



ÖRSKELLJUNGA  
KOMMUN

---

**DELÅRSRAPPORT 2021-08-31**

---

# Innehåll

Förenklad förvaltningsberättelse .....	3
Översikt över verksamhetens utveckling.....	3
Händelser av väsentlig betydelse .....	4
God ekonomisk hushållning .....	5
Vision 2040 .....	6
Kommunens målområden och mål .....	6
Sammanfattning.....	11
Ekonomi .....	11
Balanskravsutredning, prognos .....	13
Personalredovisning.....	16
Resultaträkning .....	18
Balansräkning.....	19
Noter.....	20
Drift- och investeringsredovisning.....	21
Driftredovisning .....	21
Investeringar .....	23
Exploateringsredovisning .....	24

# Förenklad förvaltningsberättelse

## Översikt över verksamhetens utveckling

FAKTA OM ÖRKELLJUNGA	2021-08	2020	2019	2018	2017
Folkmängd	10438	10 451	10 280	10 174	10 047
Män	N/A	5 409	5 325	5 240	5 157
Kvinnor	N/A	5 042	4 955	4 934	4 890
Öppen arbetslöshet, %	N/A	8,4	7,1	7,4	8,5
Kommunalskatt	19:06	19:06	19:06	19:06	19:06
Landstingsskatt	11,18	11,18	11:18	10:69	10:69
<b>Kommunförvaltningen:</b>					
Kommunförvaltningens nettokostnader	-376,8	-550,8	-551,7	-527,6	-505,3
Årets resultat, (blandmodellen) mnkr	66,0	43,1	22,4	0,7	(13)
Justerat resultat, enligt balanskravsutredning, mnkr	52,4	33,0	6,1	9,3	(13)
Nämndernas budgetavvikelse, mnkr	-7,5	3,5	-10,8	-13,8	-20,8
Låneskuld kommunförvaltningen, mnkr	105	105	105	105	105
Likviditet, mnkr	110,7	77,4	53	53,2	39,8
Soliditet, %	76,7	71,6	71,5	70,9	(70,9)
Soliditet, inklusive pensionsförpliktelse, %	58,5	52,7	50,8	49,6	(46,5)
Nettoinvesteringar, mnkr	18,2	29,6	41,8	49,1	27,3
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter, %	92,6	95,2	101,6	101,1	100,6
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och finansnetto,%	85,1	92,7	96,1	98,3	97,5

# Händelser av väsentlig betydelse

## Händelser under perioden januari-augusti

- Pandemin har under början av året fortsatt haft stor påverkan på framför allt verksamheten inom Socialförvaltningen.
- Kommunen är sedan årsskiftet medlem i Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp (NSVA) som sköter kommunens VA-verksamhet.
- Den nya visionen, *Vision 2040*, gäller från och med verksamhetsåret 2021.
- Arbetet med en ny översiktsplan har inletts.
- Ny förvaltningschef för Samhällsbyggnadsförvaltningen började i augusti. Tjänsten har varit tillsatt av en tillförordnad konsult under ett halvår för att uppehålla den löpande verksamheten.
- Socialförvaltningen har implementerat Lifecare som är ett helt nytt verksamhetssystem.
- Inom Socialförvaltningen har Heltid som norm införts inom Kommunals avtalsområde. Det innebär att alla medarbetare har en heltidsanställning i grunden och sedan har medarbetarna möjlighet att årsvis ansöka om tjänstledighet om hen inte vill eller kan arbeta heltid. Avtalet omfattar 187 personer.
- Tockarps skola har lagts ner från och med höstterminen 2021. Elever och personal har flyttat huvudsakligen till von Reisers skola.
- Skolor och förskolor under året gått över till Tieto Education för sin elevadministration som ett led i utvecklingen av de digitala systemen för verksamheten.
- Biblioteket i Örkelljunga har infört Meröppet vilket innebär att alla över 18 år kan få tillgång till biblioteket alla dagar mellan klockan 8.00-22.00. För att lättare aktivt nå ut till invånare och besökare har en biblioteksbil införskaffats. Utöver ordinarie turlista har biblioteksbilen åkt ut med lovaktiviteter speciellt för barn och unga under sommaren.

## Händelser efter augusti men innan rapportens presenteras

- I september har ombyggnation och renovering av äldreboendet Södergården inletts.
- NSVA har hittat rester av bekämpningsmedel i råvattenbrunnar i Örkelljunga kommun. Fyndet har gjorts efter utökad provtagning i området. Dricksvattnet kan fortsatt användas till mat och dryck. NSVA kommer att utreda och följa upp resultaten i samråd med Söderåsens miljöförbund. Ett åtgärdsprogram för att få ner halterna till under gällande gränsvärden ska tas fram.

# God ekonomisk hushållning

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 det 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 2040

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

### Beskrivning av vision 2040

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

### Övergripande mål

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

### Delmål

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

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

## Kommunens målområden och mål

### Natur/sjöar/turism

- Örkelljunga kommun ska i planeringen verka för utvecklingen av turism, estetiskt tilltalande miljöer och kommunens rekreations- och friluftsområden.

### Bostäder/landsbygd/näringsliv

- Örkelljunga kommun ska verka för att skapa attraktiva boendemiljöer för kommunens invånare.
- Örkelljunga kommun ska tillhandahålla god offentlig service med korta handläggningstider och en effektiv rättssäker myndighetsutövning.

### Hälsosam skola/förskola

- Örkelljunga kommun ska verka för förbättrade studieresultat och mer jämlika förutsättningar för kommunens invånare.
- Örkelljunga kommun ska verka för en skola/förskola som skapar förutsättningar för en god hälsa för kommunens invånare.

### Ekonomi

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

## Målområde: Natur/sjöar/turism

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

Delmål för 2021	Prognos helår
Antalet gästnätter i kommunen ska öka	Målet uppnås

Per den 31 juli 2021 hade antalet gästnätter ökat från 11 981 till 17 410 gästnätter, en ökning med 5 429 gästnätter för årets första 7 månader jämfört med 2020. Motsvarande period 2019 hade kommunen totalt 17 549 gästnätter

### Aktiviteter för att öka antalet gästnätter

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

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

## Målområde: Bostäder/landsbygd/näringsliv

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

Delmål för 2021	Prognos helår
Under 2021 ska det skapas en rutin för att upprätta detaljplaner digitalt	Målet är uppnått
Under 2021 ska en E-tjänst för digital ansökan av bygglov lanseras	Målet uppnås inte

Rutin för att **upprätta detaljplaner digitalt** har tagits fram, vilket innebär att det första delmålet redan är uppnått. Det som återstår, men som ligger utanför själva delmålet är att digitalisera befintliga äldre detaljplaner. Alla nya detaljplaner som upprättas är digitala, vilket dessutom är ett lagkrav från 1 januari 2022.

När det gäller delmålet att en **e-tjänst för digital ansökan av bygglov** ska lanseras, så kommer inte målet att uppnås för 2021. Arbetet med att ta fram en projektplan är påbörjat. Kunskapsinhämtning för att kunna genomföra en lyckad lansering av e-tjänst för bygglov pågår. I det arbetet drar förvaltningen nytta av andra kommuner inom Familjen Helsingborg som arbetat med e-tjänst för bygglov utifrån liknande tekniska förutsättningar som Örskelljunga har. En försvarande faktor för bygglovsenheten är att uppdraget krockar med hanteringen av signifikant fler bygglovsansökningar. Samhällsbyggnadsförvaltningens uppfattning är att e-tjänsten ska kunna lanseras under 2022 under förutsättning att det går att finansiera projektet.

# Målområde: Bostäder/landsbygd/näringsliv

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

Delmål för 2021	Prognos helår
NKI (insikt) för <b>Företagsklimat totalt</b> , ska öka jämfört med föregående år	Målet uppnås inte
NKI (insikt) <b>Företagsklimat - bygglov - totalt</b> ska öka jämfört med föregående år	Går ännu ej att bedöma
NKI (insikt) <b>Företagsklimat - miljö- och hälsoskydd - totalt</b> ska öka jämfört med föregående år	Målet uppnås inte
NKI (insikt) <b>Företagsklimat - livsmedelskontroll - totalt</b> ska öka jämfört med föregående år	Går ännu ej att bedöma



När det gäller **NKI Företagsklimat - totalt**, är prognosen att delmålet inte kommer att uppnås. NKI Företagsklimat totalt (aggregerad nivå) omfattade totalt 21 svar och hade ett NKI på 59 per den 13 september 2021, vilket ska jämföras med ett NKI på 68 för 2020. Statistiken visar på att det framför allt är miljö som drar ner NKI. Miljö omfattar 13 svar och har ett NKI på 49, vilket är mycket lågt.

**NKI Företagsklimat - bygglov** hade per den 13 september endast 6 svar och därmed fortfarande för få svar för att det ska vara möjligt att följa upp. Minst 7 svar krävs för att NKI ska redovisas, vilket gör att det är svårt att bedöma om målet kommer att uppnås. Vid en sammanslagning av företagens och privatpersoners svar, fanns det totalt 36 svar och ett NKI på 74 redovisades jämfört med 71 för 2020. Med detta som grund så finns det goda förutsättningar för att det skulle kunna bli ett positivt resultat även för NKI bygglov.

**NKI Företagsklimat – Miljö- och hälsoskydd**, har per den 13 september ett NKI på 49, grundat på 13 svar. NKI för 2020 var 66 och med det som grund är det inte troligt att målet om ett ökat NKI för Miljö- och hälsoskydd uppnås. Bedömningen är att målet inte kommer att uppnås.

**NKI Företagsklimat – Livsmedelskontroll**, har per den 13 september genererat 2 svar och därför är det i nuläget inte möjligt att dra några slutsatser om huruvida målet kommer att uppnås eller ej i och med att det måste finnas minst 7 svar för att ett NKI resultat ska redovisas.

Vid en sammanfattning av mål 3 som grundas på NKI-mätningar, kan vi konstatera att antalet svar generellt sett är lågt och att det därmed blir ett trubbigt instrument. Det går att ha relevanta



invändningar mot mätresultaten på grund av det låga antalet svar för respektive område och dessutom med en svarsfrekvens som för de mätta områdena håller sig runt 50 procent. Det faktum att 2020 och 2021 har varit speciella år med restriktioner på grund av Covid-19 har sannolikt gett ett mindre antal svar än vad som skulle varit fallet annars. Faktum kvarstår dock, att det även under tidigare år utan Covid-19 restriktioner har antalet svar inom samtliga myndighetsområden varit lågt och reliabiliteten/tillförlitligheten i mätningarna är mycket tveksam. Inom myndighetsområdet **Miljö** grundas resultatet på 13 svar, vilket även det normalt sett är för lite för att uppnå hög tillförlitlighet i en bedömning av kvaliteten. Resultatet är dock så anmärkningsvärt lågt och så pass mycket sämre än föregående år att det inte går att bortse från att det är ett problemområde som behöver förbättras. Dialog finns med Söderåsens Miljöförbund om de låga mätresultaten.

## Målområde: Hälsosam skola/förskola

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

Delmål för 2021	Prognos helår
Elevernas läsförståelse ska förbättras jämfört med föregående år	Målet uppnås
Närvaron i skolan ska öka jämfört med föregående år	Målet uppnås inte
Barn och ungas delaktighet i socialtjänstens utredningar ska öka jämfört med föregående år	Målet uppnås
Högre andel vuxna med ekonomiskt bistånd ska gå till arbete eller studier under 2021 jämfört med föregående år	Målet uppnås inte

Det första delmålet som innebär att **Elevernas läsförståelse ska förbättras jämfört med föregående år** bedöms kunna uppnås. Åtgärder som vidtagits är bl.a. inrättandet av tvåläraarsystem i åk 1-2, inrättande av språkutvecklingsprojekt i förskolan pågår. Även Kultur och Fritidsförvaltningen har jobbat mot detta mål, bland annat genom ett antal externa projekt. Ett projekt kallat **Bokstart** riktat mot föräldrar i små barns närhet (0-3 år), med syfte att tidigt stimulera till språkutveckling. Totalt har det lämnats ut 42 kassar med projektmaterial till familjer. **Sommarboken** är ett annat projekt som riktar sig till ungdomar under 20 år, med syfte att inspirera till läsning och med innebörden att den som läser 5 böcker får en bok gratis. Det digitala biblioteket erbjuder digitala böcker och filmer och under sommaren har det anordnats biblioteksvisning och tipsrunda för att inspirera till ökat läsintresse. Biblioteket har med stöd av externa medel inrättat ett rullande minibibliotek (bokbuss) med anpassat innehåll och målet är att man ska kunna möta invånarna med ett anpassat innehåll och med anpassade hållplatser, t.ex. vid en förskola.

Delmålet som innebär att **Närvaron i skolan ska öka jämfört med år**, bedöms inte kunna uppnås på grund av den extraordinära situation som pandemin har skapat i form av behov av hemundervisning. Som en åtgärd för att uppnå målet har ett förslag till utformning av ett centralt uppdrag som stöd för verksamheterna tagits fram av kuratorsgruppen och lyfts i utbildningsförvaltningens ledningsgrupp.

Delmålet, att **Barn och ungas delaktighet i socialtjänstens utredningar ska öka jämfört med föregående år** bedöms bli uppnått. Insatser för att uppnå målet har gjorts i form av att kallelser riktats direkt till barn inför möten, samtalsrum anpassade för barn har iordningställts. Webinarium via IVO för ett förstärkt barnrättsperspektiv har genomförts. Under året har det fokuserats på att träffa barnen mer, att ge barnen tillräcklig information och korrekt information kopplat till KASAM – modellen, att kommunicera resultaten av utredningarna till barnen, att göra avslut, att skapa fokus på barnens behov. Under hösten kommer dessutom en barnsamtalsutbildning att genomföras under fem halvdagar.

Delmålet med innebörden att en **Högre andel vuxna med ekonomiskt bistånd ska gå till arbete eller studier under 2021 jämfört med föregående år**, bedöms inte kunna uppnås. Förutsättningarna har försämrats drastiskt efterhand som arbetsförmedlingen i allt större utsträckning har riktat om fokus från kommuner till att arbeta med privata aktörer. Cirka 1/3 av de arbetssökande hamnar hos kommunens arbetsmarknadsenhet, medan övriga hänvisas till närliggande kommuner, främst i

Helsingborg och Ängelholm, för insatser via privata avtalade aktörer. Trenden har varit tydlig på så vis att arbetssökanden som får insatser via kommunens arbetsmarknadsenhet står generellt sett längre från arbetsmarknaden än vad som varit fallet tidigare.

## Målområde: Hälsosam skola/förskola

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

Delmål för 2021	Prognos helår
Barn och ungas fysiska aktiviteter ska öka jämfört med föregående år	Målet uppnås

Bedömningen är att delmålet som innebär att **Barn och ungas fysiska aktiviteter ska öka jämfört med föregående år** kommer att uppnås. För att uppnå delmålet har skolan och Kultur & Fritidsförvaltningen utökat samarbetet med kommunens idrottsföreningar, bl.a. har **after School** införts. Fem föreningar har tillsammans bidragit med 1 timmes aktivitet i veckan på varje skola. Aktiviteterna har samordnats av Kultur- och fritidsförvaltningen. Utöver det har utbildningsförvaltningen prioriterat fysisk aktivitet inom sina verksamheter. Ett förebyggande arbete tillsammans med kommunens barn- och unga planeras i samverkan med socialförvaltningen utifrån erfarenheter från Länsstyrelsens projekt **”Barn- och ungas uppväxtvillkor”**. Fritidsgårdsverksamheten har sökt medel för att bygga lekplatser som aktiverar barn och unga.

## Målområde: Ekonomi

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

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

Delmålet om att **Örskelljunga Fjärrvärmeverk AB ska generera minst 3% avkastning, exkl. reavinst-/förlust på justerat kapital**, bedöms bli uppnått. Med ett prognostiserat resultat på 1 679 tkr bör avkastningen på justerat eget kapital hamna på runt 7 procent på helårsbasis för 2021.

Delmålet om att **Örskelljungabostäder AB skall under varje given 3-årsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3% räknat på resultatet efter finansnetto**, bedöms bli uppnått. Med en prognos på 0,4 mkr och en omsättning på 10,5 mkr för verksamhetsåret 2021, beräknas Örskelljungabostäder AB uppnå en vinstmarginal på 4,6 procent över en 3-årsperiod, räknat på resultatet efter finansnetto.

Delmålet som innebär att **Kommunförvaltningen ska generera lägst 1 procent i resultat av skatteintäkterna och de generella statsbidragen**, bedöms med ett balanskravsresultat per den 31 augusti 2021 på 52 mkr att bli uppnått för verksamhetsåret 2021.

Delmålet som innebär att **Kommunförvaltningens soliditet lägst ska vara 60 procent, beräknat enligt blandmodellen**, bedöms med god marginal bli uppnått. Per den 31 december 2020 var soliditeten 71,6 procent, per den 31 augusti 2021 var soliditeten 76,7 procent.

# Sammanfattning

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

Bedömningen är att 9 delmål med stor sannolikhet kommer att uppnås på helårsbasis. Delmålet om ökat **NKI för bygglov företag** har i nuläget endast 6 svar, medan det krävs 7 svar för att ett resultat ska redovisas. Även om det kommer in ytterligare några svar som får till följd att vi får ett redovisat resultat, så är det troligt att vi totalt sett kommer att ha ett resultat som grundas på ett mycket litet antal svar vid årets utgång och att reliabiliteten/tillförlitligheten i resultatet därmed kommer att vara mycket lågt, med anledning av ett mycket litet statistiskt underlag. Om vi skruvar lite på formuleringen av det här målet och även inkluderar enkäterna till privatpersoner som sökt bygglov så har vi ett resultat som grundas på 36 svar i stället för 6 svar per augusti månad och ett utelämnat resultat. NKI inkluderat privatpersoner har då ökat från 71 till 74 och vi ser då att en förbättring jämfört med föregående år har uppnåtts.

När det gäller **NKI för livsmedelskontrollen** så finns det bara 2 besvarade enkäter och det är tveksamt om vi överhuvudtaget kommer få ett redovisat resultat vid årets slut.

För att sammanfatta det hela, 9 delmål bedöms kunna uppnås. Måluppfyllelsen för två delmål är svår att bedöma på grund av ett mycket lågt antal besvarade enkäter. Ett av dessa två delmål har en tydlig förbättring av NKI om vi även inkluderar privatpersoner, vilket visar att vidtagna åtgärder gett resultat. För 5 delmål är prognosen att målen inte kommer att uppnås. För 1 av delmålen som inte kommer att uppnås har Covid-19 haft en påverkan som gjort det nästintill omöjligt att uppnå måluppfyllelse. Med en prognos om måluppfyllelse för 9 delmål och med 2 delmål där sannolikheten för måluppfyllelse för närvarande inte går att bedöma, anser vi att kriterierna för god ekonomisk hushållning är uppfyllda. Till detta ska läggas att förutsättningarna för att jobba för ökad närvaro i skolan har varit problematiska med anledning av Covid-19.

## Ekonomi

### Delårsresultat

Utfallet för perioden överstiger budget med 62,2 miljoner kronor. Det goda resultatet beror huvudsakligen på försäljning av fondandelar samt en realiserad värdeökning av kommunens placerade medel för att täcka kommunens pensionsskuld, totalt 35,9 miljoner kronor. Även de generella bidragen har ökat liksom skatteintäkterna till följd av en snabbare återhämtning i ekonomin än väntat, sammantaget 16,2 miljoner kronor.

Verksamhetens nettokostnader blev 10,2 miljoner mindre än budgeterat. Jämfört med budget har verksamheten haft 12,7 miljoner kronor högre intäkter vilket motsvarar 16%. Det är framför allt riktade statliga bidrag som genererat överskottet. Verksamhetens kostnader var 2,5 miljoner kronor högre än budget vilket motsvarar 1%.

Verksamheten har även under 2021 haft ökade kostnader till följd av pandemin. Underskottet avseende personalkostnaderna dämpas något av cykliska effekter av semesterlöneskulden som uppgår till +7,0 miljoner kronor per augusti. Semesterlöneskulden beror på att den semester som personal tagit ut under sommaren tjänas in under hela året och skulden minskar därför fram till årsskiftet.

## Driftprognos

De av nämnder och styrelser inlämnade driftprognoser för 2021, tillsammans med bedömningar avseende finansförvaltningen, indikerar att årets resultat kan komma att uppgå till 34,1 miljoner kronor. Det är 28,4 miljoner kronor högre än budgeterat resultat.

