



ÖRSKELLJUNGA  
KOMMUN

---

**ÅRSREDOVISNING 2020**

---

# 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.....	8
Infrastruktur.....	8
Näringslivsutveckling.....	11
Nätverk .....	12
Kommunalförbund.....	13
Kommunens klimat- och miljömålsarbete.....	16
Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer .....	18
Händelser av väsentlig betydelse .....	20
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	21
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	22
Vision 2020 .....	23
Måluppföljning.....	23
Verksamhet bedriven i kommunens aktiebolag .....	28
Ekonomisk ställning .....	31
Balanskravsresultat .....	37
Väsentliga personalförhållanden.....	38
Förväntad utveckling.....	42
Resultaträkning.....	46
Balansräkning.....	47
Kassaflödesanalys .....	48
Noter.....	49
Redovisningsprinciper .....	54

Drift- och investeringsredovisning.....	58
Driftredovisning .....	58
Investeringar .....	60
Exploateringsredovisning .....	62

# Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Det gångna året tog snabbt en riktning som ingen kunnat ana när vi summerade 2019 för ett år sedan. Ett par månader in på 2020 ställdes allt på sin ända. I mitten av mars månad klassade WHO Covid-19 som en global pandemi. Nu nästan ett år senare har mer än 12.000 svenskar avlidit med Covid-19 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 betydligt bättre än vad jag kunnat ana när smittspridningen av Covid-19 tog fart och det stod klart att vi stod inför stora kostnadskrävande åtgärdsprogram i verksamheterna för att kunna bekämpa pandemin. Balanskravsresultatet före avsättning till RUR (Resultatutjämningsreserv) blev 33,0 mkr för verksamhetsåret 2020, vilket ska jämföras med 6,1 mkr för 2019. Då är det viktigt att vi har med oss att det varit ett år fullt av statsbidrag riktade mot kommunsektorn som kompensation för ökade kostnader på grund av pandemin. För Örkelljunga kommuns del har det inneburit drygt 30 mkr extra från staten. 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 arbetsätt 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.

Resurserna är begränsade och det är viktigt att vi prioriterar de åtgärder som gör mest nytta för kommuninvånarna. Beslut har tagits om att fasa ut gymnasieskolans nationella program. De elever som går på något av de nationella programmen i Örkelljunga får gå klart. Dock sker inga nya intag. Sista årskullen kommer att ta examen VT 2023. Det innebär att endast särvux, vuxenutbildningen och IM-programmet kommer att vara kvar i kommunens regi. Med den beläggning som de nationella gymnasieprogrammen haft har kostnaden per elev blivit allt för hög. Beslut har även tagits om att lägga ner Tockarps skola på grund av för få elever. Vi måste våga göra de prioriteringar som skapar bäst förutsättningar för eleverna. Det handlar om var i skolsystemet som resurserna gör mest nytta och bör satsas för att våra nuvarande elever ska vara väl förberedda för arbetsmarknaden eller högre studier när de lämnar gymnasieskolan. Med dessa beslut skapar vi bättre förutsättningar för att höja kvaliteten i grundskolan där själva grunden för lärandet läggs.

När det gäller kommunens utveckling kan jag konstatera att vi har haft ytterligare ett år med kraftig befolkningstillväxt. Under 2020 ökade kommunen med ytterligare 171 invånare, vilket innebär att vi vid årets slut var 10 451 invånare i Örkelljunga kommun. 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. 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 vi ser en efterfrågan på byggbar mark som vi inte sett under överskådlig tid. Vi kan även se ett stort intresse från externa intressenter som vill 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. Med eftertraktade boendemiljöer och attraktiva rekreationsområden kan vi skapa förutsättningar för fortsatt befolkningstillväxt, som i sin tur skapar förutsättningar för ännu bättre samhällsservice och ett större underlag för ett utökat privat serviceutbud.

Jag vill 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 service som möjligt till kommunens invånare för varje skattekrona. Förhoppningsvis kan vi snart gå tillbaka till ett normalläge igen men då även ta 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	2020	2019	2018	2017	2016
Folkmängd	10 451	10 280	10 174	10 047	9 958
Män	5 409	5 325	5 240	5 157	5 117
Kvinnor	5 042	4 955	4 934	4 890	4 841
Öppen arbetslöshet, %	8,4	7,1	7,4	8,5	8,2
Kommunalskatt	19:06	19:06	19:06	19:06	19:06
Regionskatt	11,18	11:18	10:69	10:69	10:69
<b>Kommunförvaltningen:</b>					
Kommunförvaltningens nettokostnader	-550,8	-551,7	-527,6	-505,3	-464,3
Årets resultat, (blandmodellen) mnkr	43,1	22,4	0,7	(13)	(21,3)
Justerat resultat, enligt balanskravsavstämning, mnkr	33,0	6,1	9,3	(13)	(17,3)
Nämndernas budgetavvikelse, mnkr	3,5	-10,8	-13,8	-20,8	-2,4
Låneskuld kommunförvaltningen, mnkr	105	105	105	105	135,0
Likviditet, mnkr	77,4	53	53,2	39,8	27,6
Soliditet, %	71,6	71,5	70,9	(70,9)	(68)
Soliditet, inklusive pensionsförpliktelse, %	52,7	50,8	49,6	(46,5)	(44,8)
Nettoinvesteringar, mnkr		41,8	49,1	27,3	44,9
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter, %	95,2	101,6	101,1	100,6	95,7
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och finansnetto, %	92,7	96,1	98,3	97,5	95,7
<b>Kommunkoncernen:</b>					
Kommunkoncernens nettokostnader	-548,1	-546,6	-521,3	-498,3	-455,2
Koncernresultat, mnkr	44,5	26,2	5,4	(17,2)	(26,6)
Låneskuld kommunkoncernen, mnkr	191,5	190,8	193,8	196,2	226,2
Soliditet, %	65,8	65,1	63,9	(63,2)	(59,8)
Soliditet, inklusive pensionsförpliktelse, %	50,1	48,1	46,6	(43,6)	(40,1)

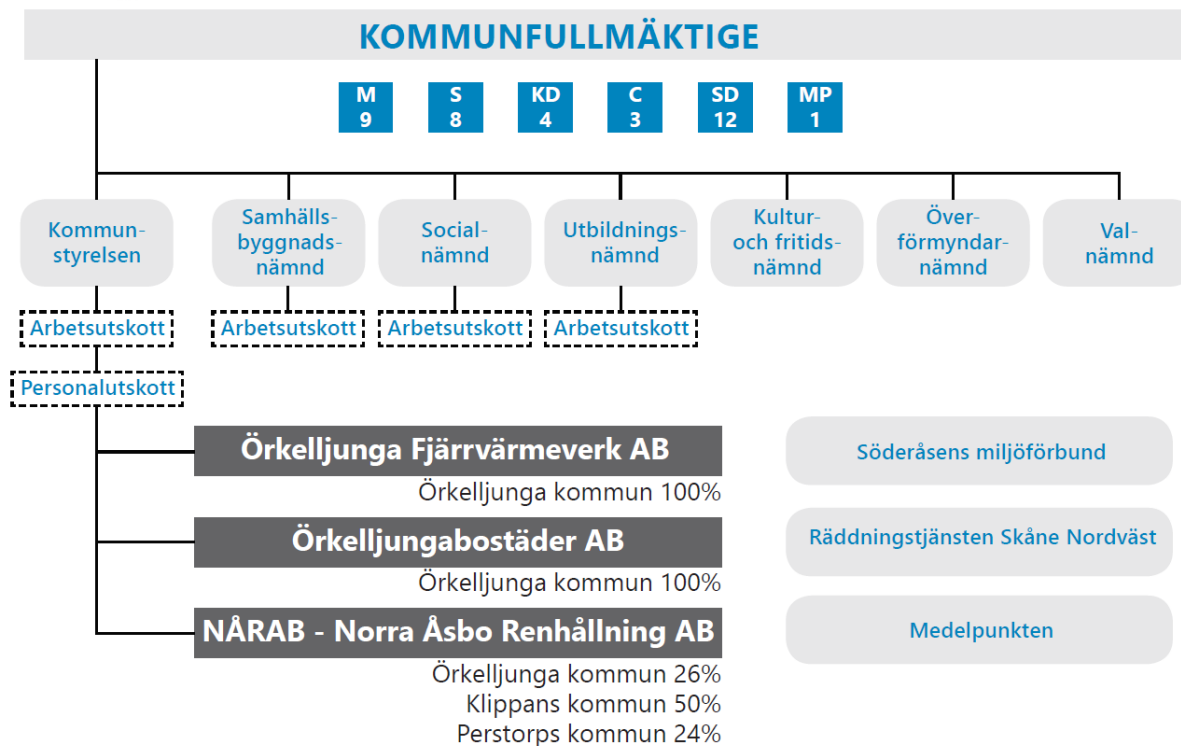
mnkr = miljoner svenska kronor

Verksamhetsåret 2020 har i stor utsträckning präglats av Covid-19 pandemin. 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 stora och många, personalen har arbetat för att klara att håll hög kvalitet under svåra omständigheter. Bland annat har man arbetat med teambaserad vård i specialistteam och haft ständigt hög beredskap för smittspridning sedan pandemin tog fart.

Inom Utbildningsförvaltningen har det tidvis bedrivits utbildning på distans, pandemin har även haft stor inverkan på Kultur & Fritidsförvaltningens verksamhet. Många evenemang har fått ställas in samtidigt som förvaltningen har jobbat fram alternativa aktiviteter som t.ex. Drive in bio, utetävlingar, digitala spelbanor och fotbollsgolf. Året avslutades med en digital sändning av en julkonsert som visades 3600 gånger och hade över hundra åhörare live.

Under hösten gick smittspridningen in i en andra fas och Skåne drabbades betydligt hårdare än under första fasen. Stort fokus riktades mot att snabbt uppgradera den tekniska utrustningen i kommunhuset för att kunna upprätthålla den demokratiska processen i form av nämndsammanträden och fullmäktige. Dotterbolagen Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB och Örkelljungabostäder AB har klarat av att bedriva sina verksamheter genom att vidta omfattande säkerhetsåtgärder i form av distansering och i viss omfattning genom samverkan mellan de båda bolagen. Samhällsbyggnadsförvaltningen har ansvar för en del samhällskritisk verksamhet och har även här varit påverkad av Covid-19, dock inte så att det påverkat verksamheten i någon större omfattning. Sammanfattningsvis kan det konstateras att kommunen klarat pandemins utmaningar relativt bra under 2020.

# Den kommunala koncernen



# Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

## Inledning

Verksamhetsåret 2020 inleddes med pandemiutbrottet av Covid-19, som påverkade hela världsekonomin. Utfallet för BNP 2020 är ännu inte klart, men prognosen visar på en negativ tillväxt som kommer att landa på runt -3,3 procent räknat på helårsbasis. Prognosen för arbetslösheten visar på en ökning med 1,7 procentenheter jämfört med 2019 och att vi därefter får se arbetslöshetssiffrorna stiga med ytterligare 0,7 procentenheter till 9,2 procent vid utgången av 2021. Därefter förväntas arbetslösheten successivt falla tillbaka till 7,5 procent vid prognosperiodens slut 2024. Enligt SKR:s tillväxtprognos ser vi en tillväxt i BNP på 2,5 procent för 2021 och 3,3 procent för 2022. För 2023 och 2024 förväntas tillväxten i BNP bli 2,7 procent respektive 2,0 procent.

### Nyckeltal för den svenska ekonomin, förändring i % (utfall 2019 och prognos 2020-2024)

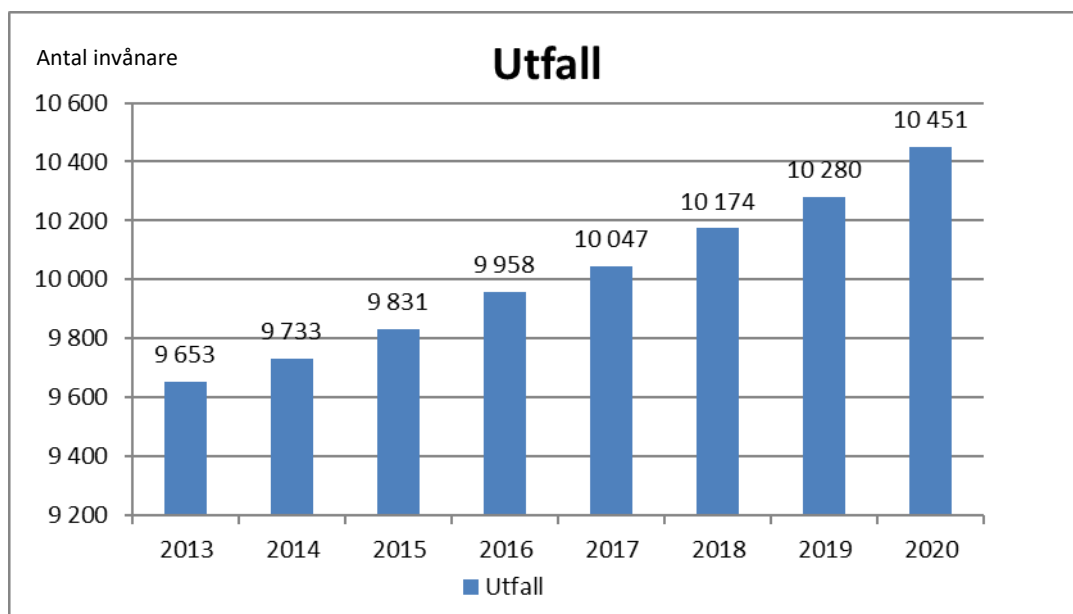
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
BNP*	1,4	-3,3	2,5	3,3	2,7	2,0
Sysselsättning, timmar	-0,3	-4,1	0,7	2,2	2,1	0,7
Relativ arbetslöshet, procent	6,8	8,8	9,2	8,8	8	7,5
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,8	4,6	1,9	2,2	2,3	2,4
Timlön, konjunkturstatistiken	2,6	2,1	2,5	2,2	2,3	2,4
Inflation, KPIF	1,7	0,4	1,1	1,6	1,8	2,0
Inflation, KPI	1,8	0,5	0,9	1,5	1,9	2,3

Källa: Konjunkturinstitutet

\* Kalenderkorrigerad utveckling

## Befolkningsutveckling

Örkelljunga kommun har under lång tid haft en positiv befolkningsutveckling. Antalet invånare i kommunen ökade under 2020 med 171 personer till 10 451 invånare.



Källa: Utfallet hämtat från SCB.

Flyttningsnetto 2010-2020											
2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
42	25	-16	8	92	106	142	114	169	96	189	

Antal födda 2010-2020											
2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
75	112	92	90	86	98	97	100	90	104	103	

Antal döda 2010-2020											
2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
126	106	89	101	97	111	110	123	130	98	128	

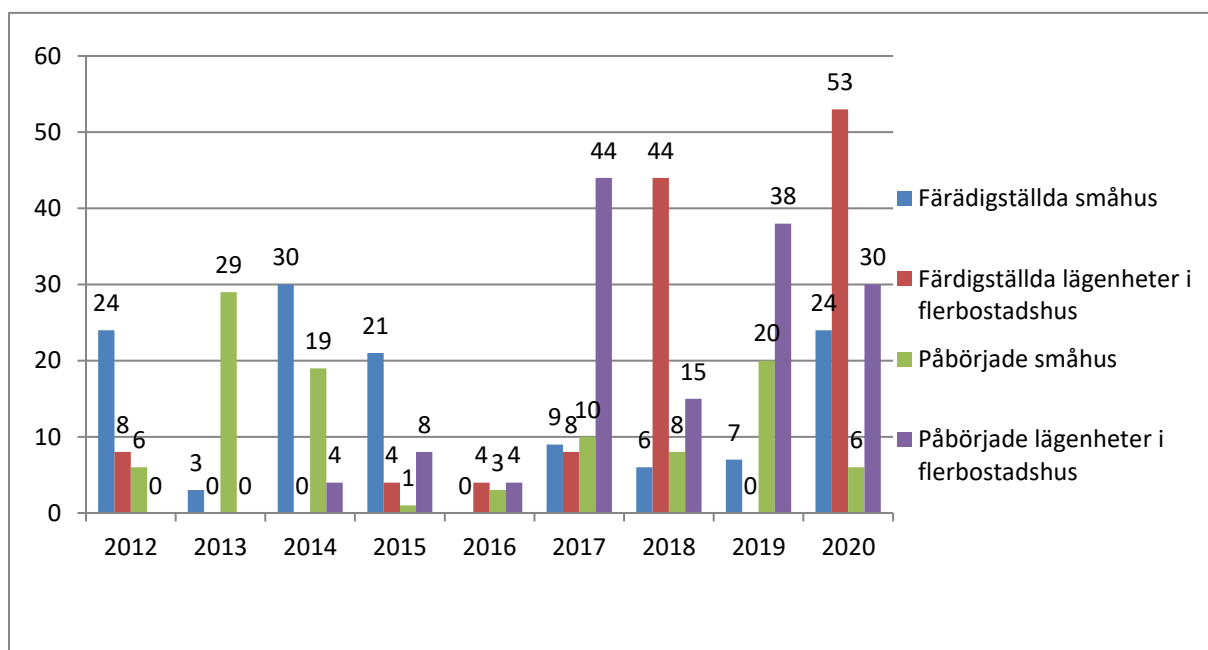
Födelsenetto 2010-2020											
2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
-51	6	3	-11	-11	-13	-13	-23	-40	6	-25	

Under 2020 hade Örkelljunga kommun ett positivt flyttningsnetto, det var 189 personer fler som flyttade till kommunen än som flyttade ifrån kommunen. Flyttningsnettot till/från det egna länet gav ett tillskott på 78 nya invånare, d.v.s. det var 78 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 ett tillskott på 100 invånare och flyttningsnettot till/från utlandet gav ett tillskott på 11 invånare. Under 2020 avled 128 personer, samtidigt som kommunen fick ett tillskott på 103 nyfödda barn, vilket sammanfattningsvis ger ett negativt födelsenetto på -25.

