



Årsredovisning 2019

Innehållsförteckning

Klippan

Förord av kommunstyrelsens ordförande	4
Förvaltningsberättelse	5
Översikt över verksamhetens utveckling	5
Den kommunala koncernen	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
Händelser av väsentlig betydelse	16
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	16
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	20
Balanskravsresultat	32
Väsentliga personalförhållanden	33
Förväntad utveckling	35
Positiva händelser 2019	37
Räkenskaper	39
Resultaträkning	39
Balansräkning	40
Kassaflödesanalys	41
Särredovisning av VA-verksamhet	42
Noter, mnkr	43
Drift- och investeringsredovisning	52
Nämndernas resultat	52
Hit går Klippanbornas pengar	52
Nämndernas investeringar	52
Nettoinvesteringar	53
Revisionsberättelse	54
Nämnder och bolag	56
Kommunstyrelse	57
Plan- och byggnämnd	60
Kultur- och fritidsnämnd	62
Barn- och utbildningsnämnd	65
Socialnämnd	68
Revisionen	71
Norra Åsbo Renhållnings AB	72
Bostads AB Trekövern	73

Förord av kommunstyrelsens ordförande



2019 blev ytterligare ett starkt år för Klippan med ett mycket bra resultat som framgår längre fram i redovisningen. Kommunens befolkning ökade med 156 invånare vilket genererade extra skatteintäkter. 2019 har kännetecknats av ett ansvarfullt förvaltande av tidigare uppnådda resultat, men också utveckling av verksamhet och ett professionellt förhållningssätt. Detta har gett oss bra förutsättningar att bedriva en bra service till våra medborgare. För första gången på många år har vi dessutom ett födelseöverskott vilket är positivt.

Nybyggnation av Kungsfiskareskolan på gamla Eldfalsvallen som ska ersätta Bofinkensskolan börjar ta form. Tegelbruksskolan har fått en egen matsal. Ny förskola, Himlabacken, har påbörjats liksom beslut om en ny förskola i Ljungbyhed där detaljplanearbete för placering norr om friluftsbadet pågår just nu.

Återställning av viss verksamhet, som i tidigare besparingssyfte tagits bort, "Ung Omsorg" samt "Uppsökande verksamhet" har beslutats att återinföras. Om- och tillbyggnad av Åbyhem med ytterligare 55 vård/omsorgsplatser kommer att ske. Verksamheten inom funktionshinderomsorgen har under året genomgått stora förändringar. Grunden har varit att skapa bättre kvalitet för våra medborgare med funktionsvariationer. Förändringarna har varit märkbara även för personalen som upplevt oro för sina brukare under tiden. Detta är naturligtvis ett gott tecken ur ett känslomässigt perspektiv. Min förhoppning och övertygelse är att alla ska hitta sina roller och gå en positiv framtid tillmötes för både personal och brukare.

Allaktivitetshuset Sågen har under året kommit ytterligare steg framåt för att bli fulländat. Satsningarna på Ung Fritid är en investering för framtiden som känns mycket viktig. Klippans BK har som vanligt bidragit på ett mycket positivt sätt med att sätta Klippan på kartan genom sitt stora engagemang inför Lady Open.

Arbetet med centrumutvecklingen i alla tre tätorterna pågår för att höja attraktiviteten i Klippan, Ljungbyhed och Östra Ljungby. Kommunens planberedskap omfattar nu totalt 650 nya bostäder såväl flerbostadshus som villabyggnad varav 450 inom Klippans tätort. En satsning på att minska antalet ovårdade tomter har också skett under året.

Kommunen har köpt fastigheten Karossen, gamla Karoserifabriken, för att efter renovering och ombyggnation inhysa tekniska förvaltningen med gata/park. Genom detta frigörs tomtytter där gata/park har sitt förråd idag. Under sommaren kontaktades Kriminalvården för att skapa möjlighet att uppta överläggningar om att etablera en kriminalvårdsanstalt någonstans i kommunen. De första kontakterna togs i september och fortsatta överläggningar kommer att ske under mars månad 2020.

Räddningstjänst Söderåsen kommer att införa en ny organisation med heltidsbrandmän i Klippan under 2020. I slutet av året köpte vi till två utökade busslinjer, tur och retur Ljungbyhed – Klippan, på kvällstid. Detta skapar möjligheter för både arbetspendling och deltagande i aktiviteter både utom och inom Klippans kommun på kvällstid för alla ålderskategorier.

Under året har kommunstyrelsen givit uppdrag att utreda möjligheterna ur ekonomisk synvinkel att införa fri kollektivtrafik för medborgare över 70 år. Beslut väntas under våren 2020.

En avsiktsförklaring mellan Klippans kommun och Frode Laursen AB är på väg att tecknas i form av en etablering i Östra Ljungby. Migrationsverkets förvar i Ljungbyhed har bidragit med ett 50-tal nya arbetstillfällen i vår kommun.

Rönne å-projektet fortskrider och nu börjar det stora arbetet med ansökningar om olika tillstånd innan det reella arbetet med att återställa åfåran kan påbörjas. Bara fantasin kan sätta gränser för hur detta uppsving för landsbygden, turismen och näringslivet kan bli.

Klippans kommun blev återigen uppmärksammat genom SYNA:s undersökning där vårt näringsliv rankades som trea av Skånes 33 kommuner ur stabilitets och tillväxtsynpunkt. Avslutningsvis har kundtjänst även detta år fått en hög placering som tvåa i landet som bästa kundtjänst. Transportutbildningen på Tegelbruks-gymnasiet har uppmärksammat som Årets Sportskola 2019.

Ett stort tack till Er alla som bidragit till att leva upp till detta och till vår vision Klippan – en kommun i utveckling där vi tillsammans skapar livskvalité.

Hans Bertil Sinclair
Kommunalråd och kommunstyrelsens ordförande

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Fem år i sammandrag	2019	2018	2017	2016	2015
Allmänt					
Folkmängd den 31/12	17 756	17 600	17 462	17 219	16 917
Total kommunal skattesats	31,93	31,44	31,44	31,44	31,44
Varav kommunen	20,75	20,75	20,75	20,75	20,75
Personal					
Antal årsarbetare	1 401	1 354	1 352	1 301	1 215
Antal anställda	1 517	1 481	1 508	1 455	1 367
Personalkostnader i procent av verksamhetens nettokostnader	63,5	62,7	61,2	60,4	61,1
Resultaträkning *					
Verksamhetens intäkter	362,1	392,7	355,4	350,2	257,4
Verksamhetens kostnader, inkl avskrivningar	1 330,7	1 311,6	1 259,9	1 203,0	1 069,4
Årets resultat, mnkr	37,3	42,7	25,8	17,4	8,8
Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna, %	96,4	95,8	97,3	98,0	98,8
Nettokostnaderna o finansnettos andel av skatteintäkterna, %	96,3	95,5	97,2	98,0	98,9
Skatteintäkter o generella statsbidrag, mnkr	1 004,8	958,7	932,2	870,2	822,3
Finansnetto, mnkr	1,1	2,9	0,4	-0,1	-1,3
Kassaflödesrapport					
Självfinansieringsgrad	0,49	1,11	1,26	0,97	1,72
Bruttoinvesteringar, mnkr	196,9	88,9	61,4	59,7	30,5
Nettoinvesteringar, mnkr	186,6	73,3	58,2	58,3	26,9
Balansräkning **					
Balansomslutning	953,3	889,5	825,6	777,2	758,0
Eget kapital, mnkr	549,6	512,3	469,9	444,1	427,1
Långfristig låneskuld exkl pensionsskuld, mnkr	129,0	129,0	129,0	129,0	110,0
Soliditet, %	57,7	57,6	56,9	57,1	56,4
Soliditet inkl pensionsförpliktelser, %	26,3	22,9	17,5	14,2	10,1
Borgensåtaganden	322,6	277,6	277,4	204,6	220,9
Pensionsförpliktelser, mnkr	299,3	308,3	325,5	333,9	350,7
Kommunkoncernen					
Årets resultat, mnkr	46,0	47,5	36,4	30,2	14,8
Verksamhetens intäkter	462,0	490,8	449,1	449,7	347,9
Verksamhetens kostnader, inkl avskrivningar	1 418,4	1 401,0	1 336,1	1 282,8	1 149,9
Självfinansieringsgrad	0,46	1,14	0,65	1,12	1,58
Eget kapital, mnkr	643,1	596,8	548,9	512,9	483,1
Soliditet, %	45,3	46,1	44,4	47,0	44,9
Soliditet inkl pensionsförpliktelser, %	24,2	20,6	16,7	14,0	11,5
Nettoinvesteringar	242,3	95,0	153,9	72,2	39,6

* Ändring av årets resultat 2017 på grund av ny redovisningsprincip för VA från och med 2018.