Nämndernas sammanlagda budgetavvikelse för helåret uppgår till -7,8 miljoner kronor.

Kommunstyrelsens prognostiserade överskott beror på allmän sparsamhet för köp av externa tjänster (+2,0 Mkr) där Covid-19 får till effekt att utredning och utveckling samt resor och utbildningar för närvarande genomförs i lägre utsträckning. Personalkostnader har i högre utsträckning budgeterats som köp av externa tjänster och visar framför allt till följd av detta underskott om -0,6 Mkr.

Fastighetsförvaltningens prognostiserade underskott (-1,1 Mkr) uppstår i samband med kostnader utöver budget för planerat underhåll (-0,5 Mkr) samt internränta (-0,3 Mkr) till följd av omklassificering av tillgångar (mark) från omsättningstillgång till anläggningstillgång som genomfördes i samband med bokslut 2019 samt får effekt under 2020 och framåt. Kostnader för planerat underhåll är budgeterat till 0,0 Mkr för en budget i balans. Arbete pågår för att ha en hyresnivå som är kostnadstäckande över tid, till exempel via en form av indexreglering av hyresavtal.

Socialnämnden redovisar en helårsprognos på minus 7,5 mnkr. Även om underskottet beror på ett flertal avvikelser inom och mellan flera verksamheter, så kan underskottet i stort sägas ha två förklaringsposter. Den första är nettokostnaderna för Coronapandemin på 6 mnkr och den andra är budgeterade kostnader för ombyggnationen av Södergården på 1,5 mnkr. För att täcka de ökade kostnaderna på Södergårdens ombyggnad ansöker socialnämnden om tilläggsanslag i TB 2 hos kommunfullmäktige.

Samhällsbyggnadsnämnden exklusive VA prognosticerar ett underskott på minus 0,9 miljoner kronor. Det är framför allt inom Gata/Park avvikelsen finns. Det uppstår underskott till följd av vinterväghållning med entreprenör och jourtid/övertid för egen personal (0,8 mkr).

Utbildningsnämnden prognostiserar ett utfall enligt budget. Skolskjutsarna beräknas kosta 1,3 miljoner kronor mer än budgeterat. Det är framför allt inom gymnasieskolan då fler elever studerar på annan ort och inom gymnasiesärskolan där det nu är nio elever som har skolskjuts med taxi. Även IT-kostnaderna har ökat med 0,6 mkr jämfört med året innan.

Förskole, fritidshems- och förskoleklassverksamheten väntas generera ett överskott om 1,1 miljon kronor till följd av mindre antal barn/elever i verksamheten.

Grundskoleverksamheten prognostiserar ett underskott på 1,4 miljoner kronor då det visserligen antas vara fler elever totalt sett än budgeterat under året, men färre elever i egen regi och fler elever i annan regi. För kommunen är det en högre kostnad med en elev i annan regi då kommunen då betalar för lokaler, overheadkostnader och administration.

Övriga verksamheter inom utbildningsnämnden räknar med mindre avvikelser mot budget.

Övriga nämnder och verksamheter prognosticerar ingen avvikelse från budget.

Skatteintäkter och generella bidrag beräknas bli 21,5 miljoner kronor högre än budgeterat.

De finansiella intäkterna beräknas till 24,7 miljoner kronor vilket förklaras av värdeökning av placeringar i kommunens fonder.

## Kommunens samlade verksamhet

Nårab redovisar en omsättning på 46 489 tusen kronor och ett positivt resultat på 5 163 tusen kronor för årets första 8 månader. Prognosen för hela 2021 följer budgeten och omsättningen beräknas till 66 138 tusen kronor och resultat efter finansnetto till 1 104 tusen kronor.

Örkelljunga Fjärrvärmeverk redovisar ett resultat på 499 tusen kronor att jämföra med ett förväntat negativt resultat på 212 tusen kronor. Prognosen för helåret är i nivå med budget och visar på ett resultat efter finansnetto på 1 679 tusen kronor.

Örkelljungabostäder redovisar ett resultat efter finansnetto på 598 tusen kronor att jämföra med 734 tusen kronor året innan. Prognosen för helåret förväntas bli en vinst på 403 tusen kronor vilket är i nivå med budgeten för året.

## Balanskravsutredning, prognos

	<b>Prognos 2021</b>	<b>Utfall 2020</b>
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>34,1</b>	<b>43,1</b>
reducering av samtliga realisationsvinster	0,0	-0,2
justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		
justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		
orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-29,8	-17,1
återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	25,5	7,2
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>29,8</b>	<b>33,0</b>
reservering av medel till resultatutjämningsreserv		-20,0
användning av medel från resultatutjämningsreserv		-
<b>Balanskravsresultat efter RUR</b>	<b>29,8</b>	<b>13,0</b>

Utmärkande för årets prognostiserade balanskravsutredning är att:

- Det finns inget tidigare underskott att återställa.
- Resultatet innehåller inte några realisationsvinster eller realisationsförluster från avyttring av anläggningstillgångar att justera för.
- Resultatet innehåller orealiserade vinster i värdepapper på 29,8 mkr.
- Tidigare års orealiserade vinster som nu realiserats har återförts med 25,5 mkr.
- Ingen reservering till resultatutjämningsreserven har gjorts.
- Resultatutjämningsreserven har inte utnyttjats under året.
- Resultatutjämningsreserven beräknas uppgå till 31 mkr per 2021-12-31.

## Investeringsprognos

Kommunens investeringar uppgår per augusti månad till 18,2 miljoner kronor. Investeringsbudgeten för året uppgår till 88,7 miljoner kronor och prognosen för 2021 beräknas till 66,7 miljoner kronor. Störst investeringsvolym ligger på Fastighetsenheten och Samhällsbyggnadsnämnden och Vatten och avloppsverksamheten.

Samhällsbyggnadsnämndens prognos visar en investeringsnivå på 51% av budgeterad volym beroende på att projekten med kommunaltekniska anläggningar för industriområden genomförs inom ramen för respektive exploateringsprojekt.

Vatten och Avlopp räknar med att använda cirka 39% av sin budgeterade investeringsvolym. Avvikelsen härleds framför allt till ombyggnad av vattenverk (6,2 mkr), VA-utbyggnad på landsbygden Björkliden (6,4 mkr), ovidkommande vatten (3,0 mkr) samt extern slammottagning (1,3 mkr).

## Risk och kontroll

### Likviditet

Kommunens likviditet uppgår per augusti månad 2021 till 110,6 miljoner kronor vilket är en ökning under perioden med 33,2 miljoner kronor under räkenskapsperioden från 77,2 miljoner kronor vid utgången av 2020. Likviditetsförändringen kan framför allt förklaras av att försäljning av fondandelar under första delen av året. Kommunen har heller inte genomfört budgeterade investeringar i den takt som planerats. Kommunen har en god likviditet.

### Låneskuld

Kommunens låneskuld (exklusive dotterbolag) uppgår per augusti månad 2021 till 105 miljoner kronor. Under räkenskapsperioden har ingen ytterligare upplåning gjorts. Den genomsnittliga låneräntan uppgick under 2020 till 0,87 %. Samtliga lån är bundna med fast ränta och den genomsnittliga kapitalbindningstiden är 1,27 år.

Kommunen har en låg låneskuld till en låg ränta.

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. Skuldsättningsgraden har minskat från årsskiftet, från 37,9% till 27,7%. Det beror framför allt på en minskning av de kortfristiga skulderna.

### 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 och 40 procent beräknat enligt fullfonderingsmodellen.

Kommunens soliditet uppgick till 76,7 procent per den 31 augusti 2021 vilket ska jämföras med 71,6 procent per den 31 december 2020, beräknat enligt blandmodellen. Inräknat ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser uppgick soliditeten till 58,5 procent (52,7 procent den 31 december 2020).

Kommunens soliditet är god och kommunen bedöms ha en god långsiktig betalningsförmåga.

### Pensionsförpliktelser

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

långsiktig kapitalförvaltning, reduceras kostnaderna för pensionsåtagandet. Dessutom förhindras en övervältring av pensionskostnaderna på framtidens skattebetalare.

<b>Redovisning av pensionsmedelsförvaltning (mkr)</b>	<b>Utfall 210831</b>	<b>Utfall 2020</b>
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	11,0	10,7
Ansvarsförbindelse	161,5	162,9
Finansiella placeringar, bokfört marknadsvärde (fonder)	214,3	218,2
Pensionsmedel placerade på bankkonto	20,0	55,7

Pensionsskultsberäkningen från KPA visar att pensionsskulden enligt ansvarsförbindelsen minskat sedan årsskiftet med 1,4 miljoner kronor. Skulden har ökat med 5,6 miljoner kronor till följd ändrat livslängdsantagande. Det är framför allt männens medellivslängd som ökar jämfört med tidigare antaganden. Samtidigt har skulden minskat med 7,0 miljoner kronor till följd av utbetalningar och andra justeringar.

I mars 1994 avsattes 67,5 mkr efter beslut i kommunfullmäktige för att täcka framtidens pensionsutbetalningar. På balansdagen den 31 augusti 2021 hade fonderna inklusive pensionsmedel placerade på bankkonto ett värde på totalt 224,3 miljoner kronor och översteg därmed åtagandet enligt ansvarsförbindelsen med 62,8 miljoner kronor. Täckningsgraden för avsatta medel i förhållande till ansvarsförbindelsen uppgick till 138,9 procent.

Enligt kommunens finanspolicy anges att max 70 procent av pensionsmedlen 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 59,5 procent av kapitalet placerat i aktiefonder, medan 32,0 procent var placerat i räntebärande fonder och 8,5 procent på bankkonto. Därmed uppfyller pensionsförvaltningen den av kommunfullmäktige antagna finanspolicyen.

## Övriga ansvarsförbindelser

### **Ansvarsförbindelsen rörande fiber på landsbygden.**

Enligt Region Skånes Bredbandsstrategi för Skåne skulle minst 95% av Skånes hushåll och arbetsställen ha möjlighet att ansluta sig till bredband om minst 100 Mbit/s till en rimlig kostnad för slutkunden år 2020. Som en följd av den strategin tecknade Örkelljunga kommun ett samarbetsavtal med IP Only för att uppnå målet att alla invånare utanför tätort ska ha möjlighet att ansluta sig till bredband genom fiber. Kommunen har åtagit sig att beställa 630 fiberanslutningar till olika fastigheter på landsbygden till en summa av 11 miljoner kronor. Anslutningarna säljs sedan vidare till slutkund.

För den händelse att kommunen tvingas ta kostnader för anslutningar till fiber på landsbygden har ansvarsförbindelsen ursprungligen värderats till hela avtalsbeloppet på 11 miljoner kronor. I takt med att IP Only debiterat kommunen för utfört arbete har kostnaden bokförts som en fordran.

Det är ännu oklart hur stor del av fastighetsägarna som kommer att köpa loss nyttjanderätten för fiberanslutningen varför en försiktig värdering har gjorts. Antalet aktiverade anslutningar mot fastighetsägare är än så länge marginellt men väntas öka.

# Personalredovisning

I personalredovisningen åskådliggörs kommunens medarbetare i siffror, personalomsättning samt sjukfrånvaron för perioden.

## Medarbetare i Örskelljunga kommun

Örskelljunga kommuns medarbetare består av 82,4 (81,6) procent kvinnor och 17,6 (18,4) procent män (föregående års uppgifter anges inom parentes). Av kommunens månadsavlönade arbetar 77,1 procent heltid att jämföra med drygt hälften under samma period förra året. 82,3 (76,3) procent av kommunens månadsavlönade män och 76,0 (46,8) procent av kommunens månadsavlönade kvinnor arbetar heltid. Skillnaden mellan åren kan förklaras av det nya lokala avtalet med Kommunal kring heltidsarbete som norm. Avtalet heltidsarbete som norm gäller från januari 2021 för medarbetare med månadslön och som har en tillsvidareanställning inom Socialförvaltningen. Alla medarbetare har nu en heltidsanställning i grunden, sedan får medarbetarna möjlighet att årsvis ansöka om tjänstledighet om hen inte vill eller av annan orsak inte har möjlighet att arbeta heltid. Av de medarbetare som omfattas av avtalet är det 187 personer som är tjänstlediga med i genomsnitt 23,1 procent. Det motsvarar 8 timmar och 33 minuters tjänstledighet per vecka för de medarbetare med heltidsmått 37 timmar i veckan och 8 timmar och 24 minuter för de som arbetar med heltidsmåtten 36,3 timmar i veckan.

Antalet tillsvidareanställda i Örskelljunga kommun har minskat med 37 personer från föregående år, samtidigt som antalet visstidsanställda har ökat. En förklaring till det kan vara genomförda omorganisationer och en större verksamhetsövergång under våren. Orsaken till ökningen av visstidsanställningar kan vara att långtidssjukfrånvaron har stigit.

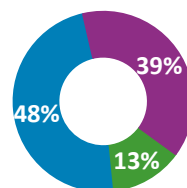
Årsarbetare är ett mått över hur många anställda Örskelljunga kommun hade haft om medarbetarnas faktiska sysselsättningsgrad summerades till heltidsanställningar. Antalet årsarbetare räknas fram med hjälp av den faktiska sysselsättningsgraden för månadsavlönade och arbetade timmar för timavlönade. Även för de här uppgifterna syns effekten av heltidsarbete som norm.

### Medarbetare i siffror

	2021	2020	Förändring
<b>Antal anställda</b>	<b>835</b>	<b>846</b>	-11
Kvinnor	688	690	-2
Män	147	156	-9
<b>Tillsvidareanställda</b>	<b>715</b>	<b>752</b>	-37
Kvinnor	594	614	-20
Män	121	138	-17
<b>Visstidsanställda</b>	<b>120</b>	<b>94</b>	26
Kvinnor	94	76	18
Män	26	18	8
<b>Genomsnittlig sysselsättningsgrad</b>	<b>0,93</b>	<b>0,87</b>	0,06
Kvinnor	0,93	0,86	0,07
Män	0,92	0,92	0,00
<b>Årsarbetare</b>	<b>872,3</b>	<b>837,6</b>	35
Kvinnor	717,1	670,3	47
Män	155,2	167,3	-12
<b>Antal heltid</b>	<b>644</b>	<b>442</b>	202
Kvinnor	523	323	200
Män	121	119	2

Förvaltning	Antal	Procent
<b>Kommunledning</b>	<b>18</b>	<b>2,2%</b>
Kvinnor	9	1,1%
Män	9	1,1%
<b>Kultur och Fritid</b>	<b>21</b>	<b>2,5%</b>
Kvinnor	15	1,8%
Män	6	0,7%
<b>Samhällsbyggnad</b>	<b>44</b>	<b>5,3%</b>
Kvinnor	31	3,7%
Män	13	1,6%
<b>Social</b>	<b>372</b>	<b>44,6%</b>
Kvinnor	329	39,4%
Män	43	5,1%
<b>Utbildning</b>	<b>380</b>	<b>45,5%</b>
Kvinnor	304	36,4%
Män	76	9,1%

### Ålderstruktur på kommunens medarbetare 2021



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



## Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron avser andelen frånvaro av ordinarie arbetstid grundat i någon form av ohälsa. Under perioden januari till augusti ökade sjukfrånvaron med 0,13 procentenheter i jämförelse med samma period föregående år. Från pandemins start har sjukfrånvaron ökat med 1,54 procent. Ökningen beror på ett ökat antal korttidssjukskrivningar vilket med hög sannolikhet är en konsekvens av corona-pandemin. Som många andra arbetsgivare har Örkeljunga kommun följt regeringens och folkhälso-myndighetens restriktioner och uppmanat medarbetare att sjukanmäla sig vid minsta tecken på sjukdomssymptom. Även långtidssjukskrivningar har ökat kraftigt, 4,6 procent, under senaste året. En förklaring kan vara att det under pandemin varit en hög arbetsbelastning på tjänstgörande personal.

## Sjukfrånvaro

	Total sjukfrånvaro %	Långtids-sjukfrånvaro	Sjukfrånvaro kvinnor	Sjukfrånvaro Män	Sjukfrånvaro åldersgrupp <29 år	Sjukfrånvaro åldersgrupp 30-49 år	Sjukfrånvaro åldersgrupp >50 år
Örkeljunga kommun 200101 - 200831	<b>6,58</b>	<b>35,81</b>	<b>7,50</b>	<b>3,10</b>	<b>5,81</b>	<b>6,28</b>	<b>7,20</b>
Örkeljunga kommun 210101 - 210831	<b>6,71</b>	<b>40,39</b>	<b>7,51</b>	<b>3,40</b>	<b>5,96</b>	<b>5,92</b>	<b>7,95</b>

# Resultaträkning

Kommunledningsförvaltningen	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall
Miljoner kronor	2021-08	2020-08	2021-12	2021-12	2020-12
Verksamhetens intäkter	94,5	91,9	122,6	136,5	144,2
Verksamhetens kostnader	-452,1	-424,4	-674,5	-703,8	-666,1
Avskrivningar	-19,1	-19,3	-28,7	-31,0	-28,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-376,8</b>	<b>-351,8</b>	<b>-580,6</b>	<b>-598,3</b>	<b>-550,8</b>
Skatteintäkter	256,0	243,0	373,7	382,9	361,8
Generella statsbidrag och utjämning	151,1	143,8	212,6	224,7	216,6
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>30,3</b>	<b>35,1</b>	<b>5,7</b>	<b>9,4</b>	<b>27,7</b>
Finansiella intäkter	36,7	8,0	1,5	26,7	21,5
Finansiella kostnader	-1,0	-7,5	-1,5	-2,0	-6,0
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>66,0</b>	<b>35,6</b>	<b>5,7</b>	<b>34,1</b>	<b>43,1</b>
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>66,0</b>	<b>35,6</b>	<b>5,7</b>	<b>34,1</b>	<b>43,1</b>

# Balansräkning

<b>Kommunledningsförvaltningen</b>			
Miljoner kronor	Noter	UB 2021-08	UB 2020
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Immateriella tillgångar		0,0	0,0
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		437,3	453,7
Pågående nyanläggningar		21,4	6,1
Maskiner och inventarier		13,3	15,6
Finansiella anläggningstillgångar		16,3	16,3
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>488,3</b>	<b>491,8</b>
Långfristiga fordringar		0,0	0,0
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd, lager, exploateringstillgångar	1	28,9	25,2
Kortfristiga fordringar		48,1	48,4
Kortfristiga placeringar		214,3	218,2
Kassa, bank	2	110,6	77,4
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>401,9</b>	<b>369,2</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>890,2</b>	<b>861,0</b>
Eget kapital, avsättningar och skulder			
<b>Eget kapital</b>			
Eget kapital		682,6	616,6
Varav årets resultat exkl RUR		66,0	43,1
Varav Resultatutjämningsreserv		31,0	11,0
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		11,0	10,7
Skulder			
Långfristiga skulder		110,7	110,8
Kortfristiga skulder		86,0	122,8
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>890,2</b>	<b>861,0</b>
Pensionsförpliktelser		161,5	162,9
Borgensförbindelser		100,1	102,7
Ansvarsförbindelse fiber	1	3,7	7,4

# Noter

<b>Not 1: Förråd, lager och exploateringsområ</b>	<b>UB 2021-08</b>	<b>UB 2020</b>
Förråd, lager	0,6	0,6
Fiber	7,3	3,6
<b>Exploateringsområden</b>		
Ingående värde	21,0	21,9
Årets utgifter	0,0	-1,1
Omklassificering	0,0	0,2
Uttag exploateringsområden	0,0	0,0
<b>Summa Exploateringsområden</b>	<b>21,0</b>	<b>21,0</b>
<b>Summa total</b>	<b>28,9</b>	<b>25,2</b>

## Fiber:

Enligt Region Skånes Bredbandsstrategi för Skåne skulle minst 95% av Skånes hushåll och arbetsställen ha möjlighet att ansluta sig till bredband om minst 100 Mbit/s till en rimlig kostnad för slutkunden år 2020. Som en följd av den strategin tecknade Örskelljunga kommun ett samarbetsavtal med IP Only för att uppnå målet att alla invånare utanför tätort ska ha möjlighet att ansluta sig till bredband genom fiber. Kommunen har åtagit sig att beställa 630 fiberanslutningar till olika fastigheter på landsbygden till en summa av 11 miljoner kronor. Anslutningarna säljs sedan vidare till slutkund.

För den händelse att kommunen tvingas ta kostnader för anslutningar till fiber på landsbygden har ansvarsförbindelsen ursprungligen värderats till hela avtalsbeloppet på 11 miljoner kronor. I takt med att IP Only debiterat kommunen för utfört arbete har kostnaden bokförts som en kortfristig fordran. Vid värdering av fordran har hänsyn tagits till LKBR 6 kap 6§ där det anges att endast tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav ska tas upp som anläggningstillgång. Andra tillgångar ska tas upp som omsättningstillgångar.

Det är ännu oklart hur stor del av fastighetsägarna som kommer att köpa loss nyttjanderätten för fiberanslutningen varför en försiktig värdering har gjorts.

IP Only har debiterat kommunen för färdigställda anslutningar till 433 fastigheter. Hittills har 15 fastighetsägare erlagt likvid för anslutning till sin fastighet.

<b>Not 2: Kassa</b>	<b>UB 2021-08</b>	<b>UB2020</b>
Kassa	110,6	77,4
Varav medel som avser pensionsförvaltningen	-20,0	-55,7
<b>Kassa netto drift</b>	<b>90,6</b>	<b>21,7</b>

I maj fattade kommunstyrelsen beslut om att föra över medel som avser pensionsförvaltningen till driftredovisningen. Samma månad avyttrades fondandelar motsvarande 20 miljoner kronor vilka fortsatt avser pensionsförvaltningen.

## Övriga upplysningar

### Säsongvariationer och cykliska effekter

Semesterlöneskulden påverkar delårsresultatet positivt med 7,0 miljoner kronor. Det beror på att den semester som personal tagit ut under sommaren tjänas in under hela året och skulden minskar därför fram till årsskiftet.

## Redovisningsprinciper

I Delårsrapporten har samma principer för redovisningen använts som vid den senaste årsredovisningen.

Då huvuddelen av kommunens verksamhet bedrivs i den kommunala förvaltningen och tiden för att ta fram delårsrapporten är mycket begränsad presenteras ingen sammanställd redovisning.

# Drift- och investeringsredovisning

## Driftredovisning

Driftredovisning per styrelse/nämnd i mkr	Utfall 210831	Budget 210831	Prognos 211231	Budget 211231	Varav TB 1*	Prognos Budget- avvikelse
Kommunstyrelsen	-26,0	-27,4	-40,4	-41,0	0,2	0,6
Revision	-0,3	-0,5	-0,8	-0,8		0,0
Överförmyndarnämnd	-1,1	-1,1	-1,7	-1,7		0,0
Samhällsbyggnadsnämnd exkl VA	-22,6	-22,0	-33,9	-33,0	0,4	-0,9
Vatten och Avlopp	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
Kultur- och fritidsnämnd	-14,3	-14,8	-22,2	-22,2	0,8	0,0
Utbildningsnämnd	-167,7	-177,1	-265,7	-265,7	0,5	0,0
Socialnämnd	-150,8	-143,8	-223,2	-215,7	0,2	-7,5
<b>Summa exkl poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.</b>	<b>-382,8</b>	<b>-386,7</b>	<b>-587,9</b>	<b>-580,1</b>	<b>2,1</b>	<b>-7,8</b>
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen.	6,0	-0,3	-10,4	-0,5	0,0	-9,9
<b>Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning</b>	<b>-376,8</b>	<b>-387,0</b>	<b>-598,3</b>	<b>-580,6</b>	<b>2,1</b>	<b>-17,7</b>

Nedan visas utfallet per verksamhet i stället för per nämnd. Vissa verksamheter spänner över samtliga nämnder, som den politiska verksamheten, medan vissa verksamheter utgör en del av en nämnds verksamhet, som vård och omsorg. Då det är flera inblandade i flera verksamheter lämnas ingen prognos, endast utfall redovisas.

Verksamheterna följer indelningen enligt KommunBas21:

- Politisk verksamhet omfattar nämnd- och styrelseverksamheten inklusive revision.
- Infrastruktur, skydd mm omfattar all fysisk och teknisk planering, näringslivsverksamhet, räddningstjänst, miljö- och hälsoskydd mm.
- Fritid och Kultur omfattas av all fritidsverksamhet inklusive fritidsgårdar, musikskola, bibliotek, idrottsanläggningar och stöd till olika föreningar.
- Pedagogisk verksamhet omfattar all utbildningsverksamhet, från barn till vuxen och barnomsorg.
- Vård och omsorg omfattar äldreomsorg, LSS-verksamheten, färdtjänst och Individ- och familjeomsorgen med bl.a. missbruksvård, familjerådgivning och ekonomiskt bistånd.
- Särskilt riktade insatser omfattar 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 städverksamhet ingår och kommunens verksamhetsfastigheter.

Driftredovisning per verksamhet, mkr	Utfall 210831	Budget 210831	Avv utfall 210831	Budget 211231	Varav TB 1*
Politisk verksamhet	-4,7	-5,2	0,5	-7,7	0,0
Infrastruktur, skydd, mm	-24,3	-23,4	-0,9	-35,1	0,4
Fritid o Kultur	-15,3	-15,7	0,4	-23,5	0,3
Pedagogisk verksamhet	-163,5	-159,4	-4,1	-239,1	0,5
Vård och Omsorg	-153,4	-139,1	-14,3	-208,7	0,0
Särskilt riktade insatser	0,2	-1,1	1,3	-1,7	0,3
Affärsverksamhet	-0,1	0,2	-0,3	0,3	0,0
Gemensamma verksamheter.	-21,4	-30,2	8,8	-45,3	0,6
<b>Summa exkl poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.</b>	<b>-382,5</b>	<b>-373,9</b>	<b>-8,6</b>	<b>-560,8</b>	<b>2,1</b>
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen.	5,7	-13,1	18,8	-19,8	0,0
<b>Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning</b>	<b>-376,8</b>	<b>-387,0</b>	<b>10,2</b>	<b>-580,6</b>	<b>2,1</b>

\*)Tilläggsbudget beslutad i KF 210531. Ingår i Budget 211231

Utfallet visar att det är verksamheten inom Vård och omsorg som avviker negativt. Underskottet består till stor del av kostnader till följd av Coronapandemin. Även ombyggnationen av Södergården påverkar liksom övergången till "Heltid som norm".

Den positiva avvikelsen inom Särskilt riktade insatser beror på att intäkterna för schablonersättningar från Migrationsverket och statsbidrag från Arbetsförmedlingen samt kostnaderna för försörjningsstöd beräknas bli bättre än budgeterat.

# Investeringar

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

Investeringar som sträcker sig över fler år budgeteras för budgetåret respektive planeringsår.

Positiva 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.

Investeringar med en budget helår om minst 500 tkr, i tkr	Utfall	Budget	Varav TB1*	Prognos
	2021-08	2021		2021
1983 Södergården Ombyggnad	7 838	30 000	30 000	30 000
3871 Ombyggnad vattenverk VA	134	8 000		1 800
3876 VA-utb Landsbygd (Björkliden)	793	6 800		400
3859 Extern slammottagning	0	4 500		3 200
1979 Kungsskolan renovering hus A	667	4 131	131	4 000
1941 Kommunhuset ventilation	1 729	3 100	100	3 100
3893 Ovidkommande vatten	0	3 000		0
1978 Kommunhuset ombyggnad KF-salen	30	2 989	189	2 800
3731 Gator/Vägar asfaltering	33	2 500		2 500
3721 Industriom Skåneporten Nordöst	0	1 500		0
1988 Kommunhuset invändig renoverin	0	1 400		1 400
1837 Invest. utrymme fastigheter	515	1 200	200	1 100
3877 Nytt Reningsverk	0	1 000		0
3899 Expl Skåneporten No + rondell	0	1 000		0
1965 Tallgården ommålning mattbyte	0	932	432	200
1895 Åsljungaskolan Ventilation	490	800		700
1987 Gatuförråd byte ventilation	493	800		600
3704 Motionsslinga Skånes Fagerhult	0	750		0
1990 Lillhallen takbyte	0	720		700
1986 Brandstation Skå F byte portar	221	600		300
3806 Åtgärder på AP-stationer	0	600		600
3707 Ny ansl. t V24 (fd cirk.plats)	0	500		0
3732 GC-vägar asfalt	0	500		500
3735 Broar	0	500		0
3748 Fordon	111	500		500
3853 Åtgärder ledningsnät	308	500		0
3874 Avloppreningsverk	71	500		500
5036 Anl Eket - Spontanyta f idrott	118	500		500
<b>Summa</b>	<b>13 552</b>	<b>79 823</b>	<b>31 052</b>	<b>55 400</b>
<b>Investeringar med budget &lt; 500 tkr</b>	<b>5 228</b>	<b>8 880</b>	<b>100</b>	<b>11 303</b>
<b>Summa investeringsutgifter</b>	<b>18 780</b>	<b>88 703</b>	<b>31 152</b>	<b>66 703</b>

\*)Tilläggsbudget beslutad i KF 210531. Ingår i Budget 211231

Investeringar utgifterna för de första 8 månaderna uppgår till 21,2 procent av beslutade investeringsutgifter för hela 2021. Framför allt är det stora investeringar inom VA som skjutits fram. Även inom Samhällsbyggnadsförvaltningen finns flera projekt, framför allt inom kommunaltekniska anläggningar som inte beräknas genomföras under 2021.

## Nettoinvesteringar per nämnd

Investeringar per nämnd, mkr	Utfall	Prognos	Budget	Varav	Prognos
	Delår	Helår	Helår	TB1*	avvikelse Helår
Kommunstyrelsen inkl kommunala fastighet	15,1	48,2	50,1	31,2	-1,9
Samhällsbyggnadsnämnd, exkl VA	0,3	4,3	8,5		-4,2
Vatten och avlopp	2,2	10,0	25,9		-15,9
Kultur och fritidsnämnd	0,4	1,2	1,2		0,0
Utbildningsnämnd	0,2	2,0	2,0		0,0
Socialnämnd	0,0	1,0	1,0		0,0
<b>Totalt</b>	<b>18,2</b>	<b>66,7</b>	<b>88,7</b>		<b>-22,0</b>

\*)Tilläggsbudget beslutad i KF 210531. Ingår i Budget 211231

## Exploateringsredovisning

Utgifter för exploatering redovisades till och med 2017 som anläggningstillgångar. I samband med genomgången av anläggningsregistret omklassificerades exploateringstillgångar för 35,4 Mkr till omsättningstillgångar under 2017. Under 2019 har 12,7 Mkr omklassificerats från exploaterings- tillgång till anläggningstillgångar (mark). Under 2021 har slutreglering skett för tre tomter där överlåtelsen inleddes under 2020. I resultatet per den siste augusti har försäljningar inte realiserats, utan ligger kvar som omsättningstillgångar och realiserar i samband med årsredovisningen. Per den siste augusti 2021 redovisas värden på industrimark till 11,7 Mkr och bostadsmark på 9,3 Mkr, tillsammans 21,0 Mkr.

Konto	Projekt	IB 2021-01-01	Kostnad 2021	Kostnad såld tomt 2021	Intäkt 2021	UB 2021-08-31	Klassificering 1
1471 Expl.fast.	9501 Norra industriområdet	1 533 375 kr				1 533 375 kr	Industri
	9503 Fedingestränd	2 225 306 kr				2 225 306 kr	Bostad
	9504 Sk fagerhult	3 514 995 kr				3 514 995 kr	Industri
	9505 Hjelmjöstrand	6 284 991 kr				6 284 991 kr	Bostad
	9506 Skåneporten NÖ	5 151 048 kr				5 151 048 kr	Industri
	9507 Åsljunga industriomr	400 000 kr				400 000 kr	Industri
	9509 Skåneporten NV	805 956 kr				805 956 kr	Industri
	9510 Eket 1:214 bostäder	769 363 kr				769 363 kr	Bostad
	9513 Sällerrås	300 000 kr				300 000 kr	Industri
<b>Summa</b>		<b>20 984 604 kr</b>	<b>0 kr</b>	<b>0 kr</b>	<b>0 kr</b>	<b>20 984 604 kr</b>	

### Kommentar till exploateringsredovisning

#### 9501 Norra industriområdet

Området omfattar totalt cirka 26 000 kvadratmeter och är anlagd till byggklar i grundterrasserat skick. Anläggande av utfartsväg samt vatten och avlopp (VA) är delvis genomfört och kvarvarande anläggande behöver aktualiseras när ytterligare överlåtelser ska ske. Tomtplats om cirka 7 000 kvadratmeter som har överlåtits under 2020 är slutreglerad under 2021. Resterande tomtyta bedöms kunna säljas inom överskådlig tid. Anläggande av utfartsväg samt vatten och avlopp bedöms genomföras senast år 2022.

#### 9503 Fedingestränd

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



## 9504 Skånes Fagerhult

Industriområdet vid Skånes Fagerhult beläget vid E4:an är delvis exploaterat. Ytterligare investeringar är nödvändiga att genomföras avseende anläggande av gata och VA samt terrassering av tomtytter. Kvarvarande tomtytter 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 till marknaden. Det är dock osäkert när den sista etappen kan bli aktuell för färdigställande. Två tomter har sålts under året varav den ena överlåtelsen slutligen har reglerats under första halvåret 2021.

## 9506 Skåneporten nordöst

För området gäller detaljplan som blev gällande under slutet av år 2020. Området omfattar totalt cirka 195 000 kvadratmeter varav cirka 150 000 kvadratmeter kan omsättas för tomtförsäljning och 45 000 kvadratmeter är föremål för etablering av allmänna platser. Intressenter erbjuds att förvärva tomtmark i råmarksskick med exploateringsåtaganden. Försäljningsintäkten bedöms till totalt cirka 15 Mkr. Dialoger med intressenter har pågått under året som tar sikte på att avtal ska vara upprättat under årets slut.

## 9507 Åsljunga industriområde

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

## 9509 Skåneporten nordväst

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

## 9510 Eket 1:214 m.fl.

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

## 9513 Sällersås

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