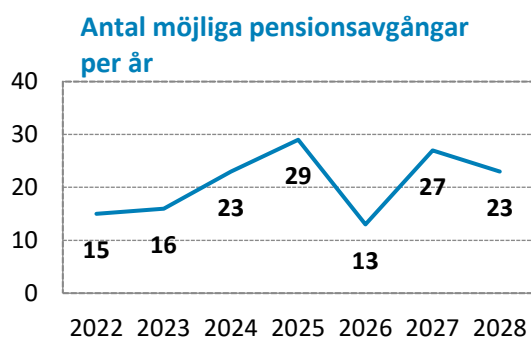
Personalomsättningen under 2021 har varit högre än föregående år. Personalomsättningen inklusive pensionsavgångar var sammantaget 16,3 procent och personalomsättningen exklusive pensionsavgångar 14 procent. Avgångarna har under året uppkommit till 140 medarbetare och den främsta avgångsorsaken var egen begäran.

Under året verkställdes beslutet om att Örskelljunga kommun ifrån 2021 inte längre skulle utföra driften av vatten och avlopp i egen regi. Detta resulterade i en verksamhetsövergång till Nordvästra Skånes vatten och avlopp (NSVA) som innebar att sex medarbetare från Örskelljunga kommun avslutades med avgångsorsaken omorganisation.

I november 2020 tog utbildningsnämnden beslut att lägga ner tre nationella program på Utbildningscentrum, Örskelljunga kommuns gymnasieskola. Resultatet av beslutet blir en arbetsbrist som innebär att medarbetare i Örskelljunga kommun kommer avslutas varje år i samband med nedläggning av avgångsklasser på utbildningscentrum. Avgångsorsaken kommer vara arbetsbrist.

Pension

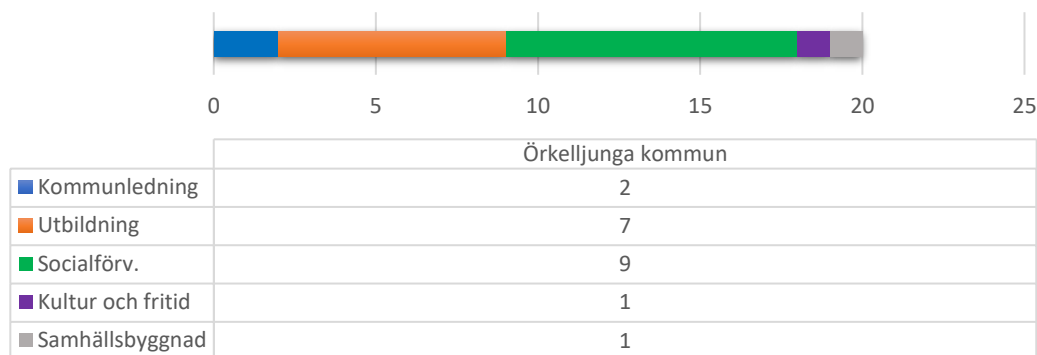
Pensionsavgångarna bland tillsvidareanställd personal uppgick till 20 personer under 2021 och har främst varit fördelade mellan Socialförvaltningen och Utbildningsförvaltningen. Nedan sammanställs en framtidsprognos över möjliga pensionsavgångar i Örskelljunga kommun. Prognosen förutsätter att medarbetaren är tillsvidareanställd och väljer att gå i pension när hen fyllt 65 år. Enligt framtidsprognosen ser kommunen ut att möta likvärdiga siffror under nästkommande år men därefter ökar avgångarna vilket kommunen redan nu bör ta höjd för gällande rekrytering och kompetensförsörjningsstrategi. Enligt prognosen utgör Socialförvaltningen och Utbildningsförvaltningen närmare 85 procent av pensionsavgångarna inom denna femårsperiod, detta är dock inte så förvånande då förvaltningarna tillsammans sysselsätter omiljoner kronor 90 procent av kommunens anställda. Yrkesgrupper som beräknas ha flest avgångar under perioden är undersköterskor, personliga assistenter, förskollärare och ämneslärare.



Antal avgångar 2021

Avgångsorsak	Antal
Annan orsak	8
Arbetsbrist	6
Egen begäran	97
Omorganisation	9
Pension	20
Totalt	140

Antal pensionsavgångar 2021



Löneöversynen 2021

Heltidslönerna i Örskelljunga kommun ökade totalt med 2,42 procent efter löneöversynen 2021. Utfallet var något högre än föregående år vars löneöversyn uppgick till 2,05 procent. Skillnaden beror på att personalomkostnaderna medförde att det 2020 fanns ett lägre utrymme att fördela. I löneöversynen 2021 prioriterades särskilda nyckelfunktioner i kommunen i stället för utvalda yrkesgrupper.

Tecknandet av ny central huvudöverenskommelse för Lärarförbundens medlemmar blev klart under tidig april vilket medförde att de differentierade lönerna för lärarförbundens medlemmar i Örskelljunga kommun betalades ut retroaktivt under maj månad. För övriga avtalsområden utbetalades de differentierade lönerna från och med april månad.

Under året tecknade även SKR ett centralt löneavtal med Lärarförbundet vilket innebär att deras medlemmar fick ett engångsbelopp utbetalt under juni månad. Beloppet 2 000 kronor fördelades utifrån sysselsättningsgrad och med kravet att man var anställd senast den 1 april 2021.

Hälsa och arbetsmiljö

För att ge god service av hög kvalitet till kommuninvånarna behöver kommunen kompetenta medarbetare som trivs med sina arbeten och som mår bra. Örskelljunga kommun har ansvaret för medarbetarnas arbetsmiljö och hälsa och ska systematiskt undersöka arbetsförhållanden, bedöma risker och vidta åtgärder som hjälper till att förebygga arbetsrelaterade sjukdomar och olycksfall.

Kunskap är en förutsättning för att bedriva ett gott arbetsmiljöarbete i kommuns verksamheter. Örskelljunga införde digitala arbetsmiljöutbildningar för både nya chefer och nya skyddsombud under 2019 vilket gjort att trots pandemins nödvändiga restriktioner har utbildningsinsatser inom arbetsmiljörådet kunnat fortgå.

Friskvård

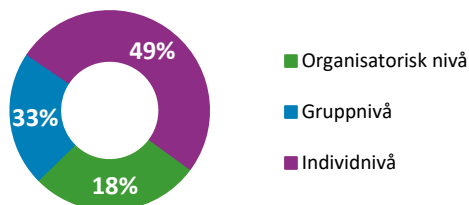
Örskelljunga kommun har under ett flertal år erbjudit alla månadsavlönade 800 kronor i friskvårdsbidrag. Under 2021 nyttjades friskvårdsbidraget av 375 medarbetare vilket är en ökning på 27,9 procent i jämförelse med 2020. Ökningen kan vara ett resultat av att restriktionerna lättade i omgångar och anpassningen till restriktionerna var bättre än året innan, verksamheterna i samhället har i stort kunnat fungera som vanligt fast i mindre omfattning.

Företagshälsovård

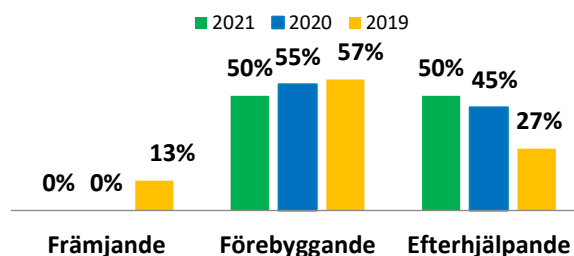
Örskelljunga kommun har avtal med Feelgood gällande företagshälsovård. Örskelljunga kommun köper tjänster av främjande, förebyggande och efterhjälpande karaktär vilka alla är viktiga insatser i olika delar av rehabiliteringsprocessen. Under 2021 ökade efterhjälpande insatser med 5 procentenheter och de främjande insatserna, liksom föregående år, uteblev.

Genom att arbeta främjande och förebyggande har arbetsgivaren i vanliga tider en större chans att minska sjukfrånvaron och på sikt även de kostnader som medföljer sjukskrivningar. Med anledning av pandemi är det svårt att göra jämförelser med framför allt de förebyggande och främjande insatser från andra år. Prioritering har varit att kunna bemanna för att driva verksamheterna och då har annat få stå till sidan.

Målgrupp för insatser gjorda av företagshälsovården



Karaktär av genomförda insatser av företagshälsovården



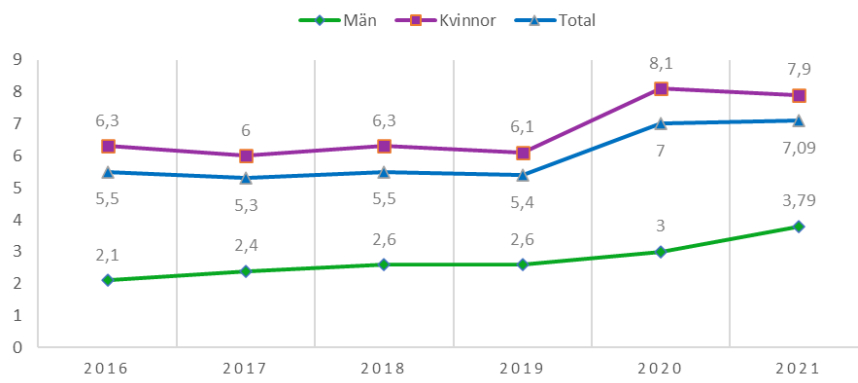
Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron avser andelen frånvaro av ordinarie arbetstid grundat i någon form av ohälsa. Under perioden januari till december ökade den totala sjukfrånvaron med 0,1 procentenheter i jämförelse med samma period föregående år, vilket även gör sjukfrånvaron till 1,35 procentenheter högre än genomsnittet för de senaste fem åren i Örkelljunga kommun. Ökningen beror främst på den ökade andelen korttidssjukskrivningar vilket med hög sannolikhet är en konsekvens av den pågående Coronapandemin och medföljande restriktioner som rådde under 2021. Likt som många andra arbetsgivare, har Örkelljunga kommun följt regeringens restriktioner och uppmanat medarbetare att sjukanmäla sig vid minsta tecken på sjukdomssymptom.

Sjukfrånvaro Örkelljunga kommun

	Total sjukfrånvaro	Långtidssjukfrånvaro	Sjukfrånvaro kvinnor	Sjukfrånvaro män	Sjukfrånvaro åldersgrupp <29 år	Sjukfrånvaro åldersgrupp 30-49 år	Sjukfrånvaro åldersgrupp >50 år
Örkelljunga kommun 2021	7,1%	37,4%	7,9%	3,8%	6,7%	6,5%	7,9%
Örkelljunga kommun 2020	7,0%	33,6%	8,1%	3,0%	5,8%	6,6%	7,9%
Örkelljunga kommun 2019	5,4%	39,8%	6,1%	2,6%	3,9%	4,6%	6,7%

Sjukfrånvaro över tid redovisat i procent



Förväntad utveckling

Enligt kommunens befolkningsprognos framtagen i mitten av 2021 kommer Örkelljunga kommun att passera 11 000 invånare någon gång under 2025. Till grund för kommunens prognos ligger ett antagande om att det fram till och med år 2025 kommer att byggas drygt 200 bostäder. Skulle vi se en avmattning i efterfrågan på bostäder och ett minskat bostadsbyggande, kommer det att generera en lägre befolkningstillväxt.

Verksamheterna

Förskola, grundskolan och gymnasieskolan

Under hösten fattades beslut i Utbildningsnämnden om ny utbildningsplan. Utbildningsplanen har tagits fram i syfte att höja resultaten i skolverksamheterna. Samverkan med länsstyrelsen i projektet *barn och ungas uppväxtvillkor* bidrar till arbetet. Gymnasiebehörigheten ökade jämfört med läsårs slutet 2020/21.

Tvåläraresystem infördes i svenska årskurs 1-2 vid läsårsstarten 2021/2022 för att skapa förutsättningar att stärka elevernas kunskaper i svenska. Inom vuxenutbildningen togs det inför höstterminen 2021 in elever för första gången inom lärlingsutbildningen och IM-programmet. Utfasningen av de nationella programmen på gymnasieskolan är påbörjad. Gymnasieskolan erbjuder från och med läsåret 2023/24 endast de individuella programmen i egen regi. Samarbetet mellan Socialförvaltningen och utbildningsförvaltningen fortsätter. Samverkan kring stöd i samband med placeringar och skola har utvecklats liksom arbetet med anmälningsmöten vid orosanmälningar.

Ett beslut om att bygga en ny skola fattades i Kommunfullmäktige i december 2021. Arbetet med att verkställa beslutet är inlett. Under sommaren 2021 utvecklades förskolan *Ängsstugan* och upphandling av paviljong till Valthornets förskola har påbörjats. Tockarps förskola har lagts ned under verksamhetsåret 2021.

I Örkelljungas skolor har antalet barn med behov av stöd ökat. Barnen har rätt till stöd utifrån sina individuella behov. Ett välorganiserat stöd, utveckling av bemötandekompetensen i skolverksamheterna genom ICDP och suicidprevention samt arbete inom ramen för Youth awareness of mental health förväntas bidra till en förbättrad lärmiljö. Antalet familjehemsplacerade barn är stort. En del av barnen kommer till Örkelljungas skolor i sina tidiga tonår och det krävs stora insatser för att förbättra deras förutsättningar att nå goda skolresultat. Även antalet elever grundskolan har ökat för att nu ligga på ca 30 elever. Även antalet elever i gymnasieskolan ökar och förväntas ligga på ett 15-tal elever under de kommande åren.

I Örkelljunga kommun finns det många barn och familjer som behöver stöd från både social- och utbildningsförvaltningen. Ett förebyggande och främjande arbete behövs för att trygga barnens framtid. Familjecentralen och fältverksamheten bidrar till att fånga upp barn och ungdomar. Ett fördjupat samarbete kring orosanmälningar och tidiga insatser prioriteras. Placeringsmöten bidrar till bättre beslut och en bättre kommunikation med barnen och deras vårdnadshavare. Fritidsgårdarnas arbete har utvecklats och förväntas bidra ytterligare till det förebyggande arbetet.

De barn som tidigare varit asylsökande men som har fått permanent uppehållstillstånd har behov av ett fortsatt generellt stöd, samt studiehandledning på modersmål, svenska som andraspråk och modersmålsundervisning. Andelen elever inom SFI fortsätter att vara relativt hög. Att hantera detta samtidigt som de bidrag kommunen erhåller från Migrationsverket börjar att ta slut är en utmaning. Projektet Nyanländas lärande som Skolverket har beviljat medel till slutrapporteras i februari 2022. Samarbetet mellan utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen kring nyanlända kommer fortsätta att utvecklas i verksamheterna.

Att rekrytera lärare och förskollärare är i delar fortfarande en utmaning. I det nya läraravtalet ställs det krav på Utbildningsnämnden att arbeta för att vara en attraktiv arbetsgivare, att erbjuda goda

fortbildnings- och utvecklings-möjligheter och en god arbetsmiljö. Tillsammans med lärarfacken tas en handlingsplan fram inom ramen för HÖK21.

Äldreomsorg, hemtjänst, LSS och IFO

Arbetet med implementering av det nya arbetssättet *Individens behov i centrum (IBIC)*, som berör biståndshandläggningen inom äldreomsorgen, LSS-handläggningen samt socialpsykiatrien har pågått under andra halvåret och fortsätter även under 2022. IBIC med nivåbeslut är igång för att skapa mer flexibla lösningar.

Genom aktivt arbete på myndigheten och ett tätt samarbete med öppenvården har hemmaplanslösningar kunnat användas i ett flertal fall, som ett alternativ till längre externa placeringar av ungdomar.

Öppenvården har utbildats i föräldrastödsmetoden *Tryggare barn*, och kan nu erbjuda snabb start av strukturerad insats i ärenden där det förekommer våld eller kränkningar mot barn. Detta har visat sig vara en insats som föräldrar i hög utsträckning samtycker till. Öppenvården har även slutfört utbildning i *ICDP – Vägledande samspel*, vilket ger möjlighet att genomföra föräldrastöd i grupp utan beslut om bistånd.

Samverkan med utbildningsförvaltningen finns bland annat genom regelbundna träffar mellan socialsekreterare för barn och unga och skolkuratorer. Enhetschef för myndigheten har deltagit vid förskolornas och skolornas kompetensutvecklingsdagar för att informera om socialtjänstens arbete och skapa förståelse och god grund för samarbete mellan förvaltningarna.

Pandemin har i stor utsträckning präglat äldreomsorgsverksamheten. Beslut om Södergårdens renovering har inneburit stor påverkan på äldreomsorgen. Samtliga verksamheter berörs, hemtjänst centrum och syd utgår från Tallgården. Korttid och växelvård har flyttat till Solgården som under denna period blivit uppfräschad och moderniserad, 12 platser har skapats. Verksamheten samverkar med hemtjänst nord och har gemensam enhetschef. Hemtjänsten har fått fler elcyklar för att på detta sätt klara transporterna smidigt och på ett miljövänligt sätt. Inom hemsjukvården och hemtjänsten finns det svårigheter med att möta den ökande andelen äldre kommuninvånare som är multistjuka och/eller har tillfälligt sviktande hälsa.

Samhällsbyggnadsförvaltningen

På Samhällsbyggnadsförvaltningen har det varit stora förändringar under de senaste åren. Efter att förvaltningen stått utan ordinarie förvaltningschef i drygt ett år, tillsattes tjänsten i november 2020. Redan i januari 2021 sa förvaltningschefen upp sig och ny förvaltningschef tillträdde i augusti 2021.

VA-verksamheten sköts sedan i januari 2021 av NSVA för kommunens räkning.

När det gäller planverksamheten så pågår arbete med detaljplan för två nya bostadsområden, Origo i centrum och Bruksvägen.

Bibliotek, kultur, evenemang och fritid

Med den nya biblioteks bilen på plats och utökad tjänst fortsätter utvecklingen av turlistan och verksamhetsinnehåll för biblioteks bilstjänsten.

Evenemang på Forum prissätts mer differentierat och med inriktning på några större evenemang mer sällan, men med större dragningskraft, samt några utomhusarrangemang på sommaren, framför allt i byarna. Det innebär kostnadseffektivitet med mindre personalresurser, men ger ändå ett bra utbud. Musik i Syds utbud kompletterar egna arrangemang. Målet är att ett nytt bokningssystem ska köpas in och möjliggöra lokalbokning med digitala koder i stället för nycklar.

Tillskott i budget innebär att After School och Senior sport school samt att Kulturskolans utvidgade verksamhet, bland annat i byarna kan fortsätta. Det innebär också att extra tillskott kommer föreningar till del inom lokal-och driftstöd.

Resultaträkning

Miljoner kronor	Not	Kommun 2021	Kommun 2020	Koncern 2021	Koncern 2020
Verksamhetens intäkter	3	145,2	144,2	190,4	184,8
Verksamhetens kostnader	4,10	-721,9	-666,1	-756,5	-695,7
Avskrivningar	5	-28,7	-28,9	-37,2	-37,1
Verksamhetens nettokostnader		-605,5	-550,8	-603,3	-548,1
Skatteintäkter	6	386,7	361,8	386,7	361,8
Generella statsbidrag och utjämning	7	226,1	216,6	226,1	216,6
Verksamhetens resultat		7,2	27,7	9,4	30,4
Finansiella intäkter	8	44,7	21,5	44,8	21,6
Finansiella kostnader	9	-2,1	-6,0	-3,1	-7,5
Resultat efter finansiella poster		49,8	43,1	51,1	44,5
Årets resultat		49,8	43,1	51,1	44,5

Balansräkning

Miljoner kronor	Not	Kommun 2021	Kommun 2020	Koncern 2021	Koncern 2020
Anläggningstillgångar					
Immateriella tillgångar	11	-	-	-	-
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	12	433,6	453,7	509,5	530,6
Pågående nyanläggningar	13	32,7	6,1	33,6	7,2
Maskiner och inventarier	14	15,1	15,6	69,9	74,4
Övriga anläggningstillgångar	15	-	-	0,1	-
Finansiella anläggningstillgångar	16	16,3	16,3	12,9	13,0
Summa anläggningstillgångar		497,8	491,8	626,0	625,2
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager, exploateringstillgångar	17	27,9	25,2	29,1	26,0
Kortfristiga fordringar	18	67,5	48,4	75,3	54,9
Kortfristiga placeringar	19	221,7	218,2	221,7	218,2
Kassa, bank	20	111,1	77,4	155,3	115,6
Summa omsättningstillgångar		428,2	369,2	481,4	414,8
Summa tillgångar		925,9	861,0	1 107,4	1 040,0
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital					
Eget kapital	21	666,4	616,6	735,2	684,0
Varav årets resultat exkl RUR		49,8	43,1	51,2	44,5
Varav Resultatutjämningsreserv		31,0	11,0	31,0	11,0
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	22	11,5	10,7	11,5	10,7
Andra avsättningar	23	8,1	-	23,1	12,5
Uppskjuten skatt		-	-	5,6	5,4
Skulder					
Långfristiga skulder	24	65,5	110,8	138,2	197,3
Kortfristiga skulder	25	174,3	122,8	193,8	130,1
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		925,9	861,0	1 107,4	1 040,0
Ansvarsförbindelser och panter					
Pensionsförpliktelser	26	159,3	162,9		
Borgensförbindelser bolag och förbund	27	100,1	102,7		
Kommuninvest	28				
Ansvarsförbindelse fiber	29	3,7	7,2		

Kassaflödesanalys

		Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	Noter	2021	2020	2021	2020
Årets resultat		49,8	43,1	52,1	47,8
Justering för av- och nedskrivningar	5	37,9	28,9	46,6	37,1
Justering för gjorda avsättningar	22,23	8,9	0,3	11,3	0,4
Justering för övr ej likviditetspå poster		-11,5	0,0	-12,2	-2,5
Reavinst/förlust anläggningar					
Medel från verksamheten före förändr av rörelsekapital		85,1	72,4	97,8	82,8
Ökning(-)/minskning kortfristiga fordringar	18,19	-22,6	-29,4	-23,0	-30,2
Ökning(-)/minskning förråd och lager	17	-2,7	-3,1	-3,0	-3,3
Ökning(+)/minskning kortfristiga skulder	25	51,5	15,2	51,6	15,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		111,4	55,1	123,3	64,3
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	11	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	12-15	-29,6	-29,6	-32,9	-37,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	12-15	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	16	-2,8	-2,8	-2,8	-2,8
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	16	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-32,4	-32,4	-35,7	-40,1
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	24,25	0,0	0,0	0,0	6,0
Amortering av lån	24,25	0,0	0,0	-2,6	-5,2
Förändring övr långfristiga skulder	24	-45,3	0,0	-45,3	0,0
Minskning av långfristiga fordringar	16	0,0	1,8	0,0	1,9
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-45,3	1,8	-47,9	2,7
Årets kassaflöde		33,7	24,4	39,7	26,9
Likvida medel vid årets början	20	77,4	53,0	115,6	88,8
Likvida medel vid årets slut	20	111,1	77,4	155,3	115,6
Förändring Likvida medel		33,7	24,4	39,7	26,9

Noter

Not 1. Redovisningsprinciper

Den kommunala redovisningen regleras i Kommunallagen (kapitel 8) samt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Utöver detta lämnar Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer för kommunsektorns redovisning. Årsredovisningen är upprättad i enlighet med LKBR och rekommendationer utgivna av RKR, med nedan redovisade undantag angående redovisning av finansiell leasing.

Värderingsprinciper

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

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

Fordringar har upptagits till de belopp med vilka de beräknas inflyta. Kundfordringar från 2020 och tidigare betraktas som osäkra och kostnadsförs i sin helhet i bokslutet.

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärde, om inget annat anges nedan.

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed och periodiseras till det år då vara levereras, tjänst utförs eller händelse inträffar.

Klassificering

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

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

Långfristiga fordringar och skulder förfaller till betalning efter mer än tolv månader efter balansdagen.

Sammanställd redovisning (koncernen)

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

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

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

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

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

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

Skatteintäkter

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

Anläggningstillgångar

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

Avskrivningar

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

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

Exploateringsredovisning

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansiella tillgångar

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

Semesterlöneskuld

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

Pensionsåtaganden

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS19 och redovisas enligt den s.k. blandmodellen i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning. Redovisning enligt blandmodellen innebär att pensioner, inklusive löneskatt, intjänade till och med 1997 behandlas som en ansvarsförbindelse. Utbetalning av pensionsförmåner som intjänats till och med 1997 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Pensionsförmåner, inklusive löneskatt, som intjänats från och med 1998 redovisas årligen som kostnad i resultaträkningen och som avsättning i balansräkningen.

Särredovisning

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

Driftredovisning

Vid beräkning av personalomkostnader i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt har en schablon använts. Kommunen följer Sveriges Kommuner och Regioners beräkning och fördelar personalomkostnaderna med 40,15% av lönekostnaden.

Kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital beräknas enligt rak nominell metod. Det innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 2,5%. Aktuella avskrivningstider har inte förändrats från Årsredovisning 2020.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunen olika verksamheter genom interndebitering är:

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

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

All kommunintern fakturering har skett utan vinstpåslag.

Avvikelser från redovisningsprinciper

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

Not 2. Övriga upplysningar

Särredovisningar

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

Kostnad för räkenskapsrevision

Den sammanlagda kostnaden för räkenskapsrevision för sakkunniga revisorer uppgick för 2021 till 160 000 kronor.

Not 3-28

Miljoner kronor	Kommun 2021	Kommun 2020	Koncern 2021	Koncern 2020
Not 3: Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	11,5	7,9	39,0	32,6
Taxor och avgifter	36,8	36,5	49,6	49,1
Hyror och arrenden	10,6	10,5	21,0	20,7
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	74,8	78,4	74,8	78,4
Bidrag från EU	2,4	1,8	2,4	1,8
Bidrag från övriga	0,8	1,4	0,8	1,4
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	4,9	5,5	4,9	5,5
Exploateringsintäkter	2,2	2,0	2,2	2,0
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	1,0	0,2	1,0	0,2
Försäkringsersättningar	0,1	0,0	0,1	0,0
Övriga intäkter	0,0	0,0	0,2	0,2
Summa	145,2	144,2	196,1	191,9
Koncernintern eliminering	0,0		-5,7	-7,1
Summa Verksamhetens intäkter	145,2	144,2	190,4	184,8

Miljoner kronor	Kommun 2021	Kommun 2020	Koncern 2021	Koncern 2020
Not 4: Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exkl pensioner	-420,1	-405,5	-427,9	-412,9
Pensionskostnader	-27,0	-27,7	-27,8	-28,0
Inköp av anläggnings och underhållsmaterial	-1,0	-3,2	-5,6	-6,6
Bränsle energi och vatten	-9,9	-10,5	-12,6	-19,5
Köp av huvudverksamhet	-119,0	-93,2	-119,0	-93,2
Lokal och markhyror	-7,2	-7,0	-7,4	-7,1
Övriga tjänster	-31,9	-29,4	-32,7	-29,7
Lämnade bidrag	-26,6	-24,4	-26,6	-24,4
Realisationsförluster och utrangeringar	-17,4	0,0	-17,5	-0,2
Bolagsskatt	0,0	0,0	-0,3	-0,8
Övriga kostnader	-61,8	-65,2	-84,8	-80,5
Summa	-721,9	-666,1	-762,2	-702,9
Koncernintern eliminering	0,0		5,7	7,1
Summa Verksamhetens kostnader	-721,9	-666,1	-756,5	-695,7
Not 5: Avskrivningar				
Avskrivningar på immateriella tillgångar	-	-	-	-
Avskrivningar mark, byggnader, tekniska anl	-24,7	-24,1	-28,5	-31,1
Avskrivningar, maskiner och inventarier	-4,0	-4,8	-8,7	-6,1
Summa Avskrivningar	-28,7	-28,9	-37,2	-37,1
Not 6: Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	373,1	371,6	373,1	371,6
Preliminär slutavräkning innevarande år	11,9	-7,4	11,9	-7,4
Slutavräkningsdifferens föregående år	1,7	-2,5	1,7	-2,5
Summa Skatteintäkter	386,7	361,8	386,7	361,8
Not 7: Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämningsbidrag	166,3	157,8	166,3	157,8
Kommunal fastighetsavgift	24,5	21,1	24,5	21,1
Bidrag för LSS-utjämning	-15,1	-11,4	-15,1	-11,4
Kostnadsutjämningsbidrag	18,1	15,8	18,1	15,8
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Regleringsbidrag	31,0	10,5	31,0	10,5
Generella statsbidrag	1,3	22,7	1,3	22,7
Summa Generella statsbidrag och utjämning	226,1	216,6	226,1	216,6
Not 8: Finansiella intäkter				
Ränteintäkter	0,1	0,1	0,1	0,2
Orealiserade vinster, fin oms.tillg	47,0	17,1	47,0	17,1
Återförd värderelering, fin oms.tillg	-25,5	-5,2	-25,5	-5,2
Övr Realiserade fin intäkter från oms tillg	22,7	8,9	22,7	8,9
Övriga finansiella intäkter	0,5	0,6	0,5	0,6
Summa finansiella intäkter	44,7	21,5	44,8	21,6

Miljoner kronor	Kommun 2021	Kommun 2020	Koncern 2021	Koncern 2020
Not 9: Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-0,8	-0,9	-1,8	-0,9
Ränta på pensionsavsättningar	-0,4	-0,3	-0,4	-0,3
Orealiserade förluster från oms. Tillg	-0,7	0,0	-0,7	0,0
Återförd värdereglering , fin oms tillg	0,0	-2,0	0,0	-2,0
Övr realiserade fin kostnader från oms.tillg	0,0	-2,6	0,0	-2,6
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,2	-0,2	-1,6
Summa Finansiella kostnader	-2,1	-6,0	-3,1	-7,5
Not 10: Jämförelsestörande poster				
Nedskrivning av Engens fastighet	-9,2			
Avsättning rivning Engen	-2,7			
Avsättning statlligt bidrag anslutning väg 24	-5,4			
Jämförelsestörande poster	-17,3			
Not 11: Immateriella tillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	0,3	0,3	0,3	0,3
Årets investering	-	-	-	-
Årets avyttring	-	-	-	-
Omklassificering	-	-	-	-
IB ackumulerade avskrivningar	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Årets avskrivningar	-	-	-	-
UB anskaffningsvärde	0,3	0,3	0,3	0,3
UB ackumulerade avskrivningar	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Bokfört värde	0,0	0,0	0,0	0,0
Not 12: Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	859,4	838,2	985,9	950,8
Inköp	16,0	21,0	18,9	35,4
Försäljningar	-	-	-0,3	-
Utrangeringar	-1,4	-	-1,4	-0,5
Korrigeringar/nedskrivningar	-10,0	0,1	-10,0	0,1
Utgående anskaffningsvärde	864,0	859,4	993,0	985,9
Ingående ack. avskrivningar	-405,7	-381,6	-455,3	-427,9
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	0,2	-
Korrigeringar/nedskrivningar	-	-	-	-
Överföringar	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-24,7	-24,1	-28,5	-27,4
Utgående ack avskrivningar	-430,4	-405,7	-483,6	-455,3
Utgående redovisat värde	433,6	453,7	509,5	530,6
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	25,6	25,6	26,1	23,1
Not 13: Pågående nyanläggningar				
Pågående nyanläggningar	32,7	6,1	33,6	7,2

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
Miljoner kronor	2021	2020	2021	2020
Not 14: Maskiner & Inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	106,3	102,8	247,2	242,0
Inköp	2,8	2,9	3,4	4,6
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-0,2	-	-0,2	-
Korrigeringar/nedskrivningar	0,8	0,6	0,8	0,6
Överföringar	-	-	-	-
Utgående anskaffningsvärde	109,7	106,3	251,2	247,2
Ingående ack. avskrivningar	-90,7	-85,9	-172,8	-163,3
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	0,1	-	0,1	-
Korrigeringar/nedskrivningar	-	-	-	-
Överföringar	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-4,0	-4,8	-8,7	-9,5
Utgående ack avskrivningar	-94,6	-90,7	-181,3	-172,8
Utgående redovisat värde	15,1	15,6	69,9	74,4
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	6,9	12,2	16,3	21,0
15. Övriga materiella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	-	-	0,1	-
Utgående anskaffningsvärde	-	-	0,1	-
Utgående redovisat värde	-	-	0,1	-
Not 16: Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar				
Örkelljungabostäder	2,4	2,4	2,4	2,4
Örkelljunga Fjärrvärmeverk	1,0	1,0	1,0	1,0
Nårab	0,4	0,4	0,4	0,4
Räddningstjänsten Skåne Nordväst	0,4	0,4	0,4	0,4
NSVA	1,0	1,0	1,0	1,0
Kommunassurans	0,5	0,5	0,5	0,5
Värsjöns badplatsförening	0,0	0,0	0,0	0,0
Inera	0,0	0,0	0,0	0,0
Insatskapital Husbyggnadsvaror	-	-	0,0	-
Kommuninvest	10,6	10,6	10,6	10,6
Långfristig skattefordran	-	-	0,4	-
Intresseföretag Värmek	-	-	0,0	-
Koncernintern eliminering	-	-	-	-
Långfristig utlåning	-	-	-	0,5
Bostadsrätter	-	-	-	-
Koncernintern eliminering	-	-	-3,8	-3,8
Summa finansiella anläggningstillgångar	16,3	16,3	12,9	13,0

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
Miljoner kronor	2021	2020	2021	2020
Not 17: Förråd, lager och exploateringsområden				
Förråd, lager	0,1	0,6	1,3	1,4
Fiberanslutningar	7,3	3,6	7,3	3,6
Exploateringsområden				
Ingående värde	21,0	21,9	21,0	21,9
Årets inkomster	-2,3	-1,1	-2,3	-1,1
Årets utgifter	1,8	0,2	1,8	0,2
Summa Exploateringsområden	20,5	21,0	20,5	21,0
Summa Förråd, lager och exploateringsområden	27,9	25,2	29,1	26,0
Not 18: Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	9,4	7,0	16,8	14,6
Statsbidragsfordringar	1,6	5,6	1,6	5,6
Skattefordringar	19,2	7,4	19,2	8,0
Kommunal fastighetsavgift	18,9	14,3	18,9	14,3
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	7,7	5,8	8,5	6,2
Övriga kortfristiga fordringar	10,5	8,3	11,5	8,3
Summa	67,5	48,4	76,5	56,9
Koncernintern eliminering			-1,2	-2,0
Summa kortfristiga fordringar	67,5	48,4	75,3	54,9
Not 19: Kortfristiga placeringar				
Aktier och Andelar				
Anskaffningsvärde	72,9	90,3	72,9	90,3
Värdereglering	74,4	52,9	74,4	52,9
Obligationer och förlagsbevis mm				
Anskaffningsvärde	74,7	74,6	74,7	74,6
Värdereglering	-0,3	0,4	-0,3	0,4
Anskaffningsvärde vid årets slut	147,6	164,9	147,6	164,9
Orealiserad värdestegring vid årets slut	74,1	53,3	74,1	53,3
Summa kortfristiga placeringar	221,7	218,2	221,7	218,2
Not 20: Kassa				
Kassa	111,1	77,4	155,3	115,6
Varav medel som avser pensionsförvaltningen	20,0	55,7	20,0	55,7
Varav kassa netto drift	91,1	21,7	135,3	59,9
Not 21: Eget kapital				
Ingående eget kapital	616,6	573,5	684,0	639,5
Rättelse av eget kapital	-	-	-	-2,1
Justerat ingående eget kapital	616,6	573,5	684,0	637,4
Årets resultat	49,8	43,1	51,2	44,5
Summa utgående eget kapital	666,4	616,6	735,2	684,0
Varav Ingående resultatutjämningsreserv	31,0	11,0	31,0	11,0
Varav årets resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Varav utgående resultatutjämningsreserv	31,0	11,0	31,0	11,0

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
Miljoner kronor	2021	2020	2021	2020
Not 22: Avsättningar				
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	11,5	10,7	11,5	10,7
Summa	11,5	10,7	11,5	10,7
Ingående avsättning för pensioner	10,7	10,4		
Nyintjänad pension	0,2	0,4		
Årets utbetalningar	-0,2	-0,3		
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,1	0,3		
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,5	-		
Förändring löneskatt	0,2	0,1		
Utgående avsättning	11,5	10,7		
Aktualiseringsgrad	98%	98%		
Överskottsfond hos KPA	0,4	0,2		
Pensionsförpliktelsen är minskad genom försäkring.	44,1	37,7		
Pensionsförpliktelsen är exkl löneskatt och avser anställda med en inkomst över 7,5 basbelopp.				
Not 23: Andra avsättningar				
Avsatt för återställdande av Deponi				
Redovisat värde vid årets början	-	-	12,5	12,5
Nya avsättningar	-	-	2,4	0,0
lanspråktagna avsättningar	-	-	-	-
Förändring av nuvärdet	-	-	-	-
Utgående avsättning	-	-	14,9	12,5
Avsatt för bidrag till trafikverket				
Redovisat värde vid årets början	0,0	-	0,0	-
Nya avsättningar	5,4	-	5,4	-
Utgående avsättning	5,4	-	5,4	-
Övriga avsättningar				
Redovisat värde vid årets början	0,0	-	0,0	-
Nya avsättningar	2,7	-	2,7	-
Utgående avsättning	2,7	-	2,7	-
Summa andra avsättningar	8,1	-	23,1	12,5
Not 24: Långfristiga skulder				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	60,0	65,0	132,6	151,5
Övrig långfristig skuld	5,5	5,8	5,6	5,8
Koncernintern eliminering	-	-	-	-
Summa Långfristiga skulder	65,5	110,8	138,2	197,3
Lån hos Kommuninvest				
Genomsnittlig ränta %	0,17%	0,86%	1,09%	
Genomsnittlig kapitalbidningstid, år	1,4	1,3		
Kapitalförfall andel av lån (%)				
0-1 år - redovisas som kortfristig skuld	45,0	40,0	56,5	
1-3 år	60,0	65,0	60,4	
3-5 år	-	-	0,4	
5-10 år	-	-	35,0	
Över 10 år	-	-	36,6	

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
Miljoner kronor	2021	2020	2021	2020
Not 25: Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	45,0	40,0	56,5	40,0
Leverantörsskulder	46,8	29,8	51,2	33,4
Moms och punktskatter	1,1	0,1	2,1	0,1
Personalens skatter, avgifter och avdrag	6,2	6,8	6,5	6,9
Retroaktiva löner och OB-ersättning	4,4	14,2	4,4	14,2
Semester och övertidsskuld	27,9	25,0	28,9	25,2
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	42,8	46,9	46,5	48,0
Övriga kortfristiga skulder	0,1	0,0	-1,0	4,3
Koncernintern Eliminering			-1,2	-2,0
Summa Kortfristiga skulder	174,3	122,8	193,8	130,1
Not 26: Pensionsförpliktelser				
Ingående ansvarsförbindelse	162,9	166,1		
Försäkring	-	-		
Ränteuppräknig	0,9	0,9		
Basbeloppsberäkning	1,4	3,1		
Under året utbetalda pensioner	-7,8	-7,9		
Ändrad diskonteringsränta	0,0	0,0		
Aktualisering/Nyintjäning	4,2	-0,3		
Övrig post	-1,7	1,6		
Förändring av löneskatt	-0,7	-0,6		
Utgående ansvarsförbindelse	159,3	162,9		
Not 27: Borgensförbindelser				
Nårab	14,8	14,8		
Örkelljungabostäder AB	38,8	39,0		
Örkelljunga Fjärrvärme AB	45,3	47,7		
Medelpunkten	1,2	1,2		
Totala borgensförbindelser	100,1	102,7		

Not 28: Kommuninvest

Örkelljunga kommun har i juni 2000 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2021-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse.

Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Örkelljunga kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 510 966 139 138 kronor och totala tillgångar till 518 679 716 010 kronor. Örkelljunga kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 252 437 372 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 254 333 155 kronor.

Not 29: Ansvarsförbindelse fiber

Kommunen har tecknat en överenskommelse med IP Only där man garanterar betalning för 630 anslutningar på landsbygden. Syftet har varit att säkerställa en volym av utbyggnad av fiber på landsbygden och därmed möjliggöra en anslutningskostnad för fastighetsägare jämförbar med kostnaden inom tätort. Av dessa har kommunen hittills förvärvat 433 anslutningar till ett värde av 7,6 mkr. De flesta av dessa har ännu inte sålts vidare till fastighetsägare och 7,3 mkr redovisas som varulager. Det återstående åtagandet gentemot IP Only är 3,7 mkr och redovisas som ansvarsförbindelse.

Drift- och investeringsredovisning

Allmänt

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

Driftredovisning

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

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

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

Styrelse/Nämnd	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Innev år	Budget	Fg. År	Innev år	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Nettoavv.
Kommunstyrelsen inkl fastighet	47,7	46,8	47,8	-87,5	-87,9	-85,5	0,9	0,4	1,3
Revision	0,0	0,0	0,0	-0,8	-0,8	-0,7	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	0,1	0,1	0,7	-1,6	-1,8	-1,6	0,0	0,2	0,2
Samhällsbyggnadsnämnd exkl VA	14,0	11,6	11,4	-46,9	-44,5	-44,2	2,4	-2,4	0,0
Vatten och Avlopp	21,7	22,1	20,6	-21,7	-22,1	-20,6	-0,4	0,4	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	3,6	2,7	3,4	-25,8	-25,2	-24,1	0,9	-0,6	0,3
Utbildningsnämnd	243,0	237,7	229,4	-508,6	-503,7	-478,6	5,3	-4,9	0,4
Socialnämnd	63,7	54,2	67,6	-294,4	-271,4	-275,6	9,5	-23,0	-13,5
Summa exkl poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.	393,8	375,2	380,9	-987,3	-957,4	-930,9	18,6	-29,8	-11,3
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen.	-248,7	-245,2	-236,7	236,7	235,4	235,9	-3,5	1,3	-2,2
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning	145,1	130,0	144,2	-750,6	-722,0	-695,0	15,1	-28,5	-13,5

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

Verksamheterna följer indelningen enligt KommunBas21:

- Politisk verksamhet omfattar nämnd- och styrelseverksamheten inklusive revision.
- Infrastruktur, skydd mm omfattar all fysisk och teknisk planering, näringslivsverksamhet, räddningstjänst, miljö- och hälsoskydd mm.
- Fritid och Kultur omfattas av all fritidsverksamhet inklusive fritidsgårdar, musikskola, bibliotek, idrottsanläggningar och stöd till olika föreningar.
- Pedagogisk verksamhet omfattar all utbildningsverksamhet, från barn till vuxen och barnomsorg.
- Vård och omsorg omfattar äldreomsorg, LSS-verksamheten, färdtjänst och Individ- och familjeomsorgen med bl.a. missbruksvård, familjerådgivning och ekonomiskt bistånd.
- Särskilt riktade insatser omfattar flyktmottagande och arbetsmarknadsåtgärder.
- Affärsverksamhet omfattar framför allt VA-verksamheten.
- Gemensamma verksamheter återfinns i kommunledningsförvaltningen där stöd till verksamheterna finns i form av ekonomienheten, HR- och lön, telefonväxel med mera. Även kost- och städverksamheten ingår och kommunens verksamhetsfastigheter.

Verksamhet	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Innev år	Budget	Fg. År	Innev år	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Nettoavv.
Politisk verksamhet	0,1	0,1	0,7	-6,9	-7,8	-7,2	0,0	0,9	0,9
Infrastruktur, skydd mm	13,0	11,2	11,7	-49,7	-46,2	-46,5	1,8	-3,5	-1,7
Fritid o Kultur	6,5	5,6	6,2	-31,8	-31,0	-29,9	0,9	-0,8	0,1
Pedagogisk verksamhet	228,4	223,4	220,6	-487,8	-472,2	-463,0	5,0	-15,6	-10,6
Vård och omsorg	48,1	41,2	53,5	-282,5	-259,2	-263,0	6,9	-23,3	-16,4
Särskilt riktade insatser	15,5	12,9	14,9	-14,4	-14,6	-15,0	2,6	0,2	2,8
Affärsverksamhet	23,7	22,1	21,0	-22,8	-22,4	-21,0	1,6	-0,4	1,2
Gemensamma verksamheter	58,4	58,7	52,3	-91,5	-104,2	-85,3	-0,3	12,8	12,4
Summa exkl poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.	393,7	375,2	380,9	-987,4	-957,6	-930,9	18,5	-29,7	-11,3
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen.	-248,6	-245,2	-236,7	236,8	235,4	235,9	-3,4	1,3	-2,2
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning	145,1	130,0	144,2	-750,6	-722,2	-695,0	15,1	-28,4	-13,5

Investeringar

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

För investeringar som sträcker sig över fler år budgeteras för investeringsutgifterna för respektive planeringsår. Nedanstående totalbudget är således beslutad per år.

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

Belopp i Tkr	Totalutgift			Varav: Årets investeringar		
	Total budget	Ack utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Färdigställda investeringar per verksamhet						
Kommunstyrelsen inkl fastigheter	8 382,0	7 085,0	1 297,0	8 382,0	7 085,0	1 297,0
- varav: 1837 Invest. utrymme fastigheter	1 200,0	1 004,3	195,7	1 200,0	1 004,3	195,7
- varav: 9107 Örkelljunga 4:1 Församling	0,0	1 750,0	-1 750,0	0,0	1 750,0	-1 750,0
- varav: 1984 Bokelundahallen byte papptak	330,0	417,5	-87,5	330,0	417,5	-87,5
- varav: 1990 Lillhallen takbyte	720,0	1 092,7	-372,7	720,0	1 092,7	-372,7
- varav: 1895 Åsljungaskolan Ventilation	800,0	703,7	96,3	800,0	703,7	96,3
Samhällsbyggnadsnämnd exkl VA	5 851,0	2 457,0	3 394,0	5 851,0	2 457,0	3 394,0
- varav: 3731 Gator/Vägar asfaltering	2 500,0	1 864,9	635,1	2 500,0	1 864,9	635,1
- varav: 3748 Fordon	611,0	504,9	106,1	611,0	504,9	106,1
Vatten och Avlopp	6 582,0	2 878,0	3 704,0	6 582,0	2 878,0	3 704,0
- varav: 3812 VA ledning bruket	782,0	502,5	279,5	782,0	502,5	279,5
- varav: 3819 Avstängningsventiler 2021	760,0	680,6	79,4	760,0	680,6	79,4
- varav: 3820 Serviser reinvestering 2021	400,0	520,2	-120,2	400,0	520,2	-120,2
- varav: 3874 Avloppsreningsverk	500,0	591,9	-91,9	500,0	591,9	-91,9
Kultur och Fritidsnämnd	650,0	653,0	-3,0	650,0	653,0	-3,0
Utbildningsnämnd	2 000,0	921,3	1 078,7	2 000,0	921,3	1 078,7
Socialnämnd	1 000,0	1 036,0	-36,0	1 000,0	1 036,0	-36,0
S:a färdiga investeringar	24 465,0	15 030,3	9 434,7	24 465,0	15 030,3	9 434,7
Pågående projekt	Total budget	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunstyrelsen inkl fastigheter	135 290,0	135 290,0	0,0	41 721,0	40 189,0	1 532,0
- varav: 1979 Kungsskolan renovering hus A	5 500,0	5 500,0	0,0	4 131,4	7 642,5	-3 511,1
- varav: 1989 Kungsskolan renovering hus C	7 300,0	7 300,0	0,0	100,0	0,0	100,0
- varav: 1983 Södergården Ombyggnad	115 000,0	115 000,0	0,0	30 000,0	27 154,7	2 845,3
- varav: 1941 Kommunhuset ventilation	3 100,0	3 100,0	0,0	3 100,0	3 382,8	-282,8
- varav: 1978 Kommunhuset ombyggnad KF-salen	2 990,0	2 990,0	0,0	2 990,0	435,2	2 554,8
- varav: 1988 Kommunhuset invändig renoverin	1 400,0	1 400,0	0,0	1 400,0	1 573,4	-173,4
Samhällsbyggnadsnämnd exkl VA	3 400,0	92,0	3 308,0	3 400,0	92,0	3 308,0
Vatten och Avlopp	20 400,0	-10 441,0	30 841,0	20 400,0	-10 441,0	30 841,0
- varav: 3821 Förstärkning vattenförs. TRV	0,0	-12 000,0	12 000,0	0,0	-12 000,0	12 000,0
- varav: 3871 Ombyggnad vattenverk VA	8 000,0	621,7	7 378,3	8 000,0	621,7	7 378,3
- varav: 3876 VA-utb Landsbygd (Björkliden)	6 800,0	815,7	5 984,3	6 800,0	815,7	5 984,3
Fritid o Kultur	500,0	701,0	-201,0	500,0	701,0	-201,0
- varav: 5036 Anl Eket - Spontanyta f idrott	500,0	701,0	-201,0	500,0	701,0	-201,0
Utbildningsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
S:a pågående projekt	159 590,0	125 642,0	33 948,0	66 021,0	30 541,0	35 480,0
S:a Investeringar	184 055,0	140 672,3	43 382,7	90 486,0	45 571,3	44 914,7

Investeringsutgifterna för 2021 ökade från 2020, från 29,6 miljoner kronor till 45,6 miljoner kronor. 2020 låg budgeten på 66,5 miljoner kronor mot 90,5 miljoner kronor 2021. Den enskilt största investeringsutgiften 2021 avsåg ombyggnationen av äldreboendet Södergården med 27,2 mkr. Den totala budgeten för projektet är 115 mkr.

Störs avvikelse mot budget finner vi inom VA-verksamheten. Där har en rad stora projekt skjutits fram eller pausats. Det är förta året som NSVA sköter kommunens VA-verksamhet vilket lett till omarbetning och omprioritering av en del större projekt. Stora projekt inom VA som avviker under 2021 är projekt Förstärkt vattenförsörjning (medel från trafikverket +12 mkr), ombyggnad vattenverk

(+7,4 mkr), VA-utbyggnad på landsbygden (+6,0 mkr, extern slammottagning (+4,5 mkr) och ovidkommande vatten (+3,00 mkr).

Ett annat exempel är Industriområdet Skåneporten Nordöst som flyttats fram mer än tidigare beräknats. Årets budget påverkar dels den skattefinansierade delen med (+1,5 mkr) och dels den avgiftsfinansierade VA-verksamheten (+1,0 mkr). Ett annat stort projekt är Industriområdet Skånes Fagerhult (+1,5 mkr).

En sammanfattning av nettoinvesteringarna per nämnd under året visas här för jämförelse enligt tidigare års uppställning.

Netto investeringsutgifter per nämnd	Utfall	Budget	Utfall
	2021	2021	2020
Kommunstyrelsen inkl kommunfastigheter	47,3	50,1	-12,5
Samhällsbyggnadsnämnd, exkl VA	2,5	9,3	-6,5
Vatten och Avlopp	-7,6	27,0	-7,8
Kultur och Fritidsnämnd	1,4	1,2	-0,5
Utbildningsnämnd	0,9	2,0	-1,3
Socialnämnd	1,0	1,0	-1,0
TOTALT	45,6	90,5	-29,6

Exploateringsredovisning

Under 2021 har slutreglering skett för fyra tomter. Per sista december 2021 redovisas värden på industrimark till 12,3 miljoner kronor och bostadsmark på 8,2 miljoner kronor, tillsammans 21,0 miljoner kronor.

KONTO TEXT	PROJEKT	IB 2021	Kostnad 2021	Kostnad såld tomt 2021	UB 2021-12-31	Klassificering
1471 Expl.fast.	9501 Norra industriområdet	1 533 375 kr		-350 000 kr	1 183 375 kr	Industri
	9503 Fedingestränd	2 225 306 kr		-269 928 kr	1 955 378 kr	Bostad
	9504 Sk fagerhult	3 514 995 kr	69 731 kr		3 584 726 kr	Industri
	9505 Hjelmsjöstrand	6 284 991 kr	10 000 kr	-869 143 kr	5 425 848 kr	Bostad
	9506 Skåneporten NÖ	5 151 048 kr	79 416 kr		5 230 464 kr	Industri
	9507 Åsljunga industriomr	400 000 kr			400 000 kr	Industri
	9508 Ejdem södra Ejdem 10	0 kr	11 000 kr		11 000 kr	Industri
	9509 Skåneporten NV	805 956 kr	20 925 kr	-826 881 kr	0 kr	Industri
	9510 Eket 1:214 bostäder	769 363 kr	85 050 kr		854 413 kr	Bostad
	9513 Sällersås	300 000 kr			300 000 kr	Industri
	9515 Lycksta	0 kr	10 000 kr		10 000 kr	Industri
	9516 Örkelljunga 4:1 Kyrkan	0 kr	27 075 kr		27 075 kr	Industri
	9517 Roddaren 2 Kyrkol1:107	0 kr	1 414 296 kr		1 414 296 kr	Industri
	9518 Skånes Fagerhult 1:186	0 kr	28 500 kr		28 500 kr	Industri
	Summa	20 984 604 kr	1 805 092 kr	-2 315 952 kr	20 473 744 kr	

9501 Norra industriområdet

Området omfattar totalt cirka 26 000 kvadratmeter och är anlagd till byggklar i grundterrasserat skick. Anläggande av utfartsväg samt vatten och avlopp (VA) är delvis genomfört och kvarvarande anläggande behöver aktualiseras när ytterligare överlåtelse ska ske. Tomtplats om cirka 7 000 kvadratmeter som har överlåtits under 2020 är slutreglerad under 2021. Resterande tomtyta bedöms kunna säljas inom överskådlig tid. Anläggande av utfartsväg samt vatten och avlopp aktualiseras när återstående tomtmark säljs.

503 Fedingestrand

Exploateringsområdet vid Fedingestrand är färdiganlagt. Området är delvis överlåtet samt bebyggt och kvarstående 9 bostadstomter (totalt cirka 16 500 kvadratmeter) erbjuds fortsatt till marknaden. En såld tomt 2020 är slutreglerad under 2021.

9504 Skånes Fagerhult

Industriområdet vid Skånes Fagerhult beläget vid E4:an är delvis exploaterat. Ytterligare investeringar är nödvändiga att genomföras avseende anläggande av gata och VA samt terrassering av tomtytor. Kvarvarande tomtytor omfattar totalt cirka 192 000 kvadratmeter varav cirka 167 000 kvadratmeter utgör råmark som behöver iordningställas.

9505 Hjelmsjöstrand

Området är till större andelen iordningställt och omfattar 27 byggklara bostadstomter med en totalareal om cirka 37 500 kvadratmeter. Utöver det finns en ej genomförd del som efter färdigställande innebär att ytterligare 13 bostadstomter kan erbjudas till marknaden. Det är dock inte fastställt när den sista etappen kan bli aktuell för färdigställande. En tomt har sålts under året.

9506 Skåneporten nordöst

För området gäller detaljplan som blev gällande under slutet av år 2020. Området omfattar totalt cirka 195 000 kvadratmeter varav cirka 150 000 kvadratmeter kan omsättas för tomtförsäljning och 45 000 kvadratmeter är föremål för etablering av allmänna platser. Intressenter erbjuds att förvärva tomtmark i råmarksskick med exploateringsåtaganden. Försäljningsintäkten bedöms till totalt cirka 15 Mkr.

9507 Åsljunga industriområde

Området är beläget i Åsljunga tätort i ett nära läge till den tidigare E4:an. Exploateringen är i stort sett genomförd och fastighetsbildningsåtgärder behövs. Tillgängligt för marknaden är cirka 15 500 kvadratmeter tomtmark för industriändamål.

9509 Skåneporten nordväst

Området vid trafikplatsen är genomfört beträffande det tekniskt anläggande samt fastighetsindelning. Under året har det fullföljts överlåtelse av mark till förmån för befintlig industrifastighet i området. Sista återstående del av, cirka 18 000 kvadratmeter, är överlåtten och slutreglerades under första halvåret 2021. Därefter återstår ingen ytterligare mark som kan erbjudas till annan aktör än befintliga.

9510 Eket 1:214 m.fl.

Omfattar två separata områden som varit föremål för exploatering vid olika tidsperioder. För bägge områden gäller att kommunens åtaganden om anläggande av gata och VA är genomförda. Viss fastighetsbildning behöver genomföras. Den äldre delen omfattar cirka 21 000 kvadratmeter säljbar tomtmark för bostäder. För det nyare området återstår det cirka 5 400 kvadratmeter som bostadsbolaget har optionsförmån till och de antas inom kort ta ett slutligt förvärvsinitiativ för denna.

9513 Sällersås

Utgör industritomtmark i södra delen av Skånes Fagerhults tätort. Den kvarvarande delen omfattar cirka 20 000 kvadratmeter och bedöms inte innebära avsevärda utgifter för tekniska anslutningar. Den utgörs av obearbetad råmark som kräver ett tomtiordningställande för byggnation.

9517 Roddaren 2, Kyrkolycke 1:107

Utgör industritomtmark belägen vid tidigare E4 och är i delvis iordningställt skick. Tomten har ursprungligen använts till försäljning av fordonsbränsle. Utgörs av ett sammantaget tomtobjekt som för närvarande utgör del av Kyrkolycke 1:107 samt hela Roddaren 2. Enligt hittills kända uppgifter finns det inget behov av marksanering. Fastighetsbildningsåtgärd krävs för att åstadkomma tomtobjektet som omfattar cirka 7 800 kvadratmeter.