**Ändring av eget kapital 2017 på grund av ny redovisningsprincip för social investeringsfond 2018.

Väsentliga förändringar

Allmänt

Folkmängden har under de senaste åren stadigt ökat och uppgår i slutet på 2019 till 17 756. Förändringen mellan 2019 och 2018 uppgår till 156 personer motsvarande 0,9% i ökning. I befolkningsökningen ingår för 2019 ett positivt födelseöverskott vilket är ett friskhetstecken och något som normalt endast ses i tillväxtkommuner. Under den senaste femårsperioden har folkmängden ökat med 839 personer, och i genomsnitt med 168 personer. Mellan åren 2015 och 2016 ökade befolkningen med 302 personer, motsvarande 1,8%. En förklaring till den något högre befolkningsökningen var flyktmottagandet.

Personal

Antal anställda och årsarbetare har under de senaste åren ökat. Mellan 2018 och 2019 har antal anställda ökat med 36. Ökningen kan härledas till barn- och utbildningsförvaltningen 19, socialförvaltningen 11 och tekniska förvaltningen 7. Inom kultur- och fritidsförvaltningen har det skett en minskning med en person.

Resultaträkning

2019 års resultat uppgick till 37,3 mnkr och motsvara 3,7% av skatter och generella statsbidrag. Under den senaste femårsperioden har resultat motsvarat i snitt 2,8% av skatter och generella statsbidrag. 2015 redovisades ett svagt resultat vilket förklaras av ett större budgetunderskott på socialnämnden på 23,0 mnkr. Mellan åren 2015-2018 har socialnämnden redovisat årliga budgetunderskott på totalt 53,1 mnkr. Ett gediget effektiviserings- och förändringsarbete har utförts inom socialförvaltningen, vilket för 2019 leder till att förvaltningen visar ett överskott på 7,8 mnkr. Under de senaste åren ingår poster av engångskaraktär i resultatet. 2019 ingår erhållna bidrag samt kostnader med anledning av Rönne å-projektet och inköp av kraftverk. 2018 ingick större realisationsvinster samt erhållen försäkrings-ersättning i resultatet. 2017 gjorde större nedskrivningar av anläggningstillgångar vilket belastade resultatet.

Verksamhetens intäkter har minskat med ca 31 mnkr, 7,8% mellan 2018 och 2019 vilket främst förklaras av lägre jämförelsestörande intäkter under 2019. Under 2018 redovisades ca 40 mnkr som jämförelsestörande intäkter och avsåg realisationsvinster vid markförsäljning och exploatering samt försäkringsersättning. Under 2019 har jämförelsestörande intäkter erhållits på ca 22 mnkr och avser bidrag för Rönne å-projektet samt exploateringsintäkter. Därutöver har det bland annat erhållits betydligt lägre statliga driftsbidrag under 2019. Detta då det tidigare år erhållits större driftbidrag för sanering och

iordningsställande av läderfabriksområdet samt bidrag från Migrationsverket. Mellan 2015 och 2016 ökade intäkterna i större grad, ca 93 mnkr (36%), vilket beror på högre bidrag från Migrationsverket respektive Länsstyrelsen för sanering av läderfabriksområdet.

Verksamhetens kostnader har ökat med ca 19 mnkr, 1,5% mellan 2018 och 2019. De största förklaringarna är ökade personalkostnader mellan åren med anledning av lönerrevision och fler anställda samt tillkommande kostnad för inköp av kraftverk. Mellan 2015 och 2016 ökade kostnaderna i större grad, ca 134 mnkr (12,5%), vilket framförallt förklaras av högre kostnader med anledning av utökad flyktningverksamhet samt saneringsåtgärder vid läderfabriksområdet.

Finansnettot har under de senaste åren utvecklats positivt. Under 2018 fullgjorde kommunen sin insatsskyldighet gentemot Kommuninvest, vilket för 2018 och 2019 har resulterat i högre återbäring och ränta erhållits. Under den senaste femårsperioden har nyupplåning gjorts vid ett tillfälle motsvarande 25 mnkr. Räntekostnaderna på befintliga lån har under de senaste åren varit låga med anledning av nuvarande lågränteläge.

Kassaflödesrapport

Nettoinvesteringar definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag. Investeringsutfallet för 2019 var mer än dubbelt så högt som för 2018. Under de senaste åren har investeringsvolymen accelererat med anledning av bland annat eftersatta behov och behov av större åtgärder hänförliga till fastigheter. Under 2019 motsvarar fyra investeringar en investeringsnivå på 120 mnkr. Investeringarna avser en byggnation av Kungsfiskare-skolan, förskolan Himlabacken, Sågen allaktivitetshuset samt VA-ledningsarbete på Östra Ljungby-Lyckås.

Självfinansieringsgrad definieras som kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringen av rörelsekapital dividerat med nettoinvesteringar. Med anledning av hög investeringsvolym under 2019 var självfinansieringsgraden lägre och uppgick till 49 %, vilket innebär att 49 % av årets investeringar kunnat finansieras med årets resultat justerat för avskrivningar. Resterande del har finansierats via kommunens likvida medel, vilka försämrats under året. Likviditeten uppgick per 2019-12-31 till 50 mnkr, en försämring med 90 mnkr jämfört med föregående år.

Självfinansieringsgraden har gradvis försämrats, vilket kommer att leda till en högre nettoupplåning, vilket innebär en ökad finansiell risk.

Balansräkning

Balansomslutningen har under den senaste perioden stadigt ökat bland annat i takt med att utförda investeringar aktiverats. Nyupplåning har skett vid ett tillfälle den senaste femårsperioden och merparten av kommunens investeringar har kunnat finansieras med egna likvida medel.

Soliditeten definieras som eget kapital dividerat med totalt kapital. Soliditeten uppgår per 2019-12-31 till 57,7%, en ökning med 0,1 procentenheter jämfört med föregående år. Under femårsperioden har soliditeten ökat med 1,3 procentenheter. Starkare resultatnivåer under senare år förklarar till största del förändringen. Motsvarande siffra för soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser uppgår till 26,3%, en ökning med 3,4 procentenheter jämfört med föregående år. Under femårsperioden har måttet ökat med 16,2 procentenheter. Starkare resultatnivåer och en minskad pensionskuld är förklaringar till förändringen.

Kommunens borgensåtaganden har under perioden ökat, vilket främst avser kommunal borgen för lån för det kommunala bolaget Treklövern.

Kommunens pensionsförpliktelse, avser ansvarsförbindelsen före 1998. I takt med att pensioner betalas ut minskar kommunens ansvarsförbindelse.