## 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 Hjärmsjöstrand i Örkelljunga och Fedinge Strand i Skånes Fagerhult.

### Påbörjade och färdigställda bostäder



Under 2020 färdigställdes 53 lägenheter i flerbostadshus och 24 småhus enligt preliminär officiell SCB statistik. Under samma period påbörjades byggandet av 36 nya bostäder, varav 30 lägenheter i flerbostadshus och 6 småhus. Under 2020 färdigställde det kommunala bostadsbolaget *Örkelljungabostäder AB* 6 nya hyresrätter i *Eket* i form av 3 nya parhus, varav 4 tvårumslägenheter och 2 tretrumslägenheter.

## Infrastruktur

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

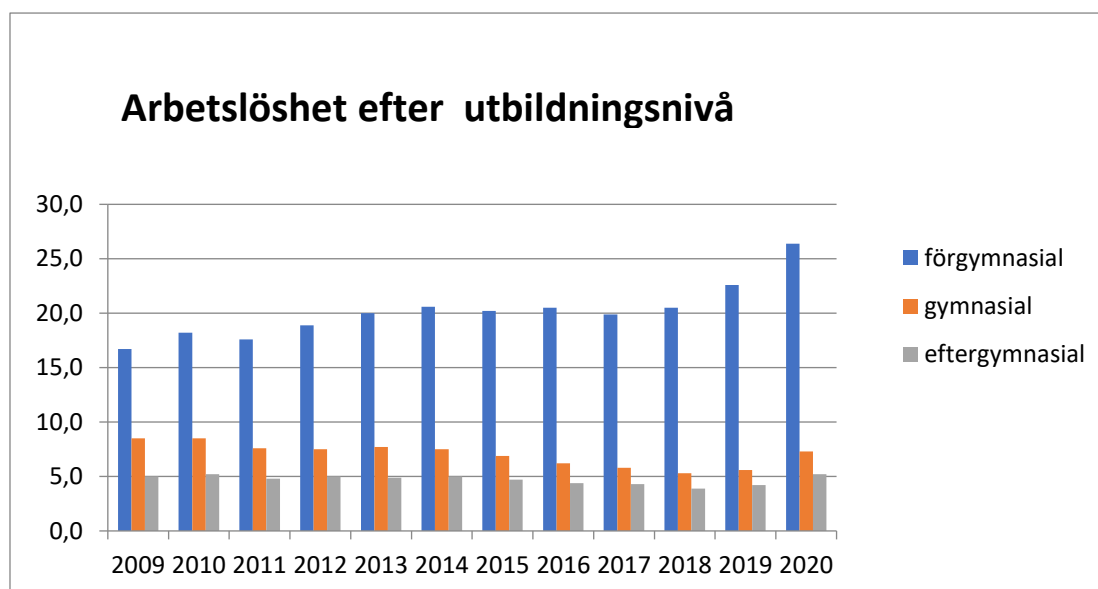
Som en del i ambitionen att skapa förutsättningar för att hela kommunen ska kunna utvecklas, har kommunen gjort satsningar som syftar till att samtliga hushåll i kommunen ska kunna erbjudas fiberanslutning. Investeringsutgiften för den här typen av infrastruktursatsningar är starkt volymberoende och för att få ner kostnaden för de enskilda fastighetsägarna i småorterna och 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.

Av de 630 fastigheter som erbjöds kommunavtal för fiberinstallation har i dagsläget har 401 stycken fastigheter tecknat kommunavtal och 23 stycken av dessa har aktiverat sin anslutning.

## Kollektivtrafik

Fortsatt utveckling av kollektivtrafiken som underlättar resandet är en viktig faktor för kommunens fortsatta utveckling. De viktigaste prioriteringarna på kort sikt är 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.



Källa SCB AKU

Nivåklassificeringen är gjord enligt Svensk utbildningsnomenklatur (SUN)

**Arbetslöshet på nationell nivå efter utbildningsnivå i procent**

	Förgymnasial	Gymnasial	Eftergymnasial
2009	16,7	8,5	5,0
2010	18,2	8,5	5,2
2011	17,6	7,6	4,8
2012	18,9	7,5	5,0
2013	20,0	7,7	4,9
2014	20,6	7,5	5,0
2015	20,2	6,9	4,7
2016	20,5	6,2	4,4
2017	19,9	5,8	4,3
2018	20,5	5,3	3,9
2019	22,6	5,6	4,2
2020	26,4	7,3	5,2

Efter några år med sjunkande arbetslöshetstal på nationell nivå, syns en vändning under 2020 med stigande arbetslöshet oavsett utbildningsnivå. Särskilt tydlig är ökningen av arbetslösheten bland dem som bara har förgymnasial utbildning, där arbetslösheten nådde 26,4 procent vid utgången av 2020. Det är en ökning med 3,8 procentenheter och arbetslösheten för denna grupp ligger nu hela 9,7 procentenheter högre än den var 2009 i samband med finanskrisen. Det innebär också att mer än var fjärde person som saknar gymnasieutbildning var arbetslös.

Statistiken visar på ett tydligt samband mellan arbetslöshet och utbildningsnivå. Trenden är väldigt tydlig över tiden och visar att arbetsmarknaden blir allt tuffare för dem med enbart förgymnasial utbildning. En slutsats av detta är att en gymnasieutbildning är nyckeln till arbetsmarknaden. En eftergymnasial utbildning förbättrar förutsättningarna ytterligare, dock bara marginellt då det enbart skiljer 2,1 procentenheter i arbetslöshet mellan dem som har högst en gymnasieutbildning och dem som har eftergymnasial utbildning. Ökningstakten i arbetslöshet under det senaste året har varit 0,7 procentenheter högre för gruppen med högst gymnasial utbildning jämfört med gruppen som har eftergymnasial utbildning. Gruppen med högst eftergymnasial utbildning har fortfarande lägre arbetslöshet än motsvarande grupp hade under finanskrisen och det var inte förrän någonstans under 2015 som arbetslösheten för den här gruppen sjönk under nuvarande nivå.

## 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* har tecknat ett samverkansavtal med innebörden att parterna går in med vardera 175 000 kr i årlig finansiering under två år. Det övergripande målet är att under avtalstiden hitta former för att stärka och utveckla kommunens näringsliv.

En styrgrupp har tillsatts med företrädare för Kommunstyrelsens arbetsutskott och Örskelljunga Näringsliv, bl.a. med uppgift att se över framtida möjligheter för det lokala näringslivet. Dessutom ska en modell tas fram som beskriver hur näringslivsverksamheten med projektaktiviteter ska kunna bära sina egna kostnader. En strategi med syfte att stärka *Örskelljunga kommuns* varumärke sett ur ett näringslivsperspektiv kommer att tas fram.

## 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 utträdet 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.

### 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 på ett effektivt sätt använda resurserna för att arbeta förebyggande och upprätthålla en god utryckningsberedskap. RSNV har nu slutfört sitt sjätte verksamhetsår och verksamheten har utvecklats positivt.

### Räddningstjänsten Skåne Nordvästs medlemskommuner

- Bjuv
- Helsingborg
- Ängelholm
- Örkeljunga



### Räddningstjänsten Skåne Nordväst i siffror:

- Cirka 216 000 invånare
- Yta 1200 kvadratkilometer
- 4 heltidsstationer
- 5 deltidstationer
- RSNV-värn
- Cirka 280 medarbetare
- Ekonomisk omslutning cirka 210 miljoner kronor

Verksamheten effektiviserades under 2019-2020. Förändringar har genomförts inom den operativa organisationen med innebörden att Vallåkra deltidstation och tre räddningsvärn i Ängelholm avvecklades vid årsskiftet 2019/2020. I Ängelholm har bemanningen på deltidstationen ökat upp till 1+4 från tidigare 1+3. Förändringen innebär också att Allerum deltidstation flyttar över sin verksamhet till Berga brandstation i Helsingborg. Utöver förändringen i den operativa organisationen har RSNV minskat den administrativa personalen.

Under 2020 har en ny beredskapsorganisation byggts upp med RSNV-värn. Först ut med att starta upp den nya verksamheten var Ängelholms kommun. Under 2021 kommer värnet i Helsingborg starta upp sin verksamhet. Syftet med RSNV-värn är att skapa en organisation för att säkerställa förmågan att hantera större händelser och nödlägen i kommunerna, men innebär också ett första steg mot ett stärkt civilt försvar.

Pandemin har präglat hela verksamhetsåret 2020. Verksamheten har ställts om för att minska smittspridningen och ha beredskap för personalbortfall. Trots periodvis hög frånvaro har RSNV klarat att hålla beredskapen under hela perioden. RSNV har också varit delaktiga i ägarkommunernas arbete med att hantera pandemin. Förebyggande verksamheten har fortsatt som tidigare år, men pandemin har lett till färre tillsyns- och utbildningsinsatser. Projektet med intelligenta nycklar är nu slutfört i alla förbundets kommuner.

### Totalt antal larm RSNV 2020, 2019 inom parentes

Kommun	Bjuv	Helsingborg	Ängelholm	Örkeljunga	RSNV	Övriga
Antal Larm	228 (197)	1946 (1890)	479 (533)	257 (255)	2910 (2875)	148 (51)

När det gäller den utryckningsverksamheten har RSNV haft ett antal händelser som sticker ut från mängden. RSNV har haft en ladugårdsbrand i Bjuv, en tankbil med ammoniak som välte i Ängelholm och en brand där två villor förstördes i en central del av Helsingborg.

Stadsmässan H22 planeras att äga rum i Helsingborg under juni och juli 2022. RSNV bidrar med projektet ”safe skills” som syftar till att öka riskmedvetenheten bland unga. Projektet finansieras av allmänna arvsfonden.

Under 2020 har RSNV varit värd för Nätverket jämställd räddningstjänst (NJR). Under året har arbete bedrivits för att förbättra arbetsplatskulturen med målsättning att öka inkluderingen inom RSNV och i övriga räddningstjänster i landet.

Bjuvs deltidstation har under 2020 fortsatt att utbilda personalen för att hantera uppdraget som nationell saneringsenhet. Den nationella saneringsenheten är en viktig del för förmågan att hantera olyckor med farliga ämnen.

Under 2020 påbörjades arbetet med att skapa ett fjärde skift vid stationen i Örkelljunga. Ett fjärde skift skapar en bättre redundans och arbetsmiljö för personalen på stationen. Nya deltidbrandmän har rekryterats och utbildats under året med ambitionen att starta upp under 2022. I slutet av 2020 rekryterades en deltidssamordnare/tillsynsförrättare till Örkelljunga. Denna nya tjänst kommer stärka samarbetet mellan stationerna i Örkelljunga och Skånes Fagerhult samt räddningstjänstens roll i kommunen.

Under hösten beslutades om förändringar i lagen om skydd mot olyckor för en effektivare kommunal räddningstjänst. Förändringarna kommer att öka förmågan och består bland annat av:

- En starkare statlig styrning av kommunernas förebyggande verksamhet och räddningstjänst genom ett nytt nationellt mål för den förebyggande verksamheten, tydligare handlingsprogram samt utökad föreskriftsrätt för MSB.
- En tydligare ledningsorganisation med krav på att upprätthålla en övergripande ledning av räddningstjänsten.
- Förstärkt tillsyn och stöd genom att MSB tar över ansvaret för tillsyn av kommunernas räddningstjänst.
- Möjlighet för MSB att under vissa förhållanden kunna prioritera och fördela tillgängliga förstärkningsresurser ur ett nationellt perspektiv.

Lagändringarna träder kraft 1 januari 2021. Omställningen kring handlingsprogram och upprätthållande av övergripande ledning ska vara klar senast 1 januari 2022. Kommunerna kommer att kompenseras med ett statsbidrag för att möta den ökade statliga ambitionsnivån.

Förbundet redovisade ett balanskravsresultat på 724 tkr för verksamhetsåret 2020, vilket ska jämföras med 553 tkr för 2019. Det tidigare ansamlade negativa balanskravsresultatet reglerade redan i 2019 års bokslut, därmed har RSNV inget negativt balanskrav att reglera i 2020 års bokslut.

## Operativ statistik

Det totala antalet händelser/larm i Örkelljunga kommun ökade 2020 från 255 till 257. Under verksamhetsåret inträffade 10 bränder i byggnader, motsvarande siffra året innan var 15, en minskning med 5 bränder (33 procent). Trafikolyckorna var 39 till antalet, d.v.s. samma antal som året innan.

## Kommunens klimat- och miljömålsarbete

Den pågående pandemin har påskyndat den digitala utvecklingen i kommunen. Ny teknik för digitala möten installerades under december månad i kommunhusets sammanträdesrum. Förhoppningen är att pandemin ska föra med sig en förändring i möteskultur som innebär fortsatt fokus på digitala möten även efter pandemin. Ifall att vi lyckas upprätthålla utvecklingen i riktning mot digitala möten så kommer det även att innebära färre bilresor och därmed minskad miljöpåverkan. Utbildnings- och informationsinsatser har satts in riktade mot såväl politiker som tjänstemän 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 digitala möten, framförallt när det gäller korta möten som kräver tidskrävande förflyttning.

Inom kommunens verksamheter görs inköp av leverantörer som upphandlats bl.a. utifrån miljöperspektiv. När löpande inköp gör finns miljöperspektivet med vid val av material och leverantör. Inom utbildningsförvaltningen för man samtal med elever och barn i all åldrar om skyldigheten att värna vår miljö. Slit och släng får inte förekomma. En annan orsak till att förbrukningen minskat är att alla elever idag har tillgång till en egen Chromebook eller iPad, vilket har medfört minskad kopiering. Man återvinner förpackningar och annat för att använda till kreativt arbete med barnen. Förskolorna har mer av sin verksamhet utomhus och där används det som skogen och naturen har att erbjuda. I övrigt har beslut om att ett vegetariskt alternativ alltid ska erbjudas i de skolkök som har möjlighet att servera två rätter. På sikt ska samtliga skolkök servera ett vegetariskt alternativ. Alla förskolor arbetar med "Måltidspedagogik" vilket tar hänsyn till flera faktorer för att värna om 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. Folkbiblioteksverksamheten samlar alla utskrifter till större enheter för att öka resurseffektiviteten. Digitala ansökningsblanketter för föreningsbidrag, anmälan av deltagande i Musikskola och implementeringen av en digital evenemangskalender som primär marknadsföringskanal 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. 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.

## 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 att tillgå. Andelen Teamsmöten har ökat kraftigt i

spåren av pandemin, en mötesform som visat sig fungera mycket bra. 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 tillämparsett sopsorteringssystem med noggrann källsortering i enlighet med NÅRAB:s riktlinjer. Miljöstationer finns i anslutning till kommunens olika verksamhetsställen. Inom utbildningssamheten 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. Nya rutiner har införts för material som ska till återvinningstationen för att minimera antalet transporter. Samhällsbyggnadsförvaltningens har en miljöcontainer för sortering av miljöfarligt avfall i olika fraktioner. Slammet från avloppsreningsverken lämnas till NSR för behandling och det arbetas aktivt med att sänka torrsbstanshalten 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 transporterna mellan objekten blir minimala. Samtliga medarbetare har ett ansvar 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 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.

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. Under 2020 gjordes en särskild genomlysning av två byggnader i samarbete med *Energinätverket i Skåne*. 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 bli över vid i förbränningsanläggningen vid produktion av fjärrvärme återförs till skogsmark. Fjärrvärmebolaget har även fortsatt att öka flisningen av biobränslen, vilket minskat transporterna.

# Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

## Verksamhetsrisker

Pandemin under 2020 har påverkat verksamheterna i olika stor utsträckning. Gemensamt är att respektive verksamhet tvingats hitta delvis nya arbetssätt för att bibehålla kvalitet inom levererad service. Det har t.ex. handlat om att arbeta mer i team inom Socialförvaltningen och inom Utbildningsförvaltningen har undervisning bedrivits på distans. Sammantaget har kommunen arbetat fokuserat med att varje vecka följa utvecklingen av pandemin och vidta åtgärder i takt med den förändrade smittspridningen.

För att säkerställa de demokratiska processerna investerade kommunen i slutet av året i ny teknik som möjliggjort att samtliga nämnder och Kommunfullmäktige nu kan hålla digitala möten.

Det initiativ som kommunledningen tagit till att ifrågasätta invanda mönster, börja tänka nytt och inte göra som man alltid gjort har börjat generera effekt i form av mer effektiva möten och mindre onödig administration. Även organisationen med en gemensam förvaltningschef för de två stora förvaltningarna Socialförvaltningen och Utbildningsförvaltningen har genererat nya samarbeten som minskar risken att frågor hamnar mellan stolarna. Exempelvis arbetar elevhälsan och IFO med införandet av en gemensam metod för att elevbemötande och föräldrastöd. Även inom olika verksamheter har samarbeten genererat nya arbetsformer, som mellan arbetsmarknadsenheten och daglig verksamhet.

Inom Utbildningsförvaltningen ökar antalet elever i grundskolan och i grundsärskolan vilket kräver en långsiktig plan för utveckling av organisation och lokaler med fokus på elevers hälsa och skolresultat.

Barn och elever med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar har ökat. Alla barn och elever har rätt till ett individanpassat stöd på som ställer höga krav på pedagogisk personal och rektor. Även antalet familjehemsplacerade barn har ökat och många av dessa kommer till Örkejjungas skolor i sina tidiga tonår vilket kräver insatser för att stödja dem i att ta tillvara sin utbildning.

En stor del av de barn som tidigare varit asylsökande och nu har permanent uppehållstillstånd kommer att behöva ett fortsatt stöd för sin utbildning. Statsbidraget för nyanlända kommer att minska under kommande läsår och en övergång till finansiering inom skolverksamheterna planeras.

Inom Socialförvaltningen ser man fortsatt stora utmaningar när det gäller nyrekrytering av t.ex. sjuksköterskor och undersköterskor. En äldre befolkning med fler som behöver hemtjänst och en ökad andel som är i behov av medicinsk omvårdnad ställer krav på nya arbetssätt. HSL-verksamheten arbetar vidare med utvecklingen av digital medicinhantering och andra digitala stöd. Inom hemtjänsten pågår ett arbete runt hur servicen till de äldre kan bibehållas med hjälp av andra personer än utbildade undersköterskor.

Inom Socialtjänsten ser man en stor risk i att antalet i behov av ekonomiskt bistånd till följd av arbetslöshet i spåren av Covid-19 ökar.

## Investeringar

Kommunen står inför stora investeringar under kommande år, även om året som gått endast landade på 44,5 procent av budgeterade investeringar. Kommande investeringar omfattar såväl VA-verksamheten som nya och/eller 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 18%, vilket innebär att de långfristiga skulderna på 110,8 mkr utgör 18% av det egna kapitalet. Även sett till koncernen är den långfristiga skuldsättningsgraden låg på 28,8%. En snabb ökning av investeringarna kan dock snabbt förändra den bilden.

## Känslighetsanalys

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

Händelse, förändring	Resultateffekt, mkr
Löneförändring 1%	4,3
Varor och Tjänster 1%	2,0
Kommunalskatt 10 öre	1,9
Taxor och avgifter 1%	3,6
Räntekänslighet i koncernen 1%	1,9

## Pensionsförpliktelser

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

Pensionsförpliktelser	2020	2019
<b>Total pensionsförpliktelse i balansräkningen</b>		
a) Avsättning inkl särskild löneskatt	10,7	10,4
b) Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	162,9	166,1
Pensionsförpliktelse som tryggas i pensionsförsäkring	37,7	35,0
Pensionsförpliktelse som tryggas i stiftelse	-	-
<b>Summa pensionsförpliktelser (inkl försäkring och stiftelse)</b>	<b>211,3</b>	<b>211,5</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde</b>		
Totalt pensionsförsäkringskapital	51,0	44,7
a) varav överskottsmedel	0,2	0,3
Totalt kapital, pensionsstiftelse	-	-
Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	273,9	257,8
<b>Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>325,1</b>	<b>302,8</b>
<b>Finansiering</b>		
Återlånade medel	0,0	0,0
Konsolideringsgrad	100,0%	100,0%

Pensionsskultsberäkningen från KPA visar att pensionsskulden enligt ansvarsförbindelsen uppgick till 162,9 mkr per den 31 december 2020, en minskning med 3,2 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 273,9 mkr och översteg därmed åtagandet enligt

ansvarsförbindelsen med 111 mkr. Täckningsgraden för avsatta medel i förhållande till ansvarsförbindelsen uppgick till 168,1 procent.

Tillsammans med de pensioner som förvaltas via försäkring hos KPA överstiger pensionsmedlen förpliktelsen med 113,8 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 52,3 procent av kapitalet placerat i aktiefonder, medan 27,4 procent var placerat i räntebärande fonder och 20,3 procent på bankkonto. Därmed uppfyller pensionsförvaltningen den av kommunfullmäktige antagna reviderade finanspolicyen.

## Händelser av väsentlig betydelse

- Driften av kommunens lönehantering har lagts ut på Serkon i Vellinge AB. Serkon levererar redan sedan 2017 verksamhetsstöd (controllerstöd) till förvaltningarna och sköter den löpande redovisningen för kommunen. Med dessa förändringar ser vi potential till minskad sårbarhet och bättre integrering av löne- och ekonomiprocesserna. Det skapar även bättre förutsättningar för att jobba vidare med att effektivisera processerna för ekonomi/lön.
- Gymnasieskolans fordonsprogram fasades ut, VT 2020 var sista terminen den bedrevs i Örkelljunga kommun.
- Beslut har tagits om att avveckla de nationella gymnasieprogrammen. Inga nya intag görs, men pågående utbildning/program kommer att slutföras under förutsättning att det är kvalitativt möjligt att bedriva utbildningen i Örkelljunga fram till examen för pågående program. Sista kullen beräknas gå ut VT 2023. Därefter kommer Särvox, vuxenutbildningen och IM-programmet att finnas kvar i kommunens regi. De nationella gymnasieprogrammen i Örkelljunga har haft för få elever för att få ekonomi i utbildningen.
- Beslut har tagits om att avveckla Tockarps skola (F-6). Verksamheten kommer att bedrivas t.o.m. VT 2021. Därefter kommer eleverna att fortsätta på Von Reisers skola. För litet antal elever har medfört höga kostnader för verksamheten.
- Beslut har tagits om att avveckla förskolan vid Östra Spång. Avveckling kommer att ske i mitten av 2021. Verksamheten bedrivs i hyrda lokaler.
- Organisationsförändring fr.o.m. den 1 januari 2021 på socialförvaltningen och utbildningsförvaltningen, där man går från en gemensam förvaltningschef för de två förvaltningarna till en förvaltningschef för respektive förvaltning. Tidigare biträdande förvaltningschefer har nu taget över som förvaltningschefer. Detta är en förändring som varit planerad ända sedan förvaltningarna fick en gemensam förvaltningschef. Ambitionen med konstruktionen var att de biträdande förvaltningscheferna som internrekryterades successivt skulle få möjlighet att växa in i rollen som förvaltningschefer.
- Utredning pågår gällande ombyggnad av Södergården/alternativt uppförande av ett nytt äldreboende. Beslut förväntas under 2021. Avgörande för huruvida det blir frågan om ombyggnad av Södergården eller nybyggnation, är dels kostnaden för de olika

alternativen och dels beror det på om det är möjligt att bygga om och upprusta Södergården till fullt modern standard eller ej.

- Fr.o.m. 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.

## 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 som kommunen kommer att arbeta mot 2021 har tagits fram. För verksamhetsåret 2020 kommer uppföljning att ske mot en reviderad förenklad version av det tidigare styrkortet. Förvaltningarnas handlingsplaner har slopats och i stället har förvaltningarna haft i uppdrag att arbeta direkt mot kommunens övergripande mål.

### Budgetprocessen

Budgetanvisningarna skickas ut i maj månad. Budgetprocessen börjar med en budgetupptakt efter sommaruppehållet, antingen sista veckan i augusti eller första veckan i september. På budgetupptakten deltar nämndernas arbetsutskott och representanter för insynspartierna. Här diskuteras förutsättningarna för det kommande budgetarbetet. Representanterna för arbetsutskotten tar med sig informationen till sina respektive partigrupper och nämnder i september för vidare diskussion. Förslag till budget ska därefter beslutas i respektive nämnd under september månad. I september månad genomförs en budgetdialog under en heldag som Kommunstyrelsens arbetsutskott är värd för. Kommunstyrelsens arbetsutskott träffar under denna dag de olika nämndernas presidier, samt förvaltningschef för enskild dialog avseende förutsättningarna för det kommande verksamhetsåret. Därefter genomförs en budgetberedning i mitten av oktober, deltar här gör KSAU, ordföranden för nämnder och förvaltningschefer. Politikerna diskuterar prioriteringar såväl avseende driftsbudgeten som investeringsbudgeten. Därefter är det upp till respektive parti att arbeta fram sina budgetar, som ska beslutas i KSAU under andra halvan av oktober för att hinna till KS 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 har en ny modell för verksamhetsuppföljning att prövats. Uppföljning av förvaltningarnas verksamhet har skett 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 och 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. Utvärdering görs fortlöpande och vissa justeringar kommer att göras när det gäller rapporternas innehåll och inriktning.

## 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 2020 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 2021.

## 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 och att en 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 och 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 2020

- Örkelljunga kommuns miljö- och hälsobringande profil stärks.
- Gröna Örkelljunga har en tydlig roll och är en viktig medspelare i det nordvästskånska samarbetet.
- Trygghet, småskalighet, entreprenörskap, delaktighet och närhet är grundläggande värden, som tillsammans erbjuder unik livskvalitet, vilket leder till att Örkelljunga kommun i alla lägen blir ett klockrent val.

## Måluppföljning

En ny kommunövergripande målmodell är framtagen utifrån vision 2040, vilket innebär nuvarande målmodell med tillhörande mål utvärderas för sista gången i den här årsredovisningen. Varje nämnd/förvaltning har till uppgift att bidra till den totala måluppfyllelsen i den mån det är möjligt.

U = Uppnås

D = Uppnås delvis

E = Uppnås ej

## Mål 2020 för Örkelljunga kommun

Framgångsfaktor	Mätmetod	Mål	Måluppfyllelse
Trygghet	- Skolinspektionen "Andel ganska/mycket trygga elever åk 5 och 9 (kommunala skolor)"	*Bibehållet eller ökat mätvärde jämfört med föregående mätning (90 %)	E
	- Socialstyrelsen "Andel ganska/mycket/ trygga brukare på särbo/med stöd av hemtjänsten"	*Bibehållet eller ökat mätvärde jämfört med föregående mätning (90 %)	D
Hållbar tillväxt	- SKL Öppna jämförelser - Insikt, faktorn "Totalt - Servicemätning av kommunens myndighetsutövning mot näringsliv"	*Ökat mätvärde jämfört med föregående mätning (71 för 2018)	E
	- Svenskt Näringsliv "Kommunranking"	*Förbättrad placering jämfört med föregående mätning (69 av 290)	E
	- Egen underökning "Andel deltagare som vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet börjat arbeta eller studera"	*Ökad andel jämfört med föregående mätning (54%)	E
	- Arbetsförmedlingen "Arbetslöshet 16-24 år, öppet arbetslösa eller i program med akt stöd"	*Arbetslösheten ska minska (6,8 %)	E
Kunskap	- Skolverket ""Behörighet till högskola/universitet inom 4 år för folkbokförda gymnasieelever"	*Ökat mätvärde jämfört med föregående mätning. Resultat: 2017 = 73%, 2018 =86%	Har ej kunnat mätas
	- SCB "Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning"	*Ökat mätvärde jämfört med föregående mätning. Resultat: 2017 = 24%, 2018 =25%, 2019 = 21%	U

<b>Attraktiv arbetsgivare</b>	- Research, egen undersökning "HME-index (hållbart medarbetarengagemang)"  - Skolverket "Personalens utbildningsnivå - Lärare med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne, kommunala skolor"	*Ökat mätvärde jämfört med föregående mätning (77 av 100)  *Ökat mätvärde jämfört med föregående mätning (grundskola 66 % och gymnasiet 91 %). Resultat: Grundskola 2018 = 67%, gymnasieskola = 85%	Har ej kunnat mätas  U
<b>Finansiella mål</b>	Avkastningskrav (balanskravsresultat i procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.  Soliditet enligt blandmodellen.	Balanskravsresultat = 1%  Soliditet = 60%	U  U

- Målen bryts ned till nämndmål för kommunstyrelsen och övriga nämnder.
- Måluppfyllelsen på kommunövergripande nivå bedöms med utgångspunkt från att resultaten av genomförda mätningar förbättras över tiden. Detta ska kommunstyrelsens och nämnderna årliga måluppfyllelse leda till.

Förkortningar: NRI = Nöjd-Region-Index, (index från Statistiska centralbyråns "Medborgarundersökning")  
SCB = Statistiska centralbyrån  
SKL = Sveriges Kommuner och Landsting

## Kommentarer till arbetet med måluppfyllelse

**Mål – Trygghet, "bibehållet eller ökat mätvärde jämfört med föregående mätning när det gäller andel ganska/mycket trygga elever åk 5 och åk 9 i de kommunala skolorna"** (föregående mätning = 90%).

*Målet uppnås inte.*

Alla skolor och förskolor har utvecklat värdegrundsarbete för att öka elevernas upplevda trygghet.

Statistiken är hämtad från Skolinspektionens skolenkät från vårterminen 2020. Resultatet som gäller påståendet "Jag känner mig trygg i skolan". I årskurs 5 säger 84 % av de tillfrågade att uttalandet stämmer helt eller stämmer delvis. För årskurs 9 är motsvarande siffra 63 %. Det är oklart om statistiken verkligen kan jämföras med föregående år då det inte är samma formulering och det saknas en fördelning i resultatet mellan årskurserna från föregående mättillfälle.

**Mål – Trygghet, "bibehållet eller ökat mätvärde jämfört med föregående mätning när det gäller andel ganska/mycket trygga brukare på särbo/med stöd av hemtjänsten"** (föregående mätning = 90%).

*Målet är delvis uppnått.*

Målet har inte kunnat mätas, men slutsatsen är att det till viss del är uppnått enligt följande resonemang. Ambitionen har varit att en brukare inom hemtjänsten inte ska ha mer än 12 olika undersköterskor under en 14 dagarsperiod, denna ambition är inte uppnådd. Arbetet för att uppnå detta har påbörjats, men samtidigt fördröjts på grund av Covid-19. Under 2020 har det inrättats en central bemanningsenhet för att ge verksamheterna bättre förutsättningar för att uppnå högre kompetens för timanställd personal och därmed bättre kvalitet för brukarna.

En annan åtgärd för att målet var att säkerställa att "inställelsen tiden vi larm inom hemvården, från larm till insats ska vara max 30 minuter under dagtid och max 45 minuter under nattetid. Vid larm inom särskilt boende gäller max 20 minuter." Denna ambition är uppnådd och därmed anser vi att målet är delvis uppnått.

**Mål – hållbar tillväxt, ”Ökat mätvärde jämfört med föregående mätning, när det gäller SKL:s öppna jämförelser Insikt, faktorn ”Totalt – Servicemätning av kommunens myndighetsutövning mot näringslivet” (föregående mätning = 71).**

*Målet är inte uppnått.*

Föregående mätning som avsåg 2018 gav resultatet 71 i Insiktsmätningen. 2019 års resultat blev 68, d.v.s. en minskning och därmed är målet om ett förbättrat resultat jämfört med tidigare mätning inte uppnått. Nästa mätning som avser 2020 genomförs 2021.

**Mål – hållbar tillväxt, ”Förbättrad placering enligt Svenskt Näringslivs kommunranking när det gäller förbättrad placering jämfört med föregående mätning” (föregående mätning = placering 69).**

*Målet är inte uppnått.*

I 2020 års undersökning hamnade Örkelljunga kommun på plats 69, precis samma placering som 2019. Det innebär att målet missades med minsta möjliga marginal.

**Mål – hållbar tillväxt, ”Ökad andel deltagare enligt egen undersökning, som vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet börjat arbeta eller studera” (föregående mätning = placering 54%).**

*Målet är inte uppnått.*

Arbetsförmedlingens neddragning av projektmedel har inneburit att arbetsmarknadsenheten varit tvungen att prioritera personer som stått mycket långt från arbetsmarknaden. Detta i sin tur kräver ett långsiktigt och långvarigt arbete för att få dessa personer i arbete eller studier. Självförsörjningsgraden (andelen som gått till arbete eller studier) 2020 nådde upp till 42,5 procent, vilket innebär att målvärdet inte uppnåddes. Arbetet med öka andelen personer som kommer i arbete eller går till studier efter avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet fortsätter i Finsamprojekten ”Första steget” och ”Jämna steget” som syftar till att få nyanlända i arbete. ESF-projektet Access har efter en något trög start tagit fart. Detta projekt vänder sig till personer med nedsatt arbetsförmåga. Covid-19 har varit en stor komplikation i arbetet med att få ut deltagare i arbete. Överhuvudtaget har det varit svårt att bedriva verksamheten på ett bra sätt med alla restriktioner som varit närvarande under pandemin.

**Mål – hållbar tillväxt, ”Arbetslösheten ska minska för kommuninvånare 16-24 år” (föregående mätning = 6,8%).**

*Målet är inte uppnått.*

Arbetslösheten bland kommunens invånare var 8,3 procent vid årets slut, vilket innebär att målet inte är uppnått.

**Mål – kunskap, ”Ökat mätvärde jämfört med föregående mätning enligt Skolverket när det gäller andelen behöriga till högskola/universitet inom 4 år för folkbokförda gymnasieelever” (föregående mätning = 86%).**

*Kan ej besvaras.*

Behörigheten till högskolestudier bedöms ligga kvar på liknande nivåer som vid tidigare mätning. Det har inte gått att hitta tillförlitlig statistik hos Skolverket som anger vilka siffror som gäller för 2019 och 2020.

Högre studier lyfts fram inom ramen för undervisningen och i vår studie- och yrkesvägledningsinformation. Under normala omständigheter besöker gymnasieskolan högskolor i regionen och deltar i utbildningsmässor och naturvetardagarna på Lunds universitet. Under Covid-19-pandemin har en omställning gjorts med digitala mässor.

**Mål – kunskap, ”Ökat mätvärde jämfört med föregående mätning enligt SCB när det gäller andelen kommuninvånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning” (föregående mätning = 25% för 2018).**

*Målet är uppnått.*

Mätningen som presenterades av SCB i maj 2020 visade på att 26 procent av invånarna mellan 25-64 år i Örkelljunga kommun har en eftergymnasial utbildning. Det innebär en ökning med en procentenhet sedan föregående mätning. Resultatet presenteras i maj månad varje år.

**Mål – attraktiv arbetsgivare, ”Ökat mätvärde jämfört med föregående mätning enligt HME-index (hållbart medarbetarindex)” (föregående mätning = 77 av 100).**

Någon medarbetarundersökning är ej genomförd under 2020.

**Mål – attraktiv arbetsgivare, ”Ökat mätvärde jämfört med föregående mätning enligt Skolverkets mätning när det gäller personalens utbildningsnivå – andelen lärare med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne (gäller för kommunala skolor) (föregående mätning = 71,4%).**

*Målet är uppnått.*

Andelen lärare med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne har ökat från 71,4 % till 74,4 %, vilket innebär en ökning med tre procentenheter.

**Finansiellt mål – balanskravsresultatet ska minst upp 1,0 procent av skatteintäkterna och de generella statsbidragen.**

*Målet är uppfyllt.*

Balanskravsresultatet för verksamhetsåret 2020 blev 33,0 mkr och motsvarar 5,7 procent av skatteintäkterna och de generella statsbidragen.

**Finansiellt mål – Soliditeten ska vara lägst 60 procent beräknat enligt blandmodellen.**

*Målet är uppfyllt.*

Soliditeten enligt blandmodellen var 71,6 procent för verksamhetsåret 2020.

## Sammanfattning

Verksamhetsåret 2020 har på många sätt varit ett speciellt år med anledning av Covid-19. Spelplanen har hela tiden förändrats och många omprioriteringar har varit nödvändiga under året, för att kunna bedriva verksamheten på ett Coronasäkert sätt. Dessutom har det tillkommit nya arbetsuppgifter och resurskrävande rutiner, vilket också har inneburit att vi varit tvungna att lägga mycket åt sidan som inte varit absolut nödvändigt att göra. Samtliga förvaltningar har i omfattande grad varit påverkade av den pågående pandemin. Det är sista året som de här målen används. Målarbetet utvecklades inför verksamhetsåret 2017 och omfattade inledningsvis även mål som bröts ner på förvaltningsnivå, totalt sett ett 70-tal målvärden. Sedan dess har mycket förändrats. Vissa ursprungliga mål har sedan 2017 passerat sitt bäst före datum och har inte längre ansetts relevanta. Vissa mål har grundats på mätningar som andra organisationer genomfört och i vissa fall har dessa mätningar förändrats eller upphört, vilket fått till följd att målen blivit irrelevanta eller omöjliga att följa upp för kommunen. Kvar inför verksamhetsåret fanns det 12 övergripande mål att följa upp.

Av totalt 12 mål, är 4 mål uppnådda, 1 mål är delvis uppnått och 5 mål är inte uppnådda, medan 1 mål inte har varit möjligt att mäta på grund av att det inte gått att finna tillförlitlig statistik hos Skolverket. Medarbetarundersökningen kopplad till HME index är inte genomförd och därmed går inte medarbetarengagemanget att mäta. Båda de finansiella målen är uppnådda.

Att enbart 4 mål av 12 möjliga är uppnådda är inte tillfredställande. Dock bör det tas i beaktande att flertalet av målen som är missade, har påverkats starkt av yttre omständigheter. T.ex. har det näst intill varit omöjligt att öka tryggheten för brukare på särskilt boende och inom hemtjänsten under ett år med en pandemi som inneburit en hårt belastad verksamhet och som varit tvungen att vidta omfattande åtgärder för att bekämpa smittspridning. Det har också varit mycket svårt att bedriva en arbetsmarknadsverksamhet för att få folk i arbete samtidigt som rekommendationer om distansering har gällt och samhället har haft kraftigt stigande arbetslöshet i ett flertal branscher. Ett av målen var att arbetslösheten bland kommuninvånare mellan 16-24 år skulle minska jämfört med föregående år är en omöjlighet att uppfylla under ett år då arbetslösheten generellt sett ökar i samhället på grund av pandemi. Till detta ska tilläggas att utgångspunkten varit en arbetslöshet i den nämnda gruppen på redan låga 6,8 procent, med målsättningen att värdet ska förbättras jämfört med föregående år och då föregående år har sin grund i en överhettad arbetsmarknad.

Även om det är en liten andel (33%) av målen som blivit uppfyllda, så anser vi ändå att vi utifrån ovan nämnda argument kan anses ha en god ekonomisk hushållning. Icke oväsentligt i detta resonemang är att de två finansiella målen är uppnådda med mycket god marginal. Avkastningen i förhållande till skatteintäkterna och de generella statsbidragen blev 5,7 procent, d.v.s. 4,7 procent högre än målvärdet. Soliditeten var 71,6 procent på balansdagen, vilket var 11,6 procentenheter över målvärdet på 60 procent. Med detta som grund kan vi konstatera att Örskällunga kommun är kommun med mycket stark ekonomi. Dock bör man vara medveten om att årets resultat till viss del är dopat av omfattande statsbidrag till kommunsektorn kopplat till pandemin.

# Verksamhet bedriven i kommunens aktiebolag

## Örkelljungabostäder AB

	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse 2020	Bokslut 2019
Omsättning, mkr	10,2	10,3	-0,1	9,7
Resultat efter finansnetto, mkr	0,4	0,4	0,0	0,6
Balansomslutning, mkr	83,3			77,1
Soliditet	48,8%			52,2%

## Ekonomi

Örkelljungabostäder AB redovisade ett resultat i nivå med budget på 0,4 mkr för verksamhetsåret 2020. 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 4,8 procent och därmed är avkastningskravet uppnått. Soliditeten ska långsiktigt uppgå till minst 20 procent. Soliditeten minskade från 52,2 procent 2019 till 48,8 procent 2020. Den minskade soliditeten beror på att de långfristiga skulderna har ökat med 5,9 mkr under 2020. Soliditetsmålet är uppnått med god marginal. Arbetet med att sänka förvaltningskostnaderna fortsätter.

## Verksamheten

I början av 2020 färdigställdes bolagets nya lägenheter i Eket, första hyresgästen flyttade in den 1 mars och till sommaren var samtliga lägenheter uthyrda. Bolaget jobbar för att utöka fastighetsbeståndet. Bland annat planeras det för en andra etapp med tre nya parhus i Eket, samtidigt som det planeras för nybyggnation i Skånes Fagerhult. När det gäller det befintliga beståndet så genomfördes det omfattande underhållsåtgärder i kvarteret Rapphönan under det gångna året. Samtliga fönster och altandörrar byttes ut, vilket resulterade i såväl bättre boendemiljö för hyresgästerna som lägre energikostnader.

Hyressituationen är fortsatt god och bolagets lägenheter är eftertraktade på marknaden. Uthyrningsgraden är mycket hög, trots att konkurrensen på Ejdern i centrala Örkelljunga har ökat kraftigt i och med en omfattande nyproduktion av andra aktörer.

## Viktiga händelser under perioden

- Sex nya lägenheter färdigställdes under 2020 på *Prästbacken* i Eket.

## Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB

	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse 2020	Bokslut 2019
Omsättning, mkr	20,0	21,7	-1,7	21,0
Resultat efter finansnetto, mkr	0,8	1,2	-0,4	1,4
Balansomslutning, mkr	73,4			77,8
Soliditet	24,5%			20,3%

## Ekonomi

Resultatet blev 0,4 mkr lägre än budget för verksamhetsåret 2020, vilket förklaras av minskad försäljning, omsättningen blev 1,7 mkr lägre än budget. Årets energiförsäljning landade något under budget, vilket beror på att årets energibehov har varit ca 17 procent lägre än under ett normalår. Även volymen tillförd energi har varit lägre än budgeterat. Bolaget ska enligt ägardirektivet leverera minst 3 procent avkastning på eget justerat kapital. För 2020 blev avkastningen 4,5 procent och därmed har bolaget klarat avkastningskravet. Soliditeten ska långsiktigt uppgå till minst 10 procent, med en soliditet på 24,5 procent på balansdagen innebär det att även detta mål är uppnått.

## 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 2020 har två flerbostadshus på Ejdern i Örkelljunga centrum och 4 villor anslutits till fjärrvärmenätet. Planerat underhåll har genomförts enligt plan och ett större underhållsarbete av pannorna har 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.

## Viktiga händelser under perioden

- Under året har läckage på ledningsnätet åtgärdats.
- Handlingsplan mot Covid-19 upprättades i mars månad. Arbetsplatsen är i stabsläge sedan november 2020.

## NORRA ÅSBO RENHÅLLNINGS AB

	Bokslut 2020	Budget 2020	Avvikelse 2020	Bokslut 2019
Omsättning, mkr	66,9	65,1	1,8	72,1
Resultat efter finansnetto, mkr	2,1	0,5	1,6	6,1
Balansomslutning, mkr	108,7	103,5	5,2	105,7
Soliditet	43,3%	42,9%	0,4	43,2%

### Ekonomi

Resultatet före skatt uppgick till 2,1 mkr för verksamhetsåret 2020, vilket ska jämföras med ett budgeterat resultat på 0,5 mkr och ett resultat på 6,2 mkr för motsvarande period 2019. Resultatet är 1,6 mkr högre än budget. Soliditeten ökade med 0,1 procentenhet till 43,3 procent.

### Verksamheten

Närabs 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 2020 mottagit 78 000 ton avfall, vilket ska jämföras med 108 000 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 8 000 ton har levererats till förbränningsanläggningar, ca 21 000 ton har återvunnits och 48 000 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 och 2020 ca 48 000 ton till ett värde av 12 mkr. Materialet som huvudsakligen används till sluttäckningsarbetet har påverkat resultatet i positiv riktning.

### Viktiga händelser under räkenskapsåret

- Under året har det investerats för 5,3 mkr. Nya Beda-kärl och ny ytbeläggning på Ljungbyheds återvinningscentral är de största investeringarna under 2020.

## 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 2020 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 2020	Utfall 2019
Verksamhetens nettokostnader	-548,1	-546,6
Varav avskrivningar	-37,1	-35,3
Skatteintäkter generella statsbidrag och utjämning	578,4	543,1
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>30,4</b>	<b>-3,5</b>
Finansiella intäkter	21,6	32,8
Finansiella kostnader	-7,5	-3,1
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>44,5</b>	<b>26,2</b>

Kommunkoncernen redovisar ett verksamhetsresultat på 30,4 mkr 2020, vilket ska jämföras med -3,5 mkr för 2019.

## Bolagens resultat

	<b>Örkelljunga Bostäder AB 2020</b>	<b>OFVAB 2020</b>	<b>NÅRAB 2020</b>
Omsättning, mkr	10,3	20,0	66,9
Resultat efter finansnetto, mkr	0,4	0,7	4,1
Balansomslutning, mkr	83,3	73,4	108,7
Soliditet %	48,8%	24,3%	43,3%

Det samlade nettobidraget från bolagen till kommunkoncernen blev 1,4 mkr 2020.

## Kommunförvaltningen

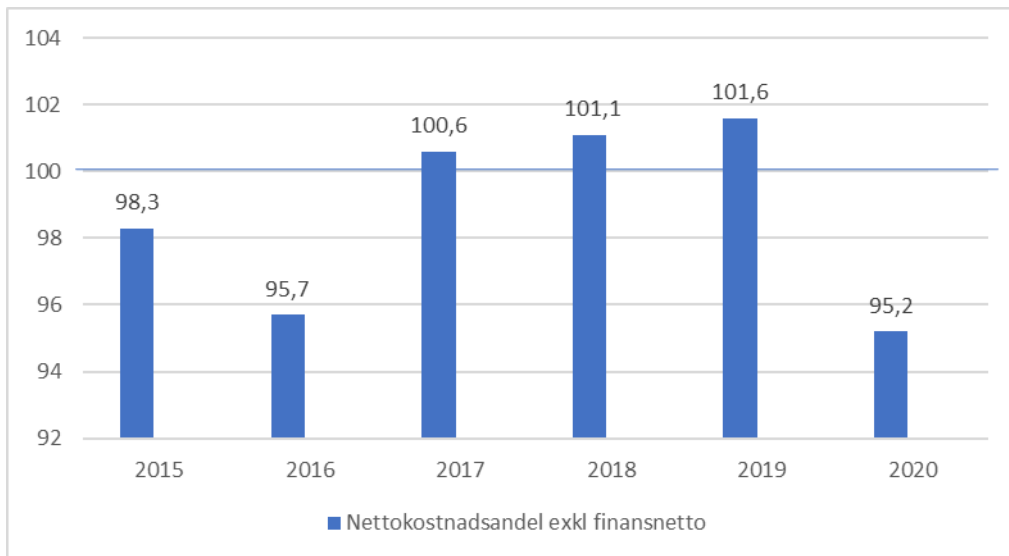
För den samlade kommunförvaltningen uppgick resultatet till 43,1 mkr (bolagen exkluderade). Verksamhetens nettokostnader blev betydligt högre än beräknat, vilket framförallt är hänförligt till högre kostnader än budgeterat.

<b>Mkr</b>	<b>Bokslut 2020</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Budget- avvikelse</b>	<b>Bokslut 2019</b>
Verksamhetens nettokostnader	-550,8	-542,0	-8,8	-551,7
Varav avskrivningar	-28,9	-31,0	2,1	-27,4
Skatteintäkter generella statsbidr. och utjämning	578,4	549,0	29,4	543,1
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>27,7</b>	<b>7,0</b>	<b>20,6</b>	<b>-8,6</b>
Finansiella intäkter	21,5	2,0	16,7	32,7
Finansiella kostnader	-6,0	-2,0	-4,0	-1,7
Resultat efter finansiella poster	43,1	7,0	36,1	22,4
Jämförelsestörande post	-	-	-	-
Årets resultat	43,1	7,0	36,1	22,4

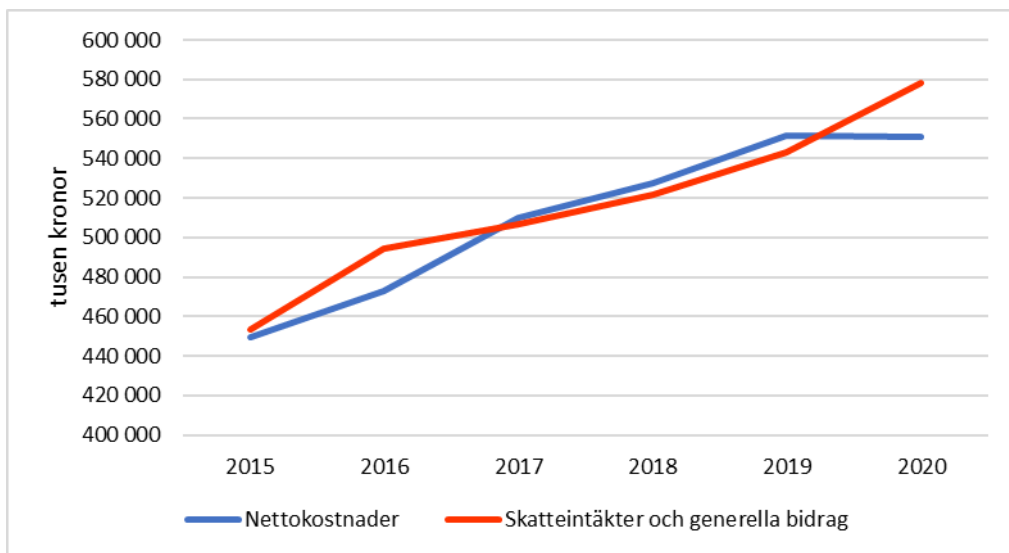
## Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag

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 27,7 miljoner kronor jämfört med budgeterat 7,0 miljoner kronor. Det innebär att nettokostnadsandelen uppgår till 95,2 procent.

Jämfört med 2019 minskade kommunens nettokostnader med 0,2 procent och samtidigt ökade skatteintäkter och generella bidrag med 6,5 procent. Det är framför allt bidragen från staten och kostnadsutjämning som ökat under året. Här har skett en ökning med 20%.



Nettokostnaderna minskar jämfört med föregående år framför allt till följd av ökade intäkter. Ökningen var 13,7 procent mellan 2019 och 2020. Det är främst bidragen från staten till verksamheterna som ökat med 19,1 procent. Kostnaderna har ökat med 2,3% vilket sammantaget ger en minskning av nettokostnaderna med 0,2%.



## Förvaltningsverksamheten

Den samlade förvaltningsverksamheten visar en samlad positiv avvikelse på 3,5 mkr vilket ska jämföras med avvikelsen på -10,8 mkr för 2019.

### Verksamheternas nettokostnader

Mkr	Bokslut 2020	Budget 2020	Budget avvikelse 2020	Bokslut 2019
Kommunstyrelsen	-37,7	-41,1	3,4	-38,2
Revision	-0,7	-0,8	0,1	-0,7
Överförmyndarnämnden	-0,9	-1,5	0,6	-1,6
Samhällsbyggnadsnämnden	-32,8	-31,4	-1,4	-30,4
Vatten och avlopp	0,0	0,0	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	-20,7	-20,8	0,1	-20,1
Utbildningsnämnden	-249,2	-252,3	3,1	-245,1
Socialnämnden	-208,0	-205,6	-2,4	-209,7
<b>Summa verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-550,0</b>	<b>-553,5</b>	<b>3,5</b>	<b>-545,8</b>
Interna nettokostnader	-0,8	5,9	-6,7	-5,9
<b>Verksamhetens externa nettokostnader</b>	<b>-550,8</b>	<b>-547,6</b>	<b>-3,2</b>	<b>-551,7</b>

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

Störst avvikelse står Kommunstyrelsen för. Under året som gått har bland annat kostnader för övriga kostnader, utrednings- och utvecklingsprojekt och utbildningar varit 2,2 mkr lägre än budgeterat. Kostnaden för färdtjänst samt riksfärdtjänst har varit 0,6 mkr lägre och kostnader för räddningstjänsten var 0,4 mkr lägre till följd av reglering av pensionskostnader som varierar över tid och som regleras löpande.

Intäkter från Migrationsverket har medfört ett tillskott under året på 0,9 mkr som inte tagits i anspråk. Fastighetsförvaltningen redovisar ett underskott på 0,7 mkr till följd av ökade kostnader för larm/bevakning på 0,4 mkr samt ökade kostnader för internräntan på 0,3 mkr till följd av omklassificering av tillgångar från omsättningstillgång till anläggningstillgång.

Socialförvaltningen redovisar ett underskott på 2,4 mkr totalt. Störst negativ avvikelse är precis som året innan de externa placeringskostnaderna även om avvikelsen på 2,9 mkr är betydligt lägre än året innan (9,6 mkr). Ekonomiskt bistånd redovisar en negativ avvikelse på 1,9 mkr till följd av pandemin

och av Arbetsmarknadsenhetens försämrade möjligheter att arbeta aktivt med arbetsmarknadsåtgärder. Nya ärenden inom personlig assistans tillsammans med en låg budget har resulterat i en negativ avvikelse på 2,0 mkr för personlig assistans. Äldreomsorgen redovisar totalt ett underskott på 2,2 mkr som framför allt är hänförligt till särskilt boende. Kostnader som beror på pandemin har ersatts med statsbidrag och totalt har förvaltningen erhållit 11,7 mkr i sökta bidrag till följd av pandemin.

Samhällsbyggnadsnämnden visar en avvikelse för året på 1,4 mkr där Central administration och planverksamheten står för 0,4 mkr till följd av ökade personalkostnader för inhyrd personal i samband med vakanser. Gata/parkverksamheten redovisar ett underskott på 0,5 mkr bl.a. till följd av ökade deponikostnader och ökade kostnader för förbrukningsmaterial och inventarier. Slutligen har städverksamheten gått med 0,5 mkr i underskott till följd av prishöjningar för förbrukningsmaterial och ökade inköp i samband med pandemin.

Utbildningsnämndens verksamheter redovisar stora både positiva och negativa avvikelser mot budget vilket totalt resulterar i en positiv avvikelse på 3,1 mkr. Den största negativa avvikelsen på 7,8 mkr beror på ökade kostnader för bidrag till fristående skolor och ersättning till andra kommuner. Samtidigt har förskolorna lägre kostnader vilket lett till en positiv budgetavvikelse på 3,6 mkr.

## Lån

Kommunkoncernens låneskuld uppgick till 191,5 mkr 31 december 2020. Det är minskning med 0,7 mkr jämfört med 2019. Av kommunkoncernens långfristiga låneskuld stod kommunförvaltningen för 105,0 mkr vilket är oförändrat jämfört med föregående år. Långgivare för kommunförvaltningens lån är Kommuninvest.

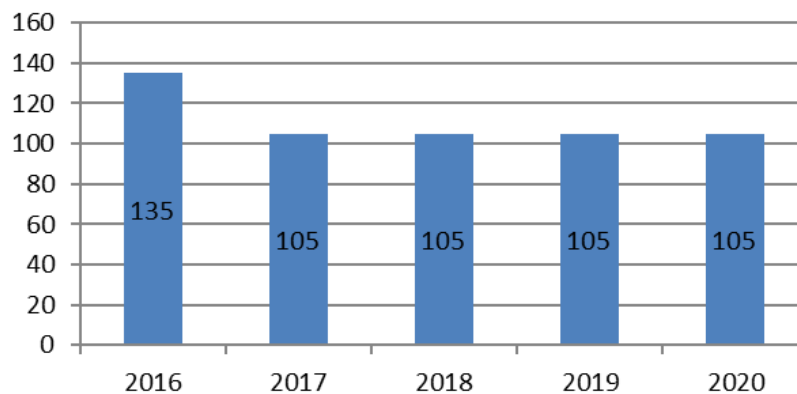
Förfaller till betalning	Belopp mkr
2021	40
2022	45
2023	20
<b>Summa lån</b>	<b>105</b>

Genomsnittlig kapitalbindningen på skulden är 1,34 år jämfört med 2,34 år vid förra årsskiftet. Den genomsnittliga räntan är 0,86% 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	37,9%	47,9%
Långfristig skuldsättningsgrad	18,0%	28,8%

## Kommunförvaltningens låneskuld



## 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 71,6 procent per den 31 december 2020. Även sett ur ett koncernperspektiv är soliditeten mycket god, 50,1 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.

## Balanskravsresultat

	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>43,1</b>	<b>22,4</b>	<b>0,7</b>
reducering av samtliga realisationsvinster	-0,2	-	-
justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		-	-
justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		-	-
orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-17,1	-25,3	
återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	7,2	9,0	8,6
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>33,0</b>	<b>6,1</b>	<b>9,3</b>
reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-20,0	-	-
användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
<b>Balanskravsresultat efter RUR</b>	<b>13,0</b>	<b>6,1</b>	<b>9,3</b>

	2020	2019	2018
<b>Resultat att återställa från tidigare år</b>			
Kvar att återställa från tidigare år (ingående värde)	0	0	0
<b>Resultat efter justering av RUR</b>	<b>13,0</b>	<b>6,1</b>	<b>9,3</b>
<b>Resultat att återställa från tidigare år (utgående värde)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Utmärkande för årets balanskravsutredning är att:

- Det finns inget tidigare underskott att återställa.
- Resultatet innehåller realisationsvinster på 0,2 mkr att justera för.
- Resultatet innehåller orealiserade vinster i värdepapper på 17,1 mkr.
- Tidigare års orealiserade vinster som nu realiserats har återförts med 7,2 mkr.
- Reservering till resultatutjämningsreserven på 20,0 mkr från årets resultat har gjorts.
- Resultatutjämningsreserven har inte utnyttjats under året.
- Resultatutjämningsreserven uppgår till 31,0 mkr efter årets reservering.

# Väsentliga personalförhållanden

## Medarbetare i Örskelljunga kommun

Av Örskelljunga kommuns anställda är 52,3 procent kvinnor och 17,7 procent män. Av kommunens månadsavlönade arbetar drygt hälften heltid och 78 procent av dem är män och 48,2 procent av kommunens heltidsarbetande månadsavlönade är kvinnor. Medelåldern bland samtliga månadsavlönade är 45 år. Yrkesgrupperna med flest deltidsanställda finns framförallt inom socialförvaltningen och utbildningsförvaltningen. Detta är en av förklaringarna till ett lägre procentuellt snitt av heltidsanställningar. Då kvinnor utgör en majoritet av kommunens medarbetare så får detta även genomslag för denna grupp. Under året tecknades ett lokalt avtal för Socialförvaltningen med heltidsarbete som norm som utgångspunkt vilket väntas få genomslag under 2021.

Begreppet *årsarbetare* är ett mått som beskriver hur många heltidsanställningar den totala arbetstiden motsvarar under ett år, oavsett arbetet utförs av månadsavlönade eller timavlönade. Antalet har ökat jämfört med 2019 med 15,1 årsanställningar varav kvinnorna ökat med 15,1 och männen minskat med 0,4.

### Månadsavlönade i Örskelljunga kommun

	2020	2019	Förändring
<b>Antal anställda</b>	<b>847</b>	<b>838</b>	9
Kvinnor	697	678	19
Män	150	160	-10
<b>Tillsvidareanställda</b>	<b>750</b>	<b>750</b>	0
Kvinnor	618	611	7
Män	132	139	-7
<b>Visstidsanställda</b>	<b>97</b>	<b>88</b>	9
Kvinnor	79	67	12
Män	18	21	-3
<b>Genomsnittlig sysselsättningsgrad</b>	<b>87,8%</b>	<b>87,1%</b>	0,7
Kvinnor	86,7%	85,8%	0,9
Män	92,9%	92,7%	0,2
<b>Antal heltid</b>	<b>453</b>	<b>432</b>	21
Kvinnor	336	309	27
Män	117	123	-6

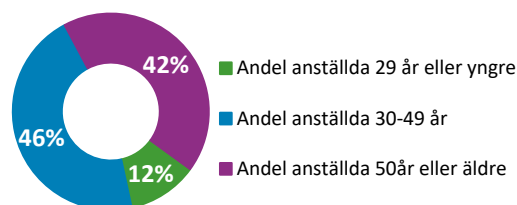
### Årsarbetare i Örskelljunga kommun

	2020	2019	Förändring
<b>Årsarbetare</b>	<b>840,3</b>	<b>825,6</b>	14,7
Kvinnor	673,3	658,2	15,1
Män	166,9	167,3	-0,4

### Månadsavlönade per förvaltning

	Antal	Procent
<b>Kommunledning</b>	<b>19</b>	<b>2,2%</b>
Kvinnor	11	1,3%
Män	8	0,9%
<b>Kultur och Fritid</b>	<b>20</b>	<b>2,4%</b>
Kvinnor	13	1,5%
Män	7	0,8%
<b>Samhällsbyggnad</b>	<b>51</b>	<b>6,0%</b>
<b>Kvinnor</b>	<b>30</b>	<b>3,5%</b>
Män	21	2,5%
<b>Socialförvaltningen</b>	<b>367</b>	<b>43,3%</b>
Kvinnor	329	38,8%
Män	38	4,5%
<b>Utbildning</b>	<b>390</b>	<b>46,0%</b>
Kvinnor	314	37,1%
Män	76	9,0%

### Ålderstruktur på kommunens medarbetare 2020



# Personalomsättning

## Rekrytering/Anställning

Under 2020 har kommunen annonserat 164 lediga tjänster och mottagit 2 460 ansökningar. Av de utannonserade tjänsterna avsåg 74 tjänster tillsvidareanställningar. Örskelljunga kommun har annonserat 35 procent färre tjänster och mottagit en procent fler ansökningar jämfört med föregående år.

## Personalavgångar

Personalomsättningen inklusive pensionsavgångar var sammantaget 9,7 procent under året, vilket är en ökning med en procentenhet i jämförelse med föregående år. Personalomsättningen exklusive pensionsavgångar ökade från 7,5 procent 2019 till 8,5 procent 2020.

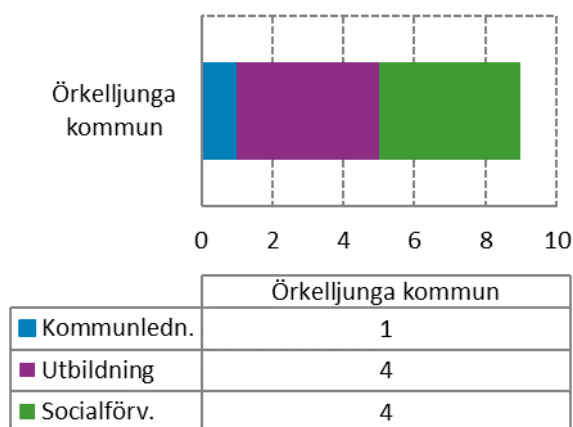
Under året fattades beslut om att driften av VA-verksamheten skulle övergå till NSVA vid årsskiftet 2021. Det innebär att sex personer fick ny arbetsgivare från den 1 januari 2021.

## Pension

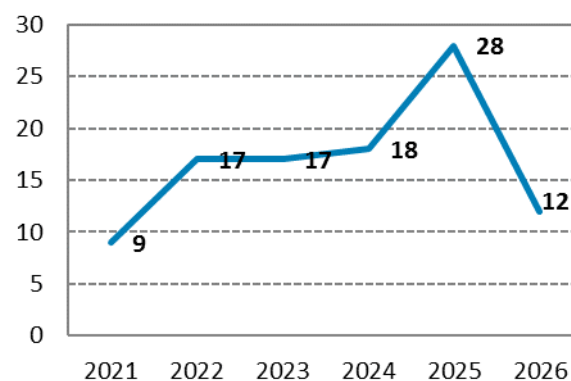
Under året har 9 personer avslutat sin anställning och gått i pension. Prognosen framåt som redovisas nedan förutsätter att medarbetaren är tillsvidareanställd och väljer att gå i pension när hen fyller 65 år.

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 kompetensförsörjning. Enligt prognosen utgör Socialförvaltningen och Utbildningsförvaltningen närmare 85 procent av pensionsavgångarna inom denna femårsperiod, vilket inte är så förvånande då förvaltningarna tillsammans sysselsätter nästan 90 procent utav kommunens anställda medarbetare. Yrkesgrupper som beräknas ha flest avgångar under perioden är undersköterskor, personliga assistenter, förskollärare och ämneslärare.

Antal pensionsavgångar 2020



Antal möjliga pensionsavgångar per år



## Löneöversynen 2020

Utfallet för 2020 års löneöversyn blev en genomsnittlig löneökning på 2,05 procent. Detta var lägre än föregående år då den genomsnittliga löneökningen uppgick till 2,54 procent. Ökade personalomkostnader resulterade i att det fanns ett lägre belopp att fördela under 2020. I löneöversynen prioriterades särskilt nyckelfunktioner i kommunen istället för utvalda yrkesgrupper.

Under året tecknades ett centralt löneavtal för Kommunals medlemmar vilket medförde att dessa fick ett engångsbelopp relaterat till sysselsättningsgrad och arbetad tid under perioden maj till oktober utbetalt i slutet av året. Överenskommelsen medförde därmed att de differentierade lönerna för kommunals medlemmar började gälla först i november månad. För övriga avtalsområden gällde de differentierade lönerna från och med april månad.

## Hälsa och arbetsmiljö

Örkelljunga kommun har ansvaret för medarbetarnas arbetsmiljö och ska systematiskt undersöka arbetsförhållanden, bedöma risker och vidta åtgärder som hjälper till att förebygga arbetsrelaterade sjukdomar och olycksfall.

För att ge god service av hög kvalitet till kommuninvånarna behöver kommunen kompetenta medarbetare som trivs med sina arbeten och som mår bra. Att ha rätt kunskap är en förutsättning för att bedriva ett gott arbetsmiljöarbete i kommuns verksamheter. Tack vare att Örkelljunga kommun sedan 2019 infört digitala arbetsmiljöutbildningar så har utbildningsinsatser inom arbetsmiljörådet kunnat fortgå under 2020 trots pandemins nödvändiga restriktioner.

## Friskvård

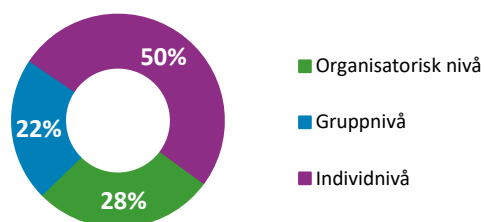
Örkelljunga kommun erbjuder alla månadsavlönade 800 kronor i friskvårdsbidrag. Under året nyttjades friskvårdsbidraget av 293 medarbetare vilket är en minskning på 21 procent i jämförelse med 2019. Minskningen kan vara ett resultat av att flera gym och andra aktivitetscenter tvingats hålla stängt eller minska antalet besökare enligt de restriktioner som funnits under Coronapandemin och som till stor del präglat 2020.

## Företagshälsovård

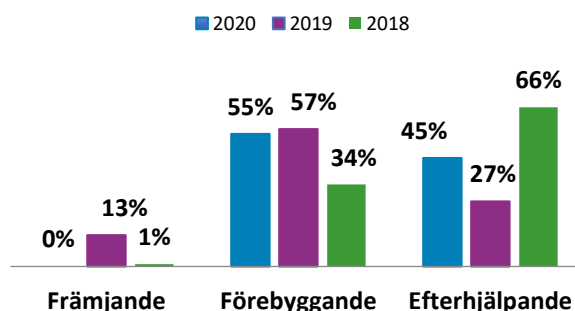
Örkelljunga kommun har avtal med Feelgood gällande företagshälsovård. Örkelljunga kommun köper tjänster av främjande, förebyggande och efterhjälpande karaktär vilka alla är viktiga insatser i olika delar av arbetsmiljöarbetet.

Genom att arbeta främjande och förebyggande har arbetsgivaren en större möjlighet att minska sjukfrånvaron i kommunen och på sikt även de kostnader som medföljer dessa sjukskrivningar. Under 2020 ökade dock insatserna av efterhjälpande insatser med 18 procent samtidigt som de främjande insatserna helt uteblev.

### Målgrupp för insatser gjorda av företagshälsovården



### Karaktär av genomförda insatser av företagshälsovården



## Sjukfrånvaro

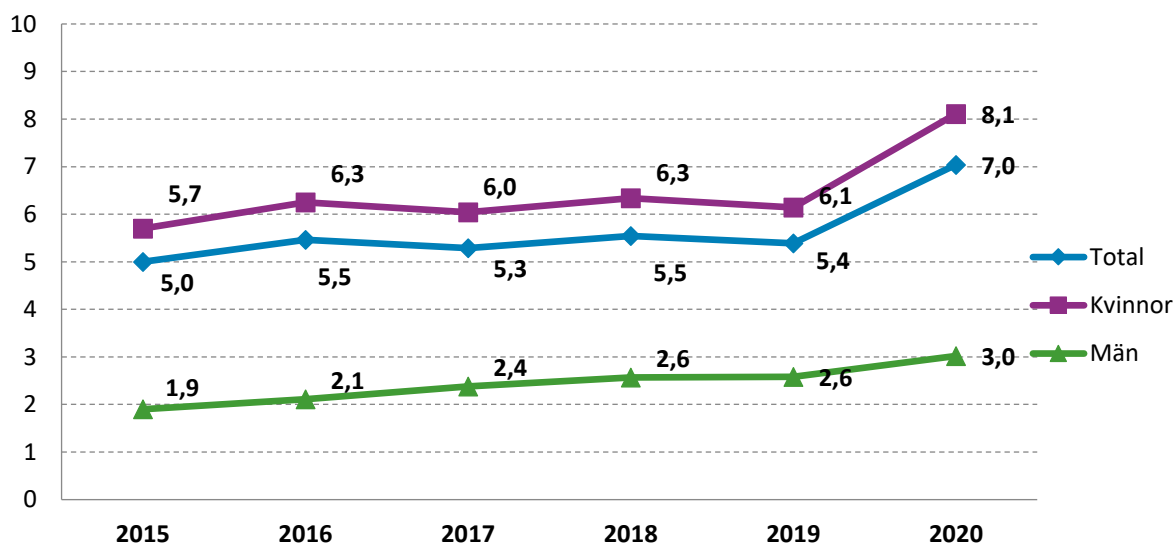
Sjukfrånvaron avser andelen frånvaro av ordinarie arbetstid grundat i någon form av ohälsa. Under perioden januari till december ökade sjukfrånvaron med 1,6 procentenheter i jämförelse med samma period föregående år, vilket även gör sjukfrånvaron till 1,7 procentenheter högre än genomsnittet för de senaste fem åren i Örkeljunga kommun. Ökningen beror främst på den ökade andelen korttidssjukskrivningar vilket med hög sannolikhet är en konsekvens av den pågående Coronapandemin och medföljande restriktioner. Likt som många andra arbetsgivare, så har Örkeljunga kommun följt regeringens restriktioner och uppmanat medarbetare att sjukanmäla sig vid minsta tecken på sjukdomssymptom.

### Sjukfrånvaro 2020

	Total sjukfrånvaro	Långtids-sjukfrånvaro	Sjukfrånvaro kvinnor	Sjukfrånvaro Män	Sjukfrånvaro åldersgrupp <29 år	Sjukfrånvaro åldersgrupp 30-49 år	Sjukfrånvaro åldersgrupp >50 år
Örkeljunga kommun 2019	5,4	39,8	6,1	2,6	3,9	4,6	6,7
Örkeljunga kommun 2020	7,0	33,6	8,1	3,0	5,8	6,6	7,9
Norra Åsbo Renhållnings AB	11,0	55,6	15,6	8,6	x	x	x
Örkeljunga Fjärrvärmeverk AB	x	x	x	x	x	x	x
Örkeljunga bostäder AB	x	x	x	x	x	x	x

I de fall kolumnen har markerats med ett x har statistiken inte kunnat redovisas eftersom antalet anställda i gruppen är högst 10 eller att uppgiften kan hänföras till enskild individ.

### Sjukfrånvaro över tid i procent



# Förväntad utveckling

På 7 år har befolkningen i Örskelljunga kommun ökat med 798 invånare till 10 451 invånare vid utgången av 2020. Enligt kommunens befolkningsprognos framtagen i mitten av 2019 kommer Örskelljunga kommun att passera 11 000 invånare någon gång mellan 2026 – 2028. Enligt Region Skånes befolkningsprognos kommer befolkningsutvecklingen att gå i motsatt riktning med innebörden att kommunen kommer att ha 9 969 invånare år 2026. Vår bedömning är att kommunens prognos är mest rimlig under förutsättning att svensk ekonomi inte hamnar i en depressionsfas. Till grund för kommunens prognos ligger ett antagande om att det fram till och med år 2026 kommer att byggas 264 bostäder. För att Region Skånes prognos ska slå in får man förutsätta någon typ av kris/händelse som resulterar i ett överutbud på bostäder. Även vid ett antagande om att Region Skånes prognos känns orimlig är det viktigt att ta kommunens prognos för att vara just en prognos. Skulle vi se en avmattning i efterfrågan på bostäder kan det innebära ett minskat bostadsbyggande som i sin tur ger en lägre befolkningstillväxt under perioden.

Kommunal verksamhet är i stor utsträckning personalintensiv, ca 75 procent av kostnaderna avser löner och andra personalrelaterade kostnader. Det innebär att det är personalkostnaderna som är den stora kostnadsdrivaren och att den kritiska faktorn för ökad effektivitet är att vi arbetar med rätt saker, lägger vår arbetstid på det som är värdeskapande. En gemensam inriktning som ledningsgruppen tagit beslut om är att ifrågasätta invanda mönster, börja tänka nytt, skriva korta och tydliga styrdokument och ifrågasätta/sluta hålla möten som inte genererar någon nytta. Kommunledningen ser också att digitalisering och ett mer processinriktat förhållningssätt har hög prioritet i det fortsatta utvecklingsarbetet.

## Verksamheterna

Att bryta förvaltningsgränserna för ett mer processorienterat arbetssätt handlar om att förändra en djupt rotad organisationskultur med en lång tradition. Under ett och ett halvt år har Socialförvaltningen och Utbildningsförvaltningen haft en gemensam förvaltningschef med en biträdande förvaltningschef för vardera förvaltningen. Tanken bakom denna lösning var att skapa förutsättningar för ett ökat samarbete mellan förvaltningarna, samtidigt som de biträdande förvaltningscheferna successivt skulle få möjlighet att växa in i sina roller som blivande förvaltningschefer. Vid årsskiftet tog de över som ordinarie förvaltningschefer för respektive förvaltning och förvaltningarna har återigen separata förvaltningschefer, dock är ambitionen att samarbetet mellan förvaltningarna ska fortsätta att utvecklas.

Vi kan nu se att en del horisontella samarbetsformer börjar ta form över förvaltningsgränserna lite här och var i kommunorganisationen. T.ex. har Socialförvaltningen och Utbildningsförvaltningen inrättat en gemensam tjänst som elevhälsochef och verksamhetschef för IFO. Man har även gemensamma samverkansmöten med polis och räddningstjänst. Elevhälsan och öppenvården jobbar med införandet av en gemensam metod för elevbemötande och föräldrastöd. Det har även genomförts gemensamma samverkansmöten kring orosanmälningar. Båda förvaltningarna använder Socialförvaltningens MAS (medicinskt ansvarig sjuksköterska) och Utbildningsförvaltningens jurist. Samordningen/samverkan mellan kommunens två största förvaltningar har varit till stor hjälp och bidraget till stabilitet under pandemin.

Utöver ovanstående samverkan har vi även kunnat se andra samarbeten växa fram under pandemin. T.ex. har Kultur & Fritidsförvaltningen ställt upp med personal för att stärka upp Socialförvaltningen med kommunikatör och administratör vid behov. Kultur & Fritidsförvaltningen har även ställt upp med personal för att hantera tekniken i samband med digitala nämndsmöten och fullmäktige.

## Grundskolan och gymnasieskolan

Under hösten 2020 beslutade Utbildningsnämnden att stoppa antagningen till de nationella programmen på Utbildningscentrum. De nationella programmen ska fasa ut om det är möjligt att göra det med bibehållen kvalitet. Gymnasieskolan kommer i framtiden att erbjuda de individuella programmen

*individuell alternativ, yrkesintroduktion och språkin introduktion.* Utöver detta kommer sår vux och vuxenutbildningen att finnas kvar i kommunens regi. Programriktat val som kråver en koppling till ett nationellt program i egen regi erbjuds i samverkan med Familjen Helsingborg och kommunerna i samverkansområdet i Skåne och västra Blekinge.

Kommunfullmäktige har även beslutat om en stångning av Tockarps skola från höstterminen 2021. Eleverna på Tockarps skola kommer att erbjudas plats på von Reisers skola i Åsljunga. Utbildningsförvaltningen kommer att fokusera på att höja resultaten i skolan. En förutsättning för att andelen med en eftergymnasial utbildning ska öka i kommunen är att eleverna går ut grundskolan med goda studieresultat. En viktig insats är förstärkningen av läsförståelsen i de tidiga skolåren som påbörjas under kommande år. Andelen elever i grundskolan ökar. Under hösten 2020 har en plan för hur det ökande elevantalet ska hanteras under läsåret 2021/2022 tagits fram. En långsiktig plan för utveckling av organisation och lokaler med fokus på elevers hälsa och skolresultat behöver utarbetas.

Antalet barn och elever med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar har ökat. Alla barn och elever har rätt till ett individanpassat stöd på som ställer höga krav på pedagogisk personal och rektor. Även antalet familjehemsplacerade barn har ökat och många av dessa kommer till Örkeljungas skolor i sina tidiga tonår, vilket kråver insatser för att stödja dem i lärandet.

Antalet elever i grundsårskolan och gymnasiesårskolan kommer att fortsätta att öka under kommande år. Idag finns huvuddelen av grundsårskolans verksamhet i Beringskolans lokaler. Under höstterminen 2021 kommer den huvudsåkliga placeringen för grundsårskolan att vara på Utbildningscentrum vars lokaler lämpar sig väl för verksamheten. Sår vux finns sedan tidigare i lokalerna på Utbildningscentrum. Gymnasiesårskola erbjuds via samverkan inom Familjen Helsingborg.

En stor del av de barn som tidigare varit asylsökande och nu har permanent uppehållstillstånd kommer att behöva ett fortsatt stöd avseende studiehandledning på modersmål, svenska som andraspråk och modersmålsundervisning. Statsbidraget för nyanlända kommer att minska under kommande läsår och en övergång till finansiering inom skolverksamheterna planeras. Skolverksprojektet "Nyanländas lärande" syftar till att skapa en röd tråd genom öppna förskolan, förskolan, grundskolan, gymnasiet och vuxenutbildningen/SFI.

Förskolan Ångstugan kommer att avvecklas som planerat under 2021. Hålsopedagogiken och måltidspedagogiken är prioriterade områden för alla verksamheter. Måltidspedagogiken utvecklas i samverkan med kostenheten. Kökens förutsättningar att leverera mat med samma höga kvalitet som på Högkullens förskola utreds.

En satsning på läringsutbildning inom vuxenutbildningen och de individuella programmen planeras inför höstterminen 2021.

Det arbete som fritidsgårdsverksamheten i kommunen utför bidrar till att skapa goda miljöer för barn och elever efter skoltid. Verksamheten deltar även i arbetet med att förbättra skolnårvaron för eleverna på Kungsskolan.

## Samhållsbyggnadsförvaltningen

På Samhållsbyggnadsförvaltningen har det varit stora förändringar under de två 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 rekrytering påbörjades. I skrivandets stund pågår rekryteringen.

Når det gäller VA-verksamheten togs det under 2020 beslut i fullmäktige om att ansöka om medlemskap i NSVA (Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp). VA-verksamheten sköts sedan i januari av NSVA för kommunens räkning. Projektering för utbyggnad av VA till Björkliden och området Öster om Hålsmsjön har påbörjats. Dessa områden ingår i VA för landsbygden.

Når det gäller planverksamheten så har detaljplanen för området Skåneporten nordöst vunnit laga kraft. I övrigt fortsätter förvaltningen arbetet med byta ut belysningsarmaturer till LED.

## Särskilt boende och ordinärt boende

Äldreomsorgen har varit hårt prövad under det gångna året på grund av Covid-19. Såväl när det gäller särskilt boende som hemtjänsten har man varit tvungen att införa resurskrävande rutiner för att skydda brukare och personal. Under första vågen lyckades Örkelljunga undvika smitta på kommunens boenden. I andra vågen då Skåne var ett av de mest drabbade länen blev det dock övermäktigt och i början av 2021 fick Örkelljunga kommun sitt första fall bland brukarna på särskilt boende.

När det gäller särskilt boende pågår det en utredning som ser över alternativet att renovera/uppgradera Södergården till fullt modern standard. Alternativet är att bygga ett nytt boende. Beslut om vägval förväntas under 2021.

## IT/digitalisering

Vid årsskiftet 2019/2020 gick Örkelljunga kommun med i det gemensamma IT-samarbetet IT4K tillsammans med Klippans kommun, Perstorps kommun, Bjuvs kommun och Åstorps kommun. Samtliga kommuner upplever att det finns kvalitetsproblem i tjänsteleveranserna från IT4K, vilket resulterat i en extern utredning som ska redovisa sina slutsatser i slutet av mars.

Arbetet med digitalisering och uppgradering av verksamhetssystem fortsätter. Socialförvaltningen håller på att byta verksamhetssystem från Treserva till Life Care (Procapita), efter en gemensam upphandling av kommunerna i IT4K. Under våren gick grundskolor och förskolor över till det elevadministrativa systemet Procapita TED och under höstterminen gick även Utbildningscentrums verksamheter över till samma system.

Även inom VA-verksamheten fortskrider arbetet med digitalisering. Under 2020 anslöts vattenverket i Skånes Fagerhult till bredbandsnätet för att säkerställa processövervakningens funktionalitet. I övrigt finns det en stor utvecklingspotential när det gäller digitalisering inom Samhällsbyggnadsförvaltningens verksamhetsområden. Närmast till hands ligger digitalisering av bygglovsprocessen.

Uppgraderingar har även skett av verksamhetssystem som kommunledningsförvaltningen ansvarar för. I februari 2021 slutfördes arbetet med att införa elektronisk fakturering på kundsidan. I och med detta har kommunen möjlighet att både ta emot elektroniska fakturor från leverantörer och fakturera kunder elektroniskt. Det innebär att det på kundsidan nu är fullt utbyggt med möjlighet att inte bara fakturera privatkunder utan även företag elektroniskt.

Enligt en överenskommelse mellan Kultur & Fritidsförvaltningen och kommunledningsförvaltningen kommer kommunledningsförvaltningen att finansiera ett bokningssystem mot att kultur & fritidsförvaltningen tar över ansvaret för frågor relaterade till turism & destination, efter att kommunledningsförvaltningen avvecklat befattningen som chef för näringslivs-/turism. Bakgrunden är ett uppdrag att identifiera potentiella digitaliseringsprojekt som skulle kunna bidra till att effektivisera verksamheten. Valet föll på ett bokningssystem med integrerad betalningslösning, som t.ex. kommer att kunna användas för bokning av idrottsbodar och lokaler m.m. Driftsättning kommer att ske under andra halvan av 2021. Ett resultat av införandet av det nya bokningssystemet är att kultur & fritidsförvaltningen kommer att kunna frigöra resurser som kommer att kunna användas för andra arbetsuppgifter.

Tidigt under året riktades fokus mot att möten i allt större omfattning genomfördes i digital form, tidigt under pandemin var det främst i övnings syfte. Under andra halvåret genomfördes digitala möten i allra högsta grad som ett led i att förhindra smittspridning under pandemin som då gick in i en andra mycket intensiv fas. I slutet av verksamhetsåret 2020 uppdaterades den tekniska utrustningen i kommunhuset för att även möjliggöra genomförandet av politiska möten på distans. Sist ut med att hålla digitala möten var Kommunfullmäktige med sitt sammanträde i januari 2021. Med uppdaterad teknik och mycket övningsinsatser kan vi nu konstatera att såväl tjänstemannaorganisationen som den politiska organisationen är väl rustade för att fortsätta att sköta sina uppdrag på ett Coronasäkert sätt. Uppgraderingen av konferensutrustningen i kommunhuset har varit ett ordentligt lyft, som kommer att skapa förutsättningar för ett effektivare utnyttjande av personalresurserna i framtiden.

## Bibliotek, kultur, evenemang och fritid

Meröppet bibliotek infördes på biblioteket i Örkelljunga under 2020. Pandemin satte Kommunens Kultur & Fritidsförvaltning på hårda prov som krävde både flexibilitet och kreativitet. En pandemiplan upprättades i mars månad och biblioteket införde maxtid för besökare, samtidigt som personalen ställde sig till Socialförvaltningens förfogande, dock utan att behöva tas i anspråk. Många evenemang fick ställas in, men ett hundratal aktiviteter har kunnat genomföras. Sammanlagt har ungefär 700 barn och 200 vuxna deltagit. Bland annat kan nämnas fotovisning, melodikryss, boklek, spökkväll, bokcafé, skaparbibblan, novelltävling, gosedjursövernattning samt besök på Tallgården och Södergården.

Från oktober månad infördes *boken kommer till alla* med utlämning av media vid dörren, 358 personer utnyttjade sig av tjänsten. Tjänsten *Boken kommer till alla* (hemleverans av boklån) har fr.o.m. april varit tillgängligt för alla Örkelljungabor som inte kunnat ta sig till biblioteket. Under året har det gjorts nära 100 hemleveranser. De flesta som använt tjänsten har varit personer mellan 70–90 år. Under hösten registrerades också 60 personer med mer än 300 besök under meröppetid. Utlån av fysiska medier ökade med 5 000 lån till ca 44 000 lån. Lån av e-media ökade från 2 978 lån till 3 759 lån. Besöken på Örkelljunga bibliotek minskade med ca 18 000 besök till 50 300 besök. Även besöken på Skånes Fagerhults bibliotek minskade med 165 besök till 344 besök. Biblioteket sökte och fick projektmedel för *Biblioteksbil* och *Bokstart*. I det senare projektet för barn i åldern 0–3 år har 187 bokpåsar delats ut med ett medskick till de vuxna. I sommarboken deltog i år 200 barn som alla läste minst fem böcker var. Bokklubbarna med ca 25 barn bestod av två grupper, 8–12 år samt 13–15 år.

## Musikskolan/kulturskolan

Musikskolan erbjuder möjlighet till eget estetiskt skapande på fritiden samt är delaktig i gymnasieskolans musikprofil. Det utökade kursutbudet *skrivarverkstad* och *dans* finansierades av Statens Kulturråd. Från och med 2021 är Musikskolan en Kulturskola där externt finansierade verksamheter permanentas och en utökning av utbudet genomförs. Projektmedel har sökts för att undersöka Kulturskolans möjligheter att utveckla verksamhet för unga som bor långt från centralorten undersöks.

# Resultaträkning

Miljoner kronor	Not	Kommun 2020	Kommun 2019	Koncern 2020	Koncern 2019
Verksamhetens intäkter	1	144,2	126,9	184,8	170,0
Verksamhetens kostnader	2	-666,1	-651,2	-695,7	-681,3
Avskrivningar	3	-28,9	-27,4	-37,1	-35,3
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-550,8</b>	<b>-551,7</b>	<b>-548,1</b>	<b>-546,6</b>
Skatteintäkter	4	361,8	362,8	361,8	362,8
Generella statsbidrag och utjämning	5	216,6	180,3	216,6	180,3
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>27,7</b>	<b>-8,6</b>	<b>30,4</b>	<b>-3,5</b>
Finansiella intäkter	6	21,5	32,7	21,6	32,8
Finansiella kostnader	7	-6,0	-1,7	-7,5	-3,2
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>43,1</b>	<b>22,4</b>	<b>44,5</b>	<b>26,1</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>43,1</b>	<b>22,4</b>	<b>44,5</b>	<b>26,1</b>

# Balansräkning

Miljoner kronor	Not	Kommun 2020	Kommun 2019	Koncern 2020	Koncern 2019
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella tillgångar	8	-	-	-	-
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	9	453,7	456,6	530,6	522,8
Pågående nyanläggningar	10	6,1	1,2	7,2	10,6
Maskiner och inventarier	11	15,6	16,9	74,4	78,6
Finansiella anläggningstillgångar	12	16,3	13,5	12,5	9,7
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>491,8</b>	<b>488,2</b>	<b>624,7</b>	<b>621,7</b>
Långfristiga fordringar	13	-	1,8	0,5	2,4
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd, lager, exploateringstillgångar	14	25,2	22,2	26,0	22,9
Kortfristiga fordringar	15	48,4	35,1	54,9	41,9
Kortfristiga placeringar	16	218,2	202,1	218,2	202,1
Kassa, bank	17	77,4	53,0	115,6	88,8
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>369,2</b>	<b>312,4</b>	<b>414,8</b>	<b>355,7</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>861,0</b>	<b>802,4</b>	<b>1 040,0</b>	<b>979,8</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Eget kapital	18	616,6	573,5	684,0	637,4
Varav årets resultat exkl RUR		43,1	22,4	44,5	26,1
Varav Resultatutjämningsreserv		11,0	11,0	11,0	11,0
Avsättningar	19				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		10,7	10,4	23,2	22,9
Uppskjuten skatt				5,4	4,8
Skulder					
Långfristiga skulder	20	110,8	110,9	197,3	196,7
Kortfristiga skulder	21	122,8	107,6	130,1	117,9
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>861,0</b>	<b>802,4</b>	<b>1 040,0</b>	<b>979,7</b>
Ansvarsförbindelser och panter					
Pensionsförpliktelser	22	162,9	166,1		
Borgensförbindelser bolag och förbund	23	102,7	101,8		
Kommuninvest	24				
Ansvarsförbindelse fiber	25	11,0	11,0		

# Kassaflödesanalys

DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	Noter	Kommun 2020	Kommun 2019	Koncern 2020	Koncern 2019
Årets resultat		41,0	22,4	45,6	26,3
Justering för av- och nedskrivningar	3	28,9	27,4	37,1	35,3
Justering för gjorda avsättningar	19	0,3	2,2	0,4	0,4
Justering för övr ej likviditetspåv poster		0,0	-13,5	-2,5	-12,6
Reavinst/förlust anläggningar			0,7		0,7
<b>Medel från verksamheten före förändr av rörelsekapital</b>		<b>70,2</b>	<b>39,2</b>	<b>80,6</b>	<b>50,1</b>
Ökning(-)/minskning kortfristiga fordringar	15,16	-27,2	-16,2	-28,0	-12,7
Ökning(-)/minskning förråd och lager	14	-3,1	13,0	-3,3	13,1
Ökning(+)/minskning kortfristiga skulder	21	15,2	1,0	15,0	-1,2
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>55,1</b>	<b>37,1</b>	<b>64,3</b>	<b>49,3</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	8	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	9-11	-29,6	-40,9	-37,3	-55,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	9-11	0,0	3,8	0,0	3,8
Investering i finansiella anläggningstillgångar	12	-2,8	0,0	-2,8	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	12	0,0	0,1	0,0	0,1
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-32,4</b>	<b>-37,0</b>	<b>-40,1</b>	<b>-51,5</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Nyupptagna lån	20	0,0	0,0	6,0	0,0
Amortering av lån	20	0,0	0,0	-5,2	-3,2
Förändring övr långfristiga skulder	20	0,0	-0,3	0,0	-0,3
Ökning långfristiga fordringar	13	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga fordringar	13	1,8	0,0	1,9	0,0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>1,8</b>	<b>-0,3</b>	<b>2,7</b>	<b>-3,5</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>24,4</b>	<b>-0,2</b>	<b>26,9</b>	<b>-5,6</b>
Likvida medel vid årets början	17	53,0	53,2	88,8	94,4
Likvida medel vid årets slut	17	77,4	53,0	115,6	88,8
<b>Förändring Likvida medel</b>		<b>24,4</b>	<b>-0,2</b>	<b>26,9</b>	<b>-5,6</b>

# Noter

Miljoner kronor	Kommun 2020	Kommun 2019	Koncern 2020	Koncern 2019
<b>Not 1: Verksamhetens intäkter</b>				
Försäljningsintäkter	7,9	8,8	32,6	36,4
Taxor och avgifter	36,5	35,6	49,1	47,4
Hyror och arrenden	10,5	10,1	20,7	19,6
Bidrag från staten	78,4	65,8	78,4	65,8
Bidrag från EU	1,8	0,0	1,8	0,0
Bidrag från övriga	1,4	1,8	1,4	1,8
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	5,5	4,8	5,5	4,8
Exploateringsintäkter	2,0	-	2,0	-
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,2	-	0,2	0,0
Försäkringsersättningar	0,0	-	0,0	0,0
Övriga intäkter	0,0	-	0,2	0,4
<b>Summa</b>	<b>144,2</b>	<b>126,9</b>	<b>191,9</b>	<b>176,2</b>
Koncernintern eliminering			-7,1	-6,2
<b>Summa Verksamhetens intäkter</b>	<b>144,2</b>	<b>126,9</b>	<b>184,8</b>	<b>170,0</b>
<b>Not 2: Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader exkl pensioner	-405,5	-400,4	-412,9	-408,5
Pensionskostnader	-27,7	-28,8	-28,0	-29,0
Inköp av anläggnings och underhållsmaterial	-3,2	-1,8	-6,6	-2,2
Bränsle energi och vatten	-10,5	-11,3	-19,5	-20,5
Köp av huvudverksamhet	-93,2	-85,9	-93,2	-85,9
Lokal och markhyror	-7,0	-10,1	-7,1	-10,2
Övriga tjänster	-29,4	-23,0	-29,7	-24,4
Lämnade bidrag	-24,4	-21,6	-24,4	-21,6
Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	-0,7	-0,2	-0,7
Bolagsskatt	0,0	-	-0,8	-1,0
Övriga kostnader	-65,2	-67,6	-80,5	-83,5
<b>Summa</b>	<b>-666,1</b>	<b>-651,2</b>	<b>-702,9</b>	<b>-687,5</b>
Koncernintern eliminering			7,1	6,2
<b>Summa Verksamhetens kostnader</b>	<b>-666,1</b>	<b>-651,2</b>	<b>-695,7</b>	<b>-681,3</b>
<b>Not 3: Avskrivningar</b>				
Avskrivningar på immateriella tillgångar	-	-	-	-
Avskrivningar mark, byggnader, tekniska anl	-24,1	-22,7	-31,1	-29,4
Avskrivningar, maskiner och inventarier	-4,8	-4,7	-6,1	-5,9
<b>Summa Avskrivningar</b>	<b>-28,9</b>	<b>-27,4</b>	<b>-37,1</b>	<b>-35,3</b>
<b>Not 4: Skatteintäkter</b>				
Preliminär kommunalskatt	371,6	367,0	371,6	367,0
Preliminär slutavräkning innevarande år	-7,4	-4,4	-7,4	-4,4
Slutavräkningsdifferens föregående år	-2,5	0,2	-2,5	0,2
<b>Summa Skatteintäkter</b>	<b>361,8</b>	<b>362,8</b>	<b>361,8</b>	<b>362,8</b>
<b>Not 5: Generella statsbidrag och utjämning</b>				
Inkomstutjämningsbidrag	157,8	151,5	157,8	151,5
Kommunal fastighetsavgift	21,1	19,8	21,1	19,8
Bidrag för LSS-utjämning	-11,4	-7,2	-11,4	-7,2
Kostnadsutjämningsbidrag	15,8	3,2	15,8	3,2
Strukturbidrag	0,0	-	0,0	-
Regleringsbidrag	10,5	7,1	10,5	7,1
Generella statsbidrag	22,7	5,9	22,7	5,9
<b>Summa Generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>216,6</b>	<b>180,3</b>	<b>216,6</b>	<b>180,3</b>

Miljoner kronor	Kommun 2020	Kommun 2019	Koncern 2020	Koncern 2019
<b>Not 6: Finansiella intäkter</b>				
Utdelningar på aktier och andelar	-	-	-	-
Ränteintäkter	0,1	-	0,2	0,0
Orealiserade vinster, fin oms.tillg	17,1	25,5	17,1	25,6
Återförd värderelering, fin oms.tillg	-5,2	-9,7	-5,2	-9,7
Övr Realiserade fin intäkter från oms tillg	8,9	16,0	8,9	16,0
Övriga finansiella intäkter	0,6	0,9	0,6	0,9
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>21,5</b>	<b>32,7</b>	<b>21,6</b>	<b>32,8</b>
<b>Not 7: Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9
Ränta på pensionsavsättningar	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Orealiserade förluster från oms. Tillg	0,0	-0,3	0,0	-0,3
Återförd värderelering , fin oms tillg	-2,0	0,7	-2,0	0,8
Övr realiserade fin kostnader från oms.tillg	-2,6	-0,7	-2,6	-0,7
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,2	-1,6	-1,7
<b>Summa Finansiella kostnader</b>	<b>-6,0</b>	<b>-1,7</b>	<b>-7,5</b>	<b>-3,2</b>
<b>Not 8: Immateriella tillgångar</b>				
Ingående anskaffningsvärde	0,3	0,3	0,3	0,3
Årets investering	-	-	-	-
Årets avyttring	-	-	-	-
Omklassificering	-	-	-	-
IB ackumulerade avskrivningar	<b>-0,3</b>	<b>-0,3</b>	-0,3	-0,3
Årets avskrivningar	-	-	-	-
<b>UB anskaffningsvärde</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
UB ackumulerade avskrivningar	<b>-0,3</b>	<b>-0,3</b>	-0,3	-0,3
<b>Bokfört värde</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Not 9: Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				
Ingående anskaffningsvärde	838,2	758,7	950,8	866,9
Årets investering	21,0	68,6	35,4	73,1
Korrigeringar	0,1	2,1	0,1	2,1
Omklassificering	-	12,6	-	12,7
Årets avyttring	-	-3,8	-0,5	-3,9
IB ackumulerade avskrivningar	-381,6	-359,0	-427,9	-402,1
Återförda avskrivningar	-	0,1	-	0,1
Årets avskrivningar	-24,1	-22,7	-27,4	-26,1
<b>UB anskaffningsvärde</b>	<b>859,4</b>	<b>838,2</b>	<b>985,9</b>	<b>950,9</b>
UB ackumulerade avskrivningar	-405,7	-381,6	-455,3	-428,1
<b>Bokfört värde</b>	<b>453,7</b>	<b>456,6</b>	<b>530,6</b>	<b>522,8</b>
<b>Genomsnittlig nyttjandetid, år</b>	<b>25,6</b>	<b>25,4</b>	<b>23,1</b>	
<b>Not 10: Pågående nyanläggningar</b>				
Pågående nyanläggningar	6,1	1,2	7,2	10,6
<b>Not 11: Maskiner &amp; Inventarier</b>				
Ingående anskaffningsvärde	102,8	99,6	242,0	234,2
Årets investering	2,9	3,1	4,6	4,9
Korrigerering	0,6	0,0	0,6	0,0
Omklassificeringar	-	0,1	-	4,7
Årets avyttring	-	-	-	-
IB ackumulerade avskrivningar	-85,9	-81,2	-163,3	-156,0
Återförda avskrivningar	-	0,0	-	0,0
Årets avskrivningar	-4,8	-4,7	-9,5	-9,2
<b>UB anskaffningsvärde</b>	<b>106,3</b>	<b>102,8</b>	<b>247,2</b>	<b>243,8</b>
UB ackumulerade avskrivningar	-90,7	-85,9	-172,8	-165,2
<b>Bokfört värde</b>	<b>15,6</b>	<b>16,9</b>	<b>74,4</b>	<b>78,6</b>
<b>Genomsnittlig nyttjandetid, år</b>	<b>12,2</b>	<b>10,8</b>	<b>21,0</b>	

Miljoner kronor	Kommun 2020	Kommun 2019	Koncern 2020	Koncern 2019
<b>Not 12: Finansiella anläggningstillgångar</b>				
<b>Aktier och andelar</b>				
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	-
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
<b>Vädepapper</b>	<b>5,7</b>	<b>4,7</b>	<b>5,7</b>	<b>4,7</b>
Kommuninvest	10,6	8,8	10,6	8,8
Finansiella anläggningstillgångar i bolagen			0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>16,3</b>	<b>13,5</b>	<b>16,3</b>	<b>13,5</b>
Koncernintern eliminering			-3,8	-3,8
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>16,3</b>	<b>13,5</b>	<b>12,5</b>	<b>9,7</b>
<b>Not 13: Långfristiga fordringar</b>				
Långfristiga fordringar	-	1,8	0,5	2,4
Koncernintern eliminering			-	-
<b>Summa långfristiga fordringar</b>	<b>0,0</b>	<b>1,8</b>	<b>0,5</b>	<b>2,4</b>
<b>Not 14: Förråd, lager och exploateringsområden</b>				
Förråd, lager	0,6	0,2	1,4	0,9
Fiberanslutningar	3,6	-	3,6	-
<b>Exploateringsområden</b>				
Ingående värde	21,9	34,8	21,9	34,8
Årets inkomster	-1,1		-1,1	
Årets utgifter	0,2	-0,4	0,2	-0,4
Omklassificering	-	0,3	-	0,3
Uttag exploateringsområden	-	-12,7	-	-12,7
<b>Summa Exploateringsområden</b>	<b>21,0</b>	<b>22,0</b>	<b>21,0</b>	<b>22,0</b>
<b>Summa Förråd, lager och exploateringsområden</b>	<b>25,2</b>	<b>22,2</b>	<b>26,0</b>	<b>22,9</b>
<b>Not 15: Kortfristiga fordringar</b>				
Kundfordringar	7,0	6,6	14,6	13,2
Statsbidragsfordringar	5,6	0,9	5,6	0,9
Skattefordringar	7,4	4,0	8,0	4,0
Kommunal fastighetsavgift	14,3	12,4	14,3	12,4
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	5,8	4,3	6,2	4,8
Övriga kortfristiga fordringar	8,3	6,9	8,3	7,6
<b>Summa</b>	<b>48,4</b>	<b>35,1</b>	<b>56,9</b>	<b>42,9</b>
Koncernintern eliminering			-2,0	-1,0
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>48,4</b>	<b>35,1</b>	<b>54,9</b>	<b>41,9</b>
<b>Not 16: Kortfristiga placeringar</b>				
<b>Aktier och Andelar</b>				
Anskaffningsvärde	90,3	51,7	90,3	51,7
Värdereglering	52,9	41,4	52,9	41,4
<b>Obligationer och förlagsbevis mm</b>				
Anskaffningsvärde	74,6	106,9	74,6	106,9
Värdereglering	0,4	2,0	0,4	2,0
<b>Summa anskaffningsvärde</b>	<b>164,9</b>	<b>158,7</b>	<b>164,9</b>	<b>158,7</b>
Summa värdereglering	53,3	43,4	53,3	43,4
Övrig kortfristiga placeringar	-	-	-	-
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>	<b>218,2</b>	<b>202,1</b>	<b>218,2</b>	<b>202,1</b>

Miljoner kronor	Kommun 2020	Kommun 2019	Koncern 2020	Koncern 2019
<b>Not 17: Kassa</b>				
Kassa	77,4	53,0	115,6	88,8
Varav medel som avser pensionsförvaltningen	55,7	55,7	55,7	55,7
Varav kassa netto drift	21,7	-2,7	59,9	33,0
<b>Not 18: Eget kapital</b>				
<b>Ingående eget kapital</b>	<b>573,5</b>	<b>551,1</b>	<b>639,5</b>	<b>611,3</b>
Rättelse av eget kapital	-	-	-2,1	-
<b>Justerat ingående eget kapital</b>	<b>573,5</b>	<b>551,1</b>	<b>637,4</b>	<b>611,3</b>
Årets resultat	43,1	22,4	44,5	26,1
<b>Summa utgående eget kapital</b>	<b>616,6</b>	<b>573,5</b>	<b>684,0</b>	<b>637,4</b>
Varav Ingående resultatutjämningsreserv	11,0	11,0	11,0	11,0
Varav årets resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Varav utgående resultatutjämningsreserv	11,0	11,0	11,0	11,0
<b>Not 19: Avsättningar</b>				
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	10,7	10,4	10,7	10,4
Övriga avsättningar	-	-	12,5	12,5
<b>Summa</b>	<b>10,7</b>	<b>10,4</b>	<b>23,2</b>	<b>22,9</b>
<b>Ingående avsättning för pensioner</b>	10,4	8,2		
Ränteuppräkning	0,1	0,1		
Basbeloppsberäkning	0,1	0,1		
Under året utbetalda pensioner	-0,3	-0,3		
Ändrad diskonteringsränta	0,0	0,0		
Nyintjänad pension	0,4	1,8		
Övrig post	0,0	0,0		
Förändring av löneskatt	0,1	0,4		
<b>Utgående avsättning för pensioner</b>	<b>10,7</b>	<b>10,4</b>		
Aktualiseringsgrad	98%	98%		
Överskottsfond hos KPA	0,2	0,3		
Pensionsförpliktelsen är minskad genom försäkring.	37,7	35,0		
Pensionsförpliktelsen är exkl löneskatt och avser anställda med en inkomst över 7,5 basbelopp.				
Antal anställda med visstidspension	9			
<b>Andra avsättningar</b>				
<b>Avsatt för återställdande av Deponi</b>				
Redovisat värde vid årets början			12,5	12,6
Nya avsättningar			0,0	0,0
lanspråktaga avsättningar			-	-
Förändring av nuvärdet			-	-
<b>Utgående avsättning</b>			<b>12,5</b>	<b>12,6</b>
<b>Not 20: Långfristiga skulder</b>				
Kommuninvest/Anläggningslån	105,0	105,0	191,5	190,8
Övrig långfristig skuld	5,8	5,9	5,8	5,9
Koncernintern eliminering			-	-
<b>Summa Långfristiga skulder</b>	<b>110,8</b>	<b>110,9</b>	<b>197,3</b>	<b>196,7</b>

Lån hos Kommuninvest	Förfaller till betalning	Belopp mkr
	2021	40
	2022	45
	2023	20
	<b>Summa lån</b>	<b>105</b>

Genomsnittlig kapitalbidning på skulden är 1,34 år och den genomsnittliga räntan är 0,86%.

Miljoner kronor	Kommun 2020	Kommun 2019	Koncern 2020	Koncern 2019
<b>Not 21: Kortfristiga skulder</b>				
Leverantörsskulder	29,8	25,1	33,4	29,0
Moms och punktskatter	0,1	0,3	0,1	0,4
Förutbetalda skatteintäkter	14,2	4,7	14,2	4,7
Personalens skatter och avgifter	6,8	5,9	6,9	6,1
Semesterlönekskuld	25,0	23,9	25,2	24,1
Övriga kortfristiga skulder	0,0	1,1	4,3	4,4
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	46,9	46,6	48,0	50,2
Koncernintern Eliminering			-2,0	-1,0
<b>Summa Kortfristiga skulder</b>	<b>122,8</b>	<b>107,6</b>	<b>130,1</b>	<b>117,9</b>
<b>Not 22: Pensionsförpliktelser</b>				
<b>Ingående ansvarsförbindelse</b>	166,1	172,2		
Ränteuppräkning	0,9	1,0		
Basbeloppsberäkning	3,1	3,4		
Under året utbetalda pensioner	-7,9	-8,1		
Ändrad diskonteringsränta	0,0	0,0		
Aktualisering/Nyintjänad pension	-0,3	-0,3		
Övrig post	1,6	-0,8		
Förändring av löneskatt	-0,6	-1,2		
<b>Utgående ansvarsförbindelse</b>	<b>162,9</b>	<b>166,1</b>		
<b>Not 23: Borgensförbindelser</b>				
Nårab	14,8	14,8		
Örkelljungabostäder AB	39,0	33,1		
Örkelljunga Fjärrvärme AB	47,7	52,7		
Medelpunkten	1,2	1,2		
<b>Totala borgensförbindelser</b>	<b>102,7</b>	<b>101,8</b>		

#### Not 24: 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 292 kommuner och regioner som per 2020-12-31 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 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 501 229 801 864 kronor och totala tillgångar till 525 483 415 941 kronor. Örkelljunga kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 265 867 376 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 288 530 157 kronor.

## **Not 25: Ansvarsförbindelse fiber**

För den händelse att kommunen tvingas ta kostnader för samtliga anslutningar till fiber på landsbygden har ansvarsförbindelsen värderats till hela avtalsbeloppet på 11 mkr. Det är ännu oklart hur stor del av fastighetsägarna som kommer att köpa loss nyttjanderätten för fiberanslutningen varför en försiktig värdering har gjorts.

## **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 2020 till 150 000 kronor.

## **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 2019 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 förvärvat 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:

<b>Typ av tillgång</b>	<b>Avskrivningsperiod</b>
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 2019.

### **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.

# 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	47,8	44,6	44,6	-85,5	-85,7	-82,8	3,2	0,2	3,4
Revision	0,0	0,0	0,0	-0,7	-0,8	-0,7	0,0	0,1	0,1
Överförmyndarnämnd	0,7	0,1	0,2	-1,6	-1,6	-1,8	0,6	0,0	0,6
Samhällsbyggnadsnämnd exkl VA	11,4	11,0	11,6	-44,2	-42,4	-42,1	0,4	-1,8	-1,4
Vatten och Avlopp	20,6	18,8	20,8	-20,6	-18,8	-20,8	1,8	-1,8	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	3,4	2,8	3,9	-24,1	-23,6	-24,0	0,6	-0,5	0,1
Utbildningsnämnd	49,7	46,5	44,3	-298,9	-298,8	-289,4	3,2	-0,1	3,1
Socialnämnd	67,6	49,4	58,9	-275,6	-255,0	-268,6	18,2	-20,6	-2,4
<b>Summa exkl poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.</b>	<b>201,2</b>	<b>173,2</b>	<b>184,3</b>	<b>-751,2</b>	<b>-726,7</b>	<b>-730,2</b>	<b>28,0</b>	<b>-24,4</b>	<b>3,5</b>
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen.	-57,0	-55,0	-57,4	56,2	60,8	51,6	-2,0	-4,6	-6,6
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning</b>	<b>144,2</b>	<b>118,2</b>	<b>126,9</b>	<b>-695,0</b>	<b>-665,9</b>	<b>-678,6</b>	<b>26,0</b>	<b>-29,0</b>	<b>-3,1</b>

Nedan visas utfallet per verksamhet istället 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 KommunBas20:

- 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 flyktingmottagande och arbetsmarknadsåtgärder.
- Affärsverksamhet omfattar framför allt VA-verksamheten.
- Gemensamma verksamheter återfinns i kommunledningsförvaltningen där stöd till verksamheterna finns i form av ekonomienheten, HR- och lön, telefonväxel med mera. Även kost- och städverksamheten ingår och kommunens verksamhetsfastigheter.

Verksamhet	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Innev år	Budget	Fg. År	Innev år	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Nettoavv.
Politisk verksamhet	0,7	0,1	0,4	-7,2	-7,5	-8,1	0,6	0,3	0,9
Infrastruktur, skydd mm	11,7	10,6	11,8	-46,5	-45,9	-47,2	0,0	-0,6	0,5
Fritid o Kultur	6,2	5,5	4,1	-35,6	-37,2	-31,3	0,0	1,6	2,3
Pedagogisk verksamhet	43,9	38,7	37,8	-286,7	-286,1	-276,7	5,2	-0,6	4,6
Vård och omsorg	53,5	35,4	37,8	-262,8	-241,5	-248,4	18,1	-21,3	-3,2
Särskilt riktade insatser	14,9	14,9	22,3	-15,0	-16,8	-22,6	0,0	1,8	1,8
Affärsverksamhet	21,0	19,4	21,3	-21,0	-19,1	-21,3	1,6	-1,9	-0,3
Gemensamma verksamheter	49,3	48,6	48,8	-76,4	-72,6	-74,6	0,7	-3,7	-3,1
<b>Summa exkl poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.</b>	<b>201,2</b>	<b>173,2</b>	<b>184,3</b>	<b>-751,2</b>	<b>-726,7</b>	<b>-730,2</b>	<b>28,0</b>	<b>-24,4</b>	<b>3,5</b>
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen.	-57,0	-55,0	-57,4	56,2	60,9	51,6	-2,0	-4,7	-6,7
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning</b>	<b>144,2</b>	<b>118,2</b>	<b>126,9</b>	<b>-695,0</b>	<b>-665,8</b>	<b>-678,6</b>	<b>26,0</b>	<b>-29,1</b>	<b>-3,2</b>

## 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.

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.

Nettoinvesteringar med en budget på minst 500 tkr	Utfall 2020	Budget 2020
3721 Industriom Skåneporten Nordöst	-32 500	-7 452 350
3719 Industriområde Sk Fagerhult	-224 568	-6 000 000
3871 Ombyggnad vattenverk VA	0	-5 261 000
3864 Industriområde Sk Fagerhult VA	0	-3 000 000
3893 Ovidkommande vatten	-1 732 105	-2 992 578
1967 Tockarps skola ventilation	-130 081	-2 850 000
3731 Gator/Vägar asfaltering	-2 499 841	-2 649 319
1968 Beringskola byte ventilation	-808 506	-2 400 000
3802 Ny centrifug	-1 280 359	-2 388 009
6094 Inventarier förskola, skola, UBC	-1 308 328	-2 000 000
3859 Extern slammottagning	-628 856	-1 984 067
1981 Rapphönan utbyte install./rum	-2 673 026	-1 875 000
1980 Rapphönan invändig renovering	-3 989 332	-1 500 000
3899 Expl Skåneporten No + rondell	0	-1 375 000
3812 VA ledning bruket	-467 799	-1 250 000
1837 Invest. utrymme fastigheter	-795 258	-1 000 000
3714 Modernisering gatubelysning	-584 437	-1 000 000
3818 G1 Vallhallavägen	-486 690	-1 000 000
3876 VA-utb Landsbygd (Björkliden)	-1 281 313	-1 000 000
3877 Nytt Reningsverk	0	-1 000 000
7900 Investeringsutrymme Socialförv	-1 007 536	-1 000 000
3817 Exploatering eket	0	-966 684
3815 Elverk ARV	-1 070 941	-927 101
1975 Ekets sporthall duschrum	-474 895	-800 000
3748 Fordon	-660 928	-800 000
3704 Motionsslinga Skånes Fagerhult	0	-750 000
1937 Södergården vent kök	0	-650 000
5033 Meröppet bibliotek	-411 632	-550 000
1844 Lekplatser	-237 114	-500 000
1965 Tallgården ommålning mattbyte	-67 632	-500 000
3717 Industriområde Eket	0	-500 000
3730 Asfaltutredning	-278 808	-500 000
3738 Trygghetskapande åtgärder	-490 161	-500 000
3853 Åtgärder ledningsnät	-269 653	-500 000
3874 Avloppreningsverk	-64 689	-500 000
5036 Anl Eket - Spontanyta f idrott	-27 816	-500 000
<b>SUMMA</b>	<b>-23 984 803</b>	<b>-60 421 108</b>
<b>Investeringar med budget &lt; 500 tkr</b>	<b>-5 642 112</b>	<b>-6 130 000</b>
<b>Summa investeringsutgifter</b>	<b>-29 626 915</b>	<b>-66 551 108</b>

Investeringsutgifterna för 2020 minskade från 2019, från 41,8 mkr till 29,6 mkr. 2018 låg budgeten på 69,5 mkr mot 57,9 mkr 2019. Den enskilt största investeringsutgiften 2019 avsåg den nya hälsoförskolan Högkullen med 22,5 mkr. Under 2020 har många stora projekt skjutits fram i tiden. Ett exempel är Industriområdet Skåneporten Nordöst som påverkar dels den skattefinansierade delen med 7,4 Mkr och dels den avgiftsfinansierade VA-verksamheten med 1,4 mkr. Ett annat stort projekt är Industriområdet Skånes Fagerhult med 5,8 mkr för den skattefinansierade delen och 3,0 mkr för den avgiftsfinansierade delen. Inom VA-verksamheten har även Ombyggnad av vattenverket försenats vilket påverkar med 5,3 mkr.

## Nettoinvesteringar per nämnd

Nettoinvesteringar per nämnd	Utfall 2020	2020	Utfall 2019
Kommunstyrelse inkl kommunfastigheter	-12,5	-16,0	-33,5
Samhällsbyggnadsnämnd, exkl VA	-6,5	-21,5	-3,3
Vatten och avlopp	-7,8	-24,9	-2,0
Kultur- och fritidsnämnd	-0,5	-1,1	-0,5
Utbildningsnämnd	-1,3	-2,0	-1,8
Socialnämnd	-1,0	-1,0	-0,7
<b>Totalt</b>	<b>-29,6</b>	<b>-66,5</b>	<b>-41,8</b>

## Exploateringsredovisning

Under 2020 har fyra tomter avyttrats. Per siste december 2020 redovisas värden på industrimark till 11,7 Mkr och bostadsmark på 9,3 Mkr, tillsammans 21,0 Mkr.

KONTO TEXT	PROJEKT	IB 2020	Kostnad 2020	Kostnad såld tomt 2020	Intäkt 2020	UB 2020	Klassificering 1
1471 Expl.fast.	9501 Norra industriområdet	1 500 000 kr	33 375 kr			1 533 375 kr	Industri
1471 Expl.fast.	9503 Fedingestrand	2 510 000 kr			-284 694 kr	2 225 306 kr	Bostad
1471 Expl.fast.	9504 Skånes Fagerhult	3 514 995 kr				3 514 995 kr	Industri
1471 Expl.fast.	9505 Hjelmjöstrand	6 544 265 kr	57 875 kr		-197 149 kr	6 284 991 kr	Bostad
1471 Expl.fast.	9506 Skåneporten NÖ	5 151 048 kr				5 151 048 kr	Industri
1471 Expl.fast.	9507 Åsljunga industriomr	400 000 kr				400 000 kr	Industri
1471 Expl.fast.	9509 Skåneporten NV	1 140 106 kr	31 070 kr		-365 220 kr	805 956 kr	Industri
1471 Expl.fast.	9510 Eket 1:214 bostäder	816 675 kr	44 425 kr		-91 737 kr	769 363 kr	Bostad
1471 Expl.fast.	9513 Sällerås	300 000 kr				300 000 kr	Industri
		<b>21 876 659 kr</b>	<b>166 745 kr</b>		<b>-938 800 kr</b>	<b>-120 000 kr</b>	<b>20 984 604 kr</b>

### 9501 Norra industriområdet

Området omfattar totalt cirka 26 000 kvadratmeter och är anlagd till byggklar i grundterrasserat skick. Anläggande av utfartsväg samt VA återstår är delvis genomfört och kvarvarande anläggande behöver aktualiseras när ytterligare överlåtelse ska ske. Tomtplats om cirka 7000 kvadratmeter är överlåtelse med slutreglering under 2021. Resterande tomtyta bedöms kunna säljas inom överskådlig tid. Anläggande av utfartsväg samt vatten och avlopp bedöms oavsett försäljning att ske senast år 2022.

### 9503 Fedingestrand

Exploateringsområdet vid Fedingestrand är färdiganlagt. Området är delvis överlåtelse samt bebyggt och kvarstående 9 byggklara bostadstomter (totalt cirka 16 500 kvadratmeter) kommer fortsatt att erbjudas till marknaden. Två tomter har sålts under året varav den ena överlåtelse kommer att regleras slutligen under första halvåret 2021.

### 9504 Skånes Fagerhult

Industriområdet vid Skånes Fagerhult beläget vid E4:an är delvis exploaterat. Ytterligare investeringar behövs 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 28 byggklara bostadstomter med en totalareal om cirka 38 700 kvadratmeter. Utöver det finns en ej genomförd del som efter färdigställande innebär att ytterligare 13 bostadstomter kan erbjudas. Det är dock osäkert när den sista etappen kan bli aktuell för ett färdigställande. Två tomter har sålts under året varav den ena överlåtelsen kommer att regleras slutligen under första halvåret 2021.

### **9506 Skåneporten nordöst**

För området gäller detaljplan som blev gällande under slutet av år 2020. Anläggningsåtgärderna kommer projekteras under år 2021 och markarbetena bedöms kunna upphandlas i slutet av året för start tidigast vintern 2021/2022. Köpare av tomtmark bedöms tidigast kunna använda marken under sista halvåret 2022. 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.

### **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 området cirka 18 000 kvadratmeter är överlåten med ett tillträde och slutreglering 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 kan komma att behöva genomföras. Överlåtelsen under 2020 har skett från den nyare delen till Örkeljunga Bostäder AB som har bebyggt tomten. 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.