Kommunkoncernen

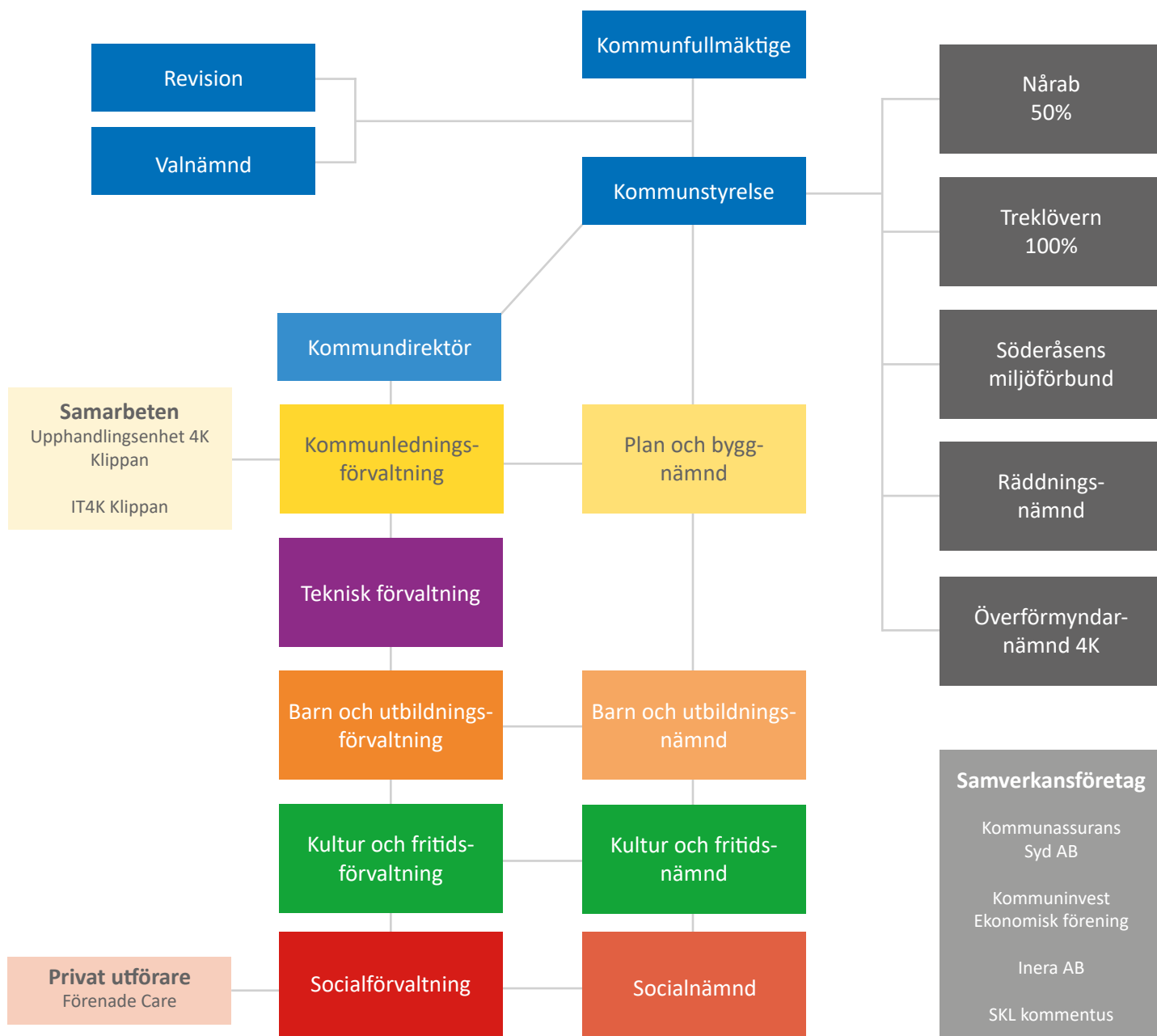
Utvecklingen av årets resultat i koncernen följer utvecklingen i kommunen. Kommunkoncernen resultat uppgick till 46,0 mnkr och är 1,5 mnkr försämrat jämfört med tidigare år, vilket primärt förklaras av resultatutvecklingen i kommunen. Treklövern Bostad AB (Treklövern) redovisar ett något bättre resultat efter finansiella poster 2019 på 6,2 mnkr jämfört med 2018 då resultatet uppgick till 2,9 mnkr. Under 2018 gjordes större nedskrivningar i fastighetsbeståndet vilket påverkade resultatet. Norra Åsbo Renhållnings AB (NÅRAB) redovisar efter finansiella poster 2019 på 11,4 mnkr jämfört med 2018 då de redovisade 14,5 mnkr. Resultatförsämringen förklaras av högre kostnader för entreprenader.

Självfinansieringsgraden var endast 46% under 2019 i koncernen. Normalt ligger den betydligt högre sett till de senaste åren. Nyckeltalet behöver inte alltid ligga över 100% utan lämplig nivå beror lite på vilket finansiellt handlingsutrymme koncernen har. Det krävs dock en god självfinansieringsgrad av investeringar så att inte skulderna ökar mer inför framtiden och därigenom minskar framtida konsumtionsutrymme.

Koncernens nettoinvesteringar uppgick till 242 (95) mnkr. I snitt har den kommunala koncernen investerat 121 mnkr per år de senaste fem åren. Under 2017 investerade Treklövern i nybyggnation på Tegelbruksområdet, första etappen färdigställdes med 32 lägenheter och en bit in på 2018 färdigställdes den andra etappen omfattande 26 lägenheter. Bolagets nyproduktionen 2017 och 2018 är förklaringen till de högre investeringsnivåerna under berörda år. Under 2019 har kommunens investeringsvolym tilltagit och innefattar större påbörjade fastighetsinvesteringar i kommunen och investeringar inom vatten och avlopp.

Den kommunala koncernen

Mandatfördelning	2019-2022	2015-2018
Centerpartiet	3	3
Liberalerna	1	1
Kristdemokraterna	3	2
Moderaterna	7	8
Socialdemokraterna	10	15
Sverigedemokraterna	13	9
Vänsterpartiet	1	1
Miljöpartiet de Gröna	1	2
Vår Framtid Klippan	2	-
Totalt	41	41
- Varav kvinnor	16	18
- Mandatfördelning där ledarmot inte utsetts	-	3



Den samlade kommunala koncernen bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation och i ett helägt bolag, Treklövern Bostad AB och ett delägt bolag, Norra Åsbo Renhållnings AB (Nårab). Därtill finns det samverkansföretag, Kommunassurans Syd AB som hantearas kommunens försäkringar, Kommuninvest Ekonomisk förening genom vilken Klippans kommun finansierar en betydande del av kommunens investeringsbehov, Inera AB som erbjuder kompetens inom digitalisering och stödjer kommunens verksamhetsutveckling. Inera koordinerar och utvecklar gemensamma digitala lösningar till nytta för invånare, medarbetare och beslutsfattare och SKL Kommentus som erbjuder offentlig sektor avtal och tjänster inom offentliga inköp och HR.

Kommunen anlitar privata utförare inom äldreomsorg.

Klippans kommun har för sin verksamhet avseende hyresbostäder det helägda dotterbolaget Treklövern som bildades 1968. Ändamålet med bolaget är att i allmännyttigt syfte främja bostadsförsörjningen i Klippans kommun och erbjuda hyresgästerna inflytande i såväl bolaget som över sitt eget boende. Bolaget har tillsammans med Hyresgästföreningen sammanträderna fyra gånger per år, i den så kallade Boinflytande-kommittén. Bolaget har sitt säte i Klippan. För 2019 redovisar Treklövern ett rörelseresultat på 9,2 mnkr (6,2 mnkr 2018), vilket är väl över avkastningskravet. I fastighetsbeståndet ingår 1002 lägenheter och 127 lokaler.

Klippans kommun har det delägda dotterbolaget Nårab tillsammans med Örkelljunga och Perstorp för hantering av avfall. Nårab ägs av Örkelljunga kommun (26%), Perstorps kommun (24%) och Klippans kommun (50%). Bolaget bildades 1973. Nårabs uppgift är att samla in och behandla hushållsavfall, slam från trekammarbrunnar, septitankar och latrin från de ca 34 000 invånarna i området. Bolaget har 6 obemannade återvinningscentraler och en obemannad återvinningsstation. Nårab äger och driver Hyllstofta avfallsanläggning sedan 1975. För 2019 redovisar Nårab ett årsresultat på 6,1 mnkr (8,1 mnkr 2018).

Söderåsens miljöförbund är ett kommunalförbund som består av medlemskommunerna Bjuv, Klippan, Perstorp, Svalöv och Örkelljunga kommun. Förbundet bildades den 1 september 2009 och tog då över medlemskommunernas ansvar för myndighetsutövning inom miljö- och hälso-skyddsområdet samt andra uppgifter som enligt lag ska fullgöras av kommunala miljönämnder. Förbundet styrs av en direktion av politiker som består av två ledamöter från varje kommun. På miljöförbundet arbetar motsvarande 27,9 årsarbetare (26,3 årsarbetare 2018). Miljöförbundet omsatte 21,3 mnkr 2019 (19,2 mnkr 2018) och visar ett resultat på +0,5 mnkr (-0,55 mnkr 2018).

2014-01-01 bildade Klippan och Åstorp en gemensam räddningsnämnd. Åstorps kommun är anställningsmyndighet och sköter all redovisning. Klippan betalar 60% av nettokostnaden för räddningstjänsten Söderåsen och

Åstorp 40%. För 2019 redovisas ett negativt resultat på 49 tkr, vilket fördelar sig på 29 tkr Klippan och 20 tkr Åstorp. Resultatet förklaras bland annat av högre kostnader för samverkan med Räddningstjänsten Nordväst och Höganäs räddningstjänst samt högre kostnader för utbildningar och inköp än vad som budgeterats. Resultatet som avser Klippan hanteras inom kommunledningsförvaltningen.

2019-01-01 har en gemensam nämnd bildats för överförmyndarsamverkan för Bjuv, Klippan, Perstorp och Åstorp. Perstorps kommun är värdkommun. Verksamheten finansieras utifrån respektive kommuns befolkningstal. För 2019 redovisas ett överskott på 8 tkr och överförs till kommande år.

Klippans kommun har tillsammans med Bjuv, Åstorp, och Perstorp en gemensam IT-verksamhet och Klippan är värdkommunen i samarbetet. Vidare har Klippans kommun tillsammans med Bjuv, Åstorp och Perstorp en gemensam upphandlingsverksamhet och Klippan är även för detta samarbetet värdkommun.

Förenade Care ansvarar för driften av Klippans kommuns vård och omsorgsboende Väpnaren. Klippans Kommun har under 2019 betalt 18,1 mnkr till Förenade Care, vilket utgör 23 % av totala kostnader för kommunens vård- och omsorgsboenden. I relation till socialförvaltningens totala kostnader utgör Förenade Care 3,7 %.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärlden

Många faktorer i omvärlden och i kommunen påverkar den kommunala verksamheten och utvecklingen. Det handlar exempelvis om befolkningsutveckling och den ekonomiska konjunkturen.

Samhällsekonomi

Den globala tillväxten växlar nu ner och bedöms under 2020 mattas av ytterligare. BNP-tillväxten i flertalet länder såsom Tyskland och USA förutses bli den lägsta på tio år. Därtill förväntas tillväxten mattas av mer i länder som är viktiga för den svenska utrikeshandeln. Bland annat beräknas låg tillväxt för Tyskland och Storbritannien, liksom för nordiska grannländer.

Läget i omvärlden är fortsatt osäkert. Det finns framförallt två geopolitiska faktorer som riskerar att fortsätta påverka den globala konjunkturen negativt. Den ena är handelskonflikten mellan USA och Kina samt mellan USA och EU och den andra är Storbritanniens utträde ur EU.

BNP-tillväxten i Sverige har under året dämpats och blir svag både 2019 och 2020. En inbromsning i global BNP- och handelstillväxt väntas, vilket kommer att påverka exportmarknaden. Under 2020 förväntas svensk ekonomi röra sig mot en mild lågkonjunktur. Sammantaget förutses några år av svag arbetsmarknadskonjunktur och ar-

betslösheten är nu på väg upp, liksom svag tillväxt för det kommunala skatteunderlaget. Både antalet sysselsatta och antalet arbetade timmar visar på en mindre nedgång med anledning av vikande nedgång i efterfrågan. Konsumentpriserna i Sverige beräknas stiga i en något långsammare takt än 2 procent kommande år, likt årets utveckling. I slutet av 2019 beslutade Riksbanken att höja reporäntan uppgående till 0% efter höjning. Under februari 2020 beslutade Riksbanken att behålla reporäntan oförändrad uppgående till 0%. Prognosen för reporäntan är oförändrad och väntas ligga kvar på noll procent de närmaste åren.

Kommunsektor

Kommunerna går nu in i ett svagare ekonomiskt läge överlag. Skatteunderlagets ökning dämpas och trycket på verksamheterna är högt som en följd av demografin. Samtidigt når investeringarna rekordnivåer, vilket på sikt pressar upp kostnaderna. Sveriges kommuner och regioner (SKR) bedömer att det kommer att krävas effektiviseringsåtgärder motsvarande 28 miljarder kronor år 2023, för att klara av ett resultat på 1 procent av skatter och generella statsbidrag.

Kommunernas resultat för 2018 uppgick till 14 miljarder kronor och uppnådde tumregeln för god ekonomisk hushållning i sektorn. I resultaten ingår ovanligt stora rea- och exploateringsvinster på ca 9 miljarder. Justerat för dessa poster uppgår resultatet till 1 procent av skatter och generella statsbidrag, vilket är lågt utifrån god ekonomisk hushållning. 2018 hade 108 kommuner en resultatnivå som motsvarade 2 procent av skatter och generella statsbidrag. Vidare redovisade 69 kommuner negativa resultat.

År 2018 uppgick investeringarna till 73 miljarder kronor, vilket är en ökning med nästan 10 miljarder, och 15 procent, jämfört med föregående år. Investeringarnivån bedöms ligga på en fortsatt hög nivå även framöver. Utifrån prognoser som SKR gjort bedöms kommunernas investeringar uppgå till 94 miljarder kronor år 2023.

Utifrån senaste årens utveckling, i kombination med vikande skatteunderlag och starkt demografiskt tryck bedömer SKR att de kommande åren ser relativt kärva ut.

Antalet gamla och unga i den svenska befolkningen ökar snabbare framöver än antalet invånare i yrkesför ålder. Det innebär en utmaning och behovet att bygga ut välfärdsverksamheterna kommer att vara större än möjligheterna att bemanna och finansiera dem. Skillnaden är stora i landet, på många håll minskar till och med antalet invånare i yrkesför ålder. Antalet i den äldsta åldersgruppen förväntas öka kraftigt under den närmaste tioårsperioden, vilket kommer att påverka bland annat äldreomsorgen. Även antalet barn och unga ökar kraftigt, vilket innebär ökade behov inom förskola, grundskola och gymnasieskola.

Antalet anställda i kommunsektorn ökade kraftigt åren 2014-2018, parallellt med en stadig sysselsättningsuppgång för övriga delar av arbetsmarknaden. Under 2019 verkar uppgången ha avstannat. En del av nedgången beror på att antalet personer i extratjänster och andra program minskat på grund av förändringar i arbetsmarknadspolitiken samtidigt som en återhållsamhet med rekryteringar kan skönjas då ekonomin blir alltmer ansträngd.

Nyckeltal för den svenska ekonomin	2019	2020	2021	2022	2023
BNP*	1,2	0,9	1,8	2,1	1,7
Sysselsättning, timmar*	0,0	-0,4	0,3	0,7	0,4
Relativ arbetslöshet, nivå	6,8	7,2	7,3	7,3	7,2
Timplön, nationalräkenskaperna	3,6	2,9	3,0	3,2	3,4
Timplön, konjunkturlönestatistiken	2,6	2,9	3,0	3,2	3,4
Inflation KPI	1,7	1,6	1,8	1,9	2,0
Inflation, KPI	1,8	1,8	1,9	2,2	2,4

Procentuell förändring om inget annat anges.

* Kalenderkorrigerad utveckling

Källa: SKR

Befolkningsutveckling

I länet ökade befolkningen under 2019 med ca 1,1 %. Klippans kommun har sedan 2001 haft en försiktig befolkningsökning varje år. 2016 antogs ett nytt befolkningsmål för åren 2017 – 2026. Målet är att kommunens befolkning ska öka till 19 500 invånare år 2026. För de tre första åren (2017-2019) sattes ett något försiktigare mål med hänvisning till utvecklingen de senaste åren. Kommunens befolkning uppgick den 31 december 2019 till 17 756 personer, vilket är en ökning med 156 personer (0,9 %) sedan årsskiftet. Befolkningsökningen är högre (+18 personer) än för motsvarande tid förra året. Glädjande kan konstateras att kommunen för första gången på många år har ett födelseöverskott (+40), vilket är ett friskhetstecken och något som normalt endast ses i tillväxtkommuner.

I den senaste befolkningsprognosen med bäring på kommunens befolkningsmål förväntas en årlig genomsnittlig ökning med närmare 250 personer, ca 1,3-1,4 % i årlig ökning. Alla åldersgrupper förväntas öka, men det är åldersgrupperna barn- och unga samt de över 80 år som förväntas öka mest.

Finansiella risker och riskhantering

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller mål och riktlinjer för den finansiella hanteringen inom Klippans kommun och de kommunala bolagen med en ägarandel överstigande 50%. Vidare klagörs riskmandat och limiter för finansverksamheten. Kommunen och den kommunala koncernen är exponerad för framförallt följande finansiella risker: ränterisk, refinansieringsrisk och kreditmarginalrisk.

Ränterisk

Per den 31 december 2019 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 443 (398) mnkr, medan de räntebärande finansiella tillgångarna per samma tidpunkt uppgick till 103 (172) mnkr. Den kommunala koncernens räntebärande nettoskuld uppgick per balansdagen sålunda till 340 (226) mnkr. Nettoskulden har ökat till följd av genomförda investeringar.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 129 (129) mnkr per den 31 december 2019 medan kommunens räntebärande finansiella tillgångar per samma tidpunkt uppgick till 50 (140) mnkr. För kommunen uppgick nettoskulden under motsvarande period till 79 (-11) mnkr.

Upplåningen i den kommunala koncernen löper med fast ränta. Ränteswappar används ej.

Enligt finanspolicyn ska den genomsnittliga räntebindingstiden på externa räntebärande skulder uppgå till 2-4 år. Per den 31 december 2019 uppgick den genomsnittliga räntebindingstiden för den kommunala koncernens upplåning till 4,0 år. Den genomsnittliga räntebindingstiden för kommunens upplåning uppgick till 3,29 (3,34) år.

Refinansieringsrisk

Enligt finanspolicyn får den genomsnittliga kapitalbindningen inte understiga 2 år. För att begränsa refinansieringsrisken får inte mer än 50% av lånestocken, inklusive garanterade kreditlöften, förfalla inom de närmaste 12 månaderna. Givet skuldens sammansättning per balansdagen förföll 34% av den kommunala koncernens låneskuld inom en 12-månaders period, medan motsvarande siffra för enbart kommunen var 46%.

Enligt finanspolicyn ska en checkkredit finnas för att hantera tillfälliga kortfristiga likviditetsunderskott. Checkkrediten ska uppgå till högst det belopp som kommunfullmäktige årligen beslutar om. Kommunen har en checkkredit på 20 mnkr som per balansdagen var outnyttjad.

Jämförelser med andra kommuner

Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) redovisar och jämför resultat inom följande tre områden som är viktiga för kommunen och är av stort intresse för invånarna:

- Barn och unga
- Stöd och omsorg
- Samhälle och miljö

KKiK är ett nationellt projekt och omfattar drygt 260 kommuner vilka utmanar sig själva genom att ta fram och jämföra resultat för att lära och utvecklas. Resultaten ger en beskrivning av kommunens kvalitet och effektivitet i jämförelse med andra kommuner. Genom att följa resultaten får vi signaler som är värdefulla inför budgetarbete och framtagandet av nya mål.

Färgerna visar hur Klippan står sig i relation till andra kommuner på följande vis:

- 🟢 = ingår bland de 25% bästa kommunerna
- 🟡 = ingår bland de 50% i mitten
- 🔴 = ingår bland de 25% sämsta kommunerna

Barn och unga

På de KKiK mått som är kopplade till barn och unga och där vi har utfall för 2019 är resultaten varierande. Vid de tre mått där vi i enlighet med färgkodningen hamnar bland de 25% sämsta kommunerna är det värt att notera att vi förbättrat oss i jämförelse med oss själva vilket indikerar en positiv förbättring.

Mått	Klippan			Trend	Riket
	2019	2018	2017		2019
☹ Hur stor andel av dem som erbjudits plats inom förskoleverksamheten får plats på önskat placeringsdatum? (%)	46	50	41	↘	59
Hur många barn per personal är det i kommunens förskolor?		5,5	5,5	—	
Vad är kostnaden för ett inskrivet barn i förskolan? (tkr)		152,2	145,9	—	
☹ Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesproven i SV inkl. svenska som andraspråk, kommunala skolor, genomsnittlig andel (%)	58	55	73	↗	74
☹ Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	83	83	91	→	86
☹ Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	75	68	71	↗	81
☹ Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	75	72	74	↗	83
Elever i åk 9: Jag är nöjd med min skola som helhet, positiva svar, andel (%)		59	63	—	67
☹ Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	71	77	73	↘	63
☹ Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	74	78	73	↘	71
Kostnad grundskola F-9 hemkommun, tkr kr/elev		119,8	114,5	—	
Kostnad gymnasieskola hemkommun, tkr kr/elev		133,6	117,8	—	
Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 inv 0-20 år		20	13	—	
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år		23	25	—	27
Elever som deltar i musik- eller kulturskola som andel av invånare 7-15 år, (%)		15	14	—	27

Stöd och omsorg

Måtten kopplad till stöd och omsorg ger en indikation om försämring i verksamheten utifrån flera mått där vi också placerar oss bland de 25% sämsta i landet. Positivt är dock att det syns förbättringar i samband med personalkontinuiteten i hemtjänst och förbättringar vid särskilt boende inom äldreomsorgen.

Mått	Klippan			Trend	Riket
	2019	2018	2017		2019
✖ Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)	55	81	84	↘	76
✖ Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	67	77	80	↘	79
✖ Väntetid i antal dagar från ansökan till beslut om försörjningsstöd, medelvärde	21	22	29	↗	15
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv		4 371	4 449	—	4289
Väntetid i antal dagar från beslut till insats avseende boende enl. LSS § 9.9, medelvärde				—	156
Kvalitetsaspekter LSS grupp- och serviceboende, andel (%) av maxpoäng		84	84	—	
Brukarbedömning gruppboende LSS- Brukaren trivs alltid hemma, andel (%)				—	80
⚠ Brukarbedömning daglig verksamhet LSS- Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)	73			—	
Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl SFB, kr/inv		7 133	6 423	—	6 720
✖ Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	100	109	85	↗	67
⚠ Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	16	17	15	↗	16
✔ Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg, andel (%) av maxpoäng	96			—	51
✔ Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg- helhetssyn, andel (%)	92	86	88	↗	82
✖ Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg- helhetssyn, andel (%)	85	86	88	↘	90
Kostnad äldreomsorg, tkr kr/inv 80+		206,2	206,2	—	

Samhälle och miljö

Under de här området ser vi positiva resultat kring kommunens sätt att besvara mail och frågor via telefon. Även bemötandet bedöms som väldigt gott. Mindre positiva resultat visas kring vår andel ekologiska livsmedel och delaktighetsindexet vilka pekar på förbättringsmöjligheter.

Mått	Klippan			Trend	Riket
	2019	2018	2017		2019
✔ Hur stor andel av medborgarna som skickar in en fråga via e-post får svar inom två arbetsdagar? (%)	100	100	100	—	84
✔ Hur stor andel av medborgarna som tar kontakt med kommunen via telefon får ett direkt svar på en enkel fråga? (%)	78	81	71	↘	56
✔ Hur stor andel av medborgarna uppfattar att de får ett gott bemötande när de via telefon ställer en enkel fråga till kommunen? (%)	97	95	89	↗	88
Bibliotekets öppethållande (inklusive meröppet) utöver 08-17 på vardagar, timmar/vecka.		45	45	—	
✘ Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	31			—	59
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)		55		—	
Elever på SFI som klarat minst två kurser på studievägen av nybörjare två år tidigare, andel (%)		39	46	—	45
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)		39	28	—	
Företagsklimat enl ÖJ (Insikt)- Totalt, NKI		73	78	—	
Handläggningstid (median) från inkommen ansökan till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar		50		—	
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar		20		—	
Insamlat hushållsavfall totalt, kg/person		620	641	—	
🚗 Miljöbilar av personbilar och lätta lastbilar enl MFS, %	23	23	25	—	34
✘ Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet under hela året enligt Ekomatcentrum, andel (%)	6	3		↗	30

Pensionsförpliktelser

Kommunen har ett pensionsåtagande uppgående till 434 mnkr. Klippans kommun har inga egna förvaltade pensionsmedel för att möta kommande pensionsbetalningar. Återlånade medel (skillnaden mellan förpliktelse och marknadsvärdet för förvaltade pensionsmedel) uppgår till 166 mnkr.

Pensionsförpliktelsen redovisas enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 285 (294) mnkr. Resterande del 14 (14) redovisas som en avsättning i balansräkningen. Jämfört med 2018 har pensionsskulden minskat med 9 mnkr, vilket främst beror

på att åtagandet som avser pensioner intjänade före 1998 minskar i takt med att antalet personer som arbetat länge och som omfattas av tidigare pensionsavtal går i pension.

Från och med 2015 tjänar förtroendevalda in pension på sina arvoden enligt OPF-KL. Vid årsskiftet var avsättningen 285 tkr inklusive löneskatt.

Kommunen följer RKR 10 från Rådet för kommunal redovisning gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser. Upplysning om pensionsförpliktelsen finns i not 25.

De kommunala koncernföretagen redovisar inga pensionsförpliktelser och betalar löpande in pensionsavgifter.

Upplysningar kring pensioner från KPA

Upplysning på försäkring för förvaltningsberättelse enligt RKR R15

Pensionsförpliktelse	
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	Uppgiften hämtas från er redovisning
a. Avsättning inkl särskild löneskatt	14.141.000
b. Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	285.119.500
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*	2019: 71 493 104 2018: 62 916 200
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0
4. Summa pensionsförpliktelse (inkl försäkring och stiftelse)	433 669 804
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde	
5. Totalt pensionsförsäkringskapital*	2019: 90 645 839 2018: 75 471 826
a. varav överskottsmedel*	2019: 0 2018: 0
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	0
8. Summa förvaltade pensionsmedel	166 117 665
Finansiering	
9. Återlånade medel	267 552 139
10. Konsolideringsgrad	38,31 %

*) Värden som är försäkrade hos KPA Pensionsförsäkring.

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunens målkomplex och styrmodell har setts över i samband med den nya mandatperioden. Kommunstyrelsens (KS) tekniska utskott och personalutskott har avvecklats och vissa förändringar har gjorts av kommunens rådsorganisation och dess arbetsstruktur. Projekten Rätt Kompetens och heltid som norm rullar vidare. Kommunen har fått bidrag från Länsstyrelsen för att i projektform arbeta med våld i nära relationer. Beslut har fattats om ny organisation för räddningstjänsten och en utredning om tillskapande av en ny organisatorisk enhet för intern service pågår. En ny agenda för kommunens kvalitetsarbete har antagits, med nyheter som kvalitetsgranskningar, Lean och kommunkompassen. KS har tagit initiativ till formella och återkommande ägardialoger med Treklövern samt ett nytt ägardirektiv. Beslut har fattats om uppdatering av kommunens översiktsplan och detaljplanearbete pågår för ett flertal områden för såväl flerbostadshus som villabebyggelse.

En trafikutredning och en tillgänglighetsutredning har gjorts och presenterats för KS. Medfinansieringsavtal har slutits med Trafikverket avseende ny cykelväg mellan Östra Ljungby och Gråmanstorp. Fastigheten Karossen har köpts och tekniska förvaltningen har fått i uppdrag att kostnadsberäkna ombyggnation till lokaler för ett samlat tekniskt kontor. KS har givit förvaltningen i uppdrag att utreda fri kollektivtrafik för medborgare över 70 år. Under året har kommunen tillsammans med Trafikverket utrett en ny bro vid järnvägsstationen och ärendet kommer upp för beslut i början av 2020.

Arbetet med det så kallade Rönne å-projektet fortgår. Kraftverken har köpts och kommunen har fått bidrag från EU LIFE för utrivning av kraftverken. Parallellt har berörda kommuner gjort en gemensam ansökan om LEADER-bidrag för att utreda hur man ska förädla, paketera och marknadsföra Rönne å som besöksmål när kraftverken väl rivits ut. LEADER-bidrag har tillstyrkts av LAG-gruppen med 1,7 mkr för ändamålet.

Sågenhuset invigdes under senvåren och beslut har sedermera fattats om ytterligare en ombyggnads-/renoveringsetapp. KF har beslutat om nya regler för föreningsbidrag. Kommunen har köpt bowlinghallen i Klippan. Det nyrenoverade badet i Ljungbyhed har tagits i bruk, kommunen har fattat beslut om nya klubblokaler till Ljungbyheds IF och aktivitetsparken vid Sågen i Klippan har invigts.

Byggnationerna av förskolan Himlabacken och den nya Kungsfiskareskolan pågår enligt plan. KS har gett förvaltningen i uppdrag att inleda planarbete för en ny 8-avdelningsförskola vid badet i Ljungbyhed. En ny matsal för Tegelbruksskolan har färdigställts.

Det mest betydelsefulla bostadsbyggnadsprojektet som inlemts under året är Treklövern byggnation av två åttavåningshus som uppförs på Emgårdstomten. Samtidigt pågår förberedelser för exploatering av Nyslätt 2 för villabebyggelse.

Inom socialförvaltningen planeras för en ny bostadsstruktur för LSS-boende. Samtidigt byggs boenden i Ljungbyhed om till demenscentrum och korttidsboende. Beslut har också fattats om om- och tillbyggnad av vårdboendet Åbyhem i Klippan som ger 55 nya platser.

En dansk aktör har etablerat ny pilotutbildning i Ljungbyhed. Initialt kommer 30 trafikflygpiloter att utbildas årligen. Målet är att utvidga verksamheten så att 100 piloter kan utbildas årligen utöver de cirka 20 som utbildas i Lunds universitets regi. På flottiljområdet öppnade Migrationsverket under våren en förvarsverksamhet vilket gett ett 50-tal nya arbetstillfällen. I Östra Ljungby börjar det nya verksamhetsområdet Månstorp ta form och markansvaringsavtal med Frode Laursen på del av kommunens fastighet norr om E4:an är på väg upp till fullmäktige för beslut. Kommunen har anmält ett preliminärt intresse av att få en etablering av en kriminalvårdsanstalt till kommunen. En dialog har påbörjats med Kriminalvården.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrsystem samt processer

Klippan kommun arbetar med mål- och resultatstyrning. Det innebär att vi utifrån politiska mål och ekonomiska resurser ska skapa bästa möjliga resultat för medborgare, brukare och kunder. Resultaten ska mätas och analyseras så att vi kan vidta åtgärder för att nå målen. Vi ska också kunna följa utvecklingen över tid och i jämförelse med andra kommuner och utförare.

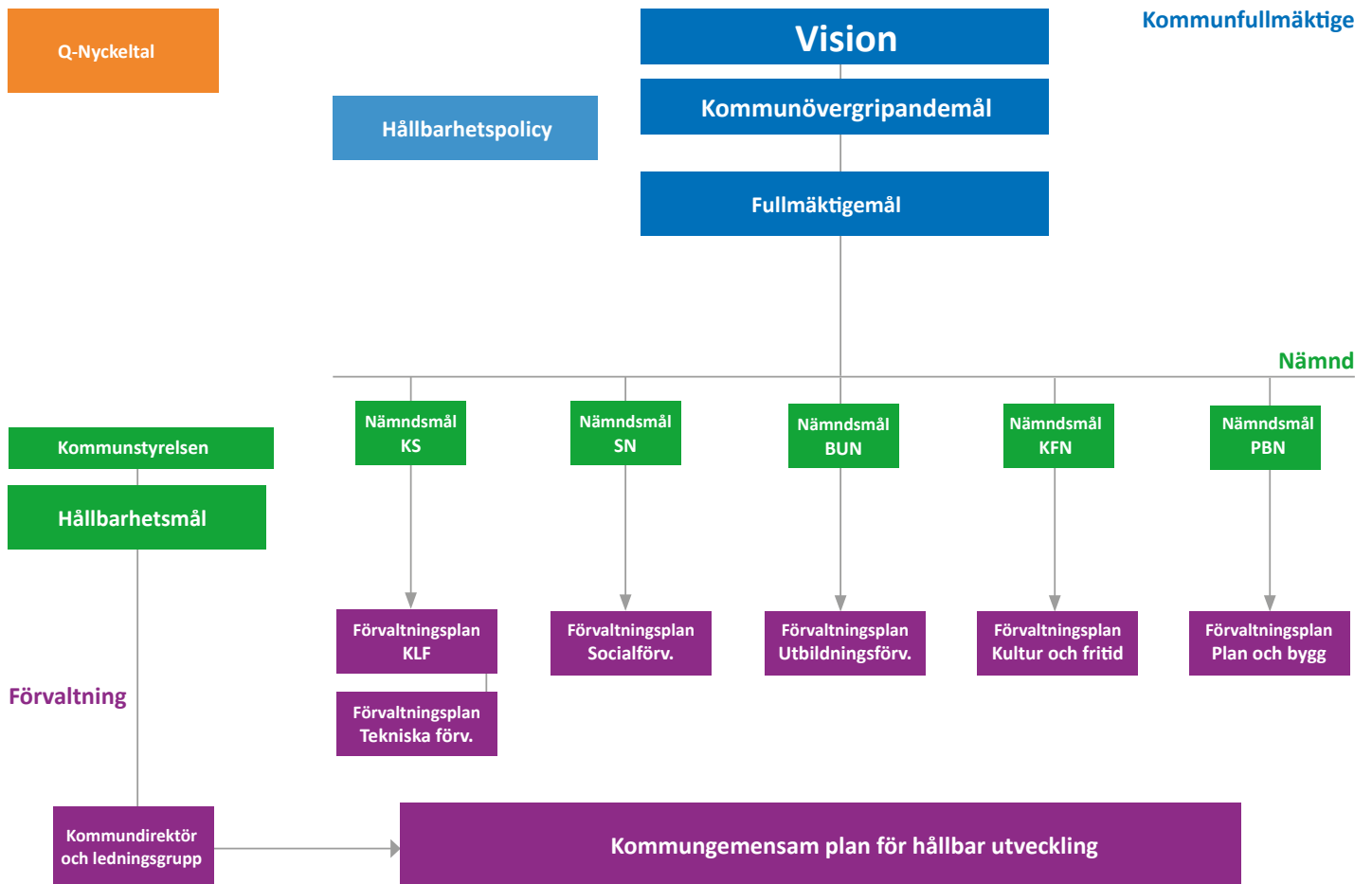
Kommunens styrsystem har förändrats och utvecklats under den gångna mandatperioden. De gemensamma nämndmålen har döpts om till hållbarhetsmål och kommunstyrelsen har fått ett tydligt uppdrag och mandat att hålla ihop kommunens samlade hållbarhetsarbete. En hållbarhetspolicy och en hållbarhetsstrategi har antagits och kommunstyrelsen har fastställt sju hållbarhetsmål. Fullmäktige har också antagit ett tolfte mål - ett mål för nämndernas grunduppdrag; *”Verksamheten ska bedrivas med rätt kvalitet, största möjliga medborgarnytta och till lägsta möjliga kostnad”*.

I systemet skiljer vi på målanalys och kvalitetsuppföljning. Särskilda Q-nyckeltal med av politiken fastställda acceptabla värden används för kvalitetsuppföljningen. Förvaltningen har tydliggjort behovet av analys och lagt fast hur arbetet ska organiseras och genomföras. Allt detta syftar till att åstadkomma en tydlig och begriplig målkedja – en röd tråd – från fullmäktiges vision till den enskilda förvaltningsplanen. Kommunens ledningsgrupp har under året lagt fast en agenda för kommunens kvalitetsarbete. Den innefattar ett antal nya moment och processer, som till exempel. kvalitetsgranskningar, Kommunkompassen samt Lean.

I början av 2019, d.v.s. i början av den nya mandatperioden, genomfördes ett stort målseminarium med kommunstyrelsen, fullmäktiges och nämndernas presidium samt ett antal chefstjänstemän och strateger. Där togs fram ett förslag till justering av styrmodell och målkomplex inför 2020. Visionen och befolkningsmålet ändrades

en aning, antalet fullmäktigemål minskades väsentligt och en inriktning för nämndernas grunduppdrag föreslogs. Allt detta konfirmerades sedermera av kommunfullmäktige. Med detta är förhoppningen att styrningen ska bli bättre i såväl "stuprör" som "hängränna".

Styrsystemet som det ser ut i ingången av 2019:



Vision

*Klippan – en kommun där vi tillsammans skapar goda förutsättningar att växa upp, leva och verka.
Här bor och mår vi bra.*

Visionen uttrycker en profilering av kommunen och är samtidigt en långsiktig utmaning. Det övergripande målet (befolkningsmålet) och fullmäktigemålen utgår från denna vision. Varje nämnd kan utifrån kommunövergripande vision och fullmäktigemål ta fram en egen verksamhetsidé för sitt ansvarsområde.

Mål

I Klippans kommun använder vi följande typer av mål:

Övergripande mål

”Klippans kommuns befolkning ska öka till 19 500 personer år 2026. För de närmaste åren, 2017-2019, är målet att befolkningen i genomsnitt ska öka med 150 personer per år”

Fullmäktigemål

Kommunens vision, befolkningsmålet och fullmäktigemål utgör en plattform för kommunens utveckling och verksamhet.

Efter valet 2014 togs 11 nya fullmäktigemål fram. De har sedermera kompletterats med ett tolfte mål om nämndernas grunduppdrag. Syftet är att tydligt uttrycka den politiska viljeinriktningen och att visa en prioritering av utvecklingsområden. Fullmäktigemålen adresseras som ett uppdrag till kommunstyrelsen och nämnderna tillsammans med tilldelad ekonomisk ram. Fullmäktigemålen ska ha genomslag i verksamheterna genom att brytas ner och konkretiseras i mätbara nämndsmål.

Fullmäktigemålen följs upp på kommunnivå en gång per år, i årsredovisningen.

Nämndsmål

Nämndsmål fastställs av kommunstyrelsen och nämnderna och gäller för budgetår. De utgör underlag för resursfördelning i internbudget och formulering av nedbrutna mål och uppdrag åt verksamheterna. Nämndsmålen ska vara mätbara och innehålla målvärden.

Nämndsmålen följs upp av kommunstyrelsen och nämnderna två gånger per år, i delårsrapport och årsredovisning.

Hållbarhetsmål

För viktiga satsningar inom hållbarhetsområdet har kommunstyrelsen antagit ett antal hållbarhetsmål. Dessa omfattar hållbarhetskriterierna ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet. Aktiviteter som tjänar på samordnade

insatser i kommunen hanteras i den kammungemensamma planen för hållbar utveckling som upprättas av kommundirektören i samråd med kommunens ledningsgrupp. De aktiviteter i den gemensamma planen

som ska utföras i förvaltningarna ska rapporteras till kommundirektören. Nämnderna och förvaltningarna är fria att arbeta med hållbarhetsmålen så länge deras arbete inte går på tvärs med den gemensamma agendan.

Förvaltningsplan

Förvaltningscheferna ska varje år upprätta en förvaltningsplan med verksamhetsmål och/eller aktiviteter som syftar till att uppfylla nämndsmålen. Förvaltningsplanen fastställs av förvaltningschefen. Den delges den politiska nivån för kännedom och fungerar som ett ”kontrakt” mellan förvaltningschefen och nämnden.

Strategiska nyckeltal (Q-nyckeltal)

Från och med budget 2017 infördes en sammanställning av strategiska nyckeltal som inte är målsatta men ändå är viktiga att följa. Dessa ska följas upp och redovisas för fullmäktige i samband med årsredovisningen. Nyckeltalen ska förses med ”acceptabla värden” i exakta tal eller intervaller. Om de acceptabla värdena inte uppnås kan nyckeltalet målsättas i kommande budget.

Måluppfyllelse

Analysen ska svara på följande frågor:

- Vilket resultat har uppnåtts?
- Hur väl stämmer resultatet med det uppsatta målet?
- Vad beror eventuella avvikelser på?
- Vilka åtgärder föreslås för bättre måluppfyllelse?

Bedömningen av måluppfyllelsen sammanfattas med en färgmarkering, röd, orange eller grön. Färgen sätts manuellt och som vägledning för bedömningen gäller följande:

- = Målet nått
- = Målet ej nått, men arbete pågår
- = Målet ej nått

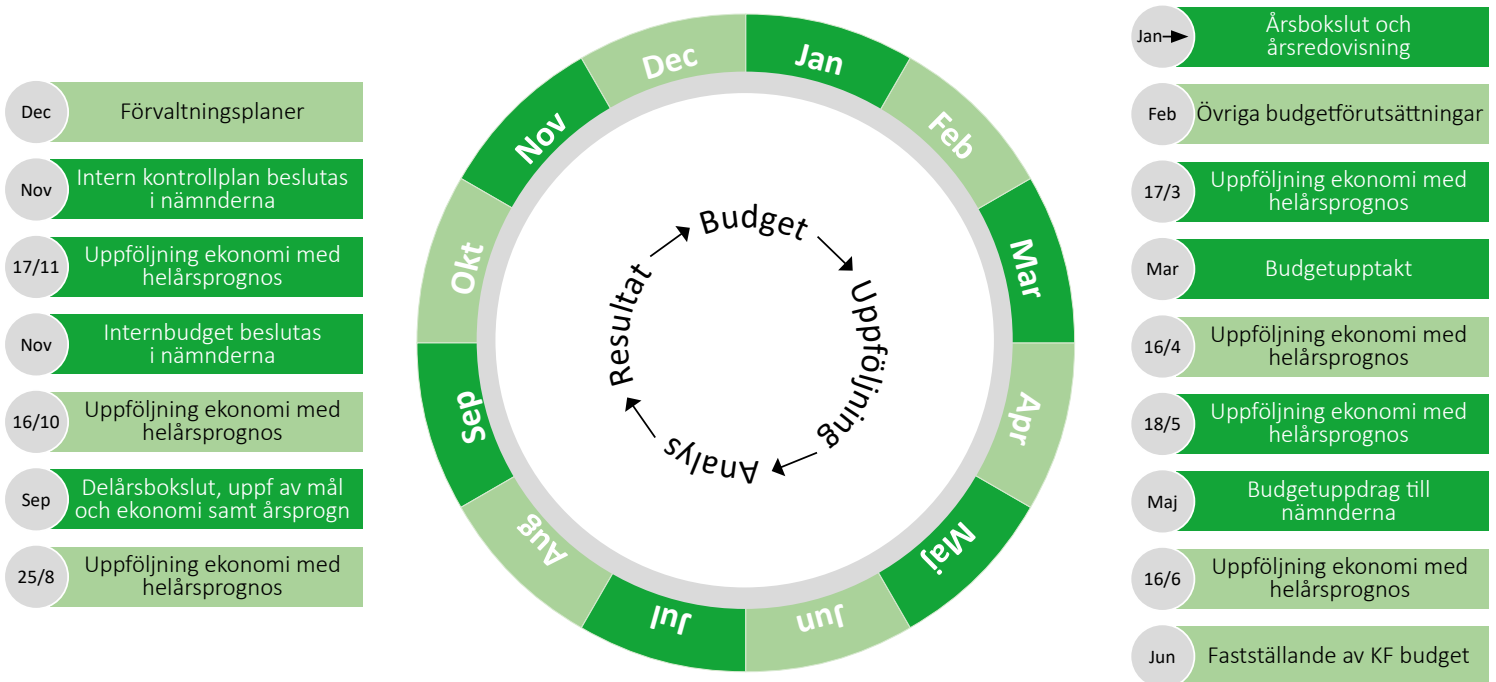
Anslagsnivåer och målnivåer

Kommunfullmäktige beslutar i **KF-budgeten** om fördelning av nettokostnadsram per nämnd. KF-budgeten innehåller, övergripande mål, hållbarhetsmål samt fullmäktigemål för nämnderna och kommunstyrelsen. Nämnderna och kommunstyrelsen beslutar i **internbudget** om fördelning av nettokostnadsram per verksamhetsområde/avdelning/enhet. I nämndernas internbudget finns nämndsmål för verksamheterna. Samtliga nämndsmål ska vara kopplade till ett fullmäktigemål.

Planerings- och uppföljningsprocessen

Planerings- och uppföljningsprocessen börjar med en genomgång av budgetförutsättningar och med ett gemensamt upptaktsmöte. Utifrån styrelser och nämnders planeringsunderlag fattar kommunfullmäktige i juni beslut om en årsbudget för kommande verksamhetsår

med två planår. Verksamhet och ekonomi följs upp löpande under året och varje årsprocess avslutas med att en årsredovisning fastställs. Processen beskrivs i det vi kallar för årshjulet.



Månadsuppföljning

Avser driftbudgetuppföljning för varje månad utom januari samt juni och de månader då delårsrapport och bokslut upprättas. Resultatet till och med föregående månad inklusive årsprognos ska redovisas till ansvarig nämnd/styrelse.

Investeringsuppföljning

Avser uppföljning per projekt vilket idag görs i samband med delårsrapport och årsredovisning. Ambition finns att utöka uppföljningen och redovisningen.

Delårsrapport

Utfall efter augusti månad redovisas per verksamhet tillsammans med ett förväntat resultat vid årets slut. En redovisning och bedömning görs också av måluppfyllelsen för nämndsmålen. Delårsrapporten innehåller analys av eventuella avvikelser för drift- och investeringsbudget.

Årsredovisning

Avser en redovisning av årets utfall för drift och investeringar och en uppföljning av måluppfyllelse. Vidare innehåller årsredovisningen analys av avvikelser och samband samt en redovisning av personalnyckeltal.

Uppsiktsplikt och intern kontroll

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsiktsplikten tar utgångspunkt i budget, flerårsplan, ägardirektiv samt nämnds- och affärsplaner. Väsentliga avvikelser mellan utfall och plan analyseras och bedöms för att eventuella åtgärder ska kunna beslutas i tid.

Särskilda prognosuppföljningar har under året skett med de två största förvaltningarna, socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen i syfte att i tid upptäcka och åtgärda avvikelser. Socialförvaltningen har från 2018 arbetat med en åtgärdsplan som antagits i nämnden och för 2019 redovisas ett ekonomiskt överskott med anledning av ett mångårigt förändringsarbete.

Under året har revidering av ägardirektivet för Treklövern gjorts och förtydliganden är gjorda kring att bolagets styrdokument i tillämpliga delar ska baseras på kommunens styrdokument. Vidare ska bolaget understödja kommunens vision och tillväxtambitioner samt att bolaget i genomsnitt ska producera 30 lägenheter per år under förutsättning av att marknaden tillåter det. På sikt ska bolaget förvärva och förvalta kommunens vård- och omsorgsboenden och ska kunna erbjuda trygghets-, senior- och/eller LSS-boenden. Avkastningskravet har tydliggjorts och förenklats och ska uppgå till minst 1% av bolagets justerade egna kapital, vilket i dagsläget motsvarar knappt 3 mnkr. Intern kontroll är en central del av verksamhets- och ekonomistyrning och omfattar alla system, processer och rutiner. Syftet med kontrollen är att i rimlig grad säkra att en ändamålsenlig verksamhet bedrivs. Arbetet med intern kontroll har intensifierats i kommunens verksamheter.

Internkontrollplan har upprättats för samtliga nämnder 2019. Uppföljning av dessa har redovisats. En sammanställning av de genomförda kontrollmomenten har lämnats till kommunstyrelsen. Samtliga nämnder har identifierat risker och kontrollmoment har utförts. Varje risk har bedömts utifrån en risk och väsentlighet. Åtgärdsplaner har tagits fram där brister identifierats. Överlag bedöms den interna kontrollen fungera väl.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Mål för god ekonomisk hushållning

Fullmäktige fastställer årligen, i samband med budgetbeslutet för kommande år, kommunens mål för en god ekonomisk hushållning. Strukturen och processerna för målstyrning i Klippans kommun beskrivs i avsnittet om "Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten". Nedan följer en avstämning av god ekonomisk hushållning.

1. Det långsiktiga målet för årets resultat är 2% av skatter och bidrag.

Årets resultat för 2019 uppgår till 37,3 mnkr vilket i procent av skatter och generella statsbidrag motsvarar 3,7% och är väl över det finansiella målet på 2% av skatter och generella statsbidrag. 2018 uppgick resultatet till 42,7 mnkr, vilket motsvarade 4,5% av skatter och generella statsbidrag.

2. God ekonomisk hushållning ska uppnås genom en god måluppfyllelse för kommunens samtliga fullmäktigemål.

Klippans kommun har elva fullmäktigemål. Bland dessa är ett mål inte uppnått. Resterande mål, vilka motsvarar 90%, har helt eller delvis uppnått måluppfyllelse.

Sammanfattande analys av kommunens fullmäktigemål

Kommunen har elva fullmäktigemål vars måluppfyllnad generellt mätes genom utfallet av nämndernas mål och uppdrag, tillsammans med statistik och resultat från undersökningar när sådana finns att tillgå. Fem av fullmäktigemålen bedöms vara till fullo uppfyllda, lika många bedöms vara bara till viss del uppfyllda men man ser att arbete pågår och ett av målen är bedöms inte alls vara uppnått.

✓ Kommunen ska erbjuda ett gott och varierat boendebud

Kommentar

Under året har två detaljplaner antagits. En möjliggör ca 60 bostäder samt skol- och vårdandamål i centralort och en avser åtta bostäder i Stidsvig. Arbete med åtta andra detaljplaner pågår. Flera av planerna beräknas antas under 2020. I övrigt finns det gällande detaljplaner som möjliggör ytterligare ca 650 bostäder, varav 450 av dem i anslutning till Klippans tätort. Under 2019 har 27 lägenheter, sex enbostadshus och två fritidshus färdigställts. Sammanfattningsvis har Klippans kommun en stark och stabil grund att stå på för att erbjuda ett varierat boendebud till invånarna i form av mark till villor, marklägenheter och flerfamiljshus samt hästgårdar.

✓ Klippans kommun ska präglas av ett gott företagarklimat

Kommentar

Det finns mycket positivt att lyfta som har bäring på företagarklimatet i Klippans kommun. Projektering för Månstorps industriområde är klar och entreprenaden pågår. Här föreligger viss försening men slutbesiktning väntas mars 2020. Verksamhetsmarken i Östra Ljungby har i iordningställts för att möjliggöra snabba etableringar av verksamheter. Arbetet med förberedelser av detta verksamhetsområde är inne i slutfasen och beräknad start för företagsetablering är satt till april 2020. Lots-funktionen som ska underlätta för företagare har vidareutvecklats och förbättrats. Klippans kommun har dessutom hamnat på tredjeplats i SYNAS tillväxtundersökning av Skånes kommuner och sammantaget bedöms målet att Klippans kommun ska präglas av ett gott företagarklimat som uppfyllt.

✓ Kommunen ska driva en aktiv arbetsmarknadspolitik

Kommentar

Flera medvetna satsningar har gjorts för att öka andelen som övergår till arbete eller studier. FINSAM-processen Första steget startades med inriktning att få fler utrikesfödda kvinnor att gå från utanförskap. Tillsammans med Arbetsförmedlingen har projektet Hela vägen genomförts för utrikesfödda kvinnor långt ifrån arbetsmarknaden. I ett utvecklat samarbete med socialförvaltningen arbetar verksamheten med deltagare för att kunna få fler att övergå till arbetsmarknaden. Inom kommunala aktivitetsansvaret och Navigator-centrum sker arbete med ungdomar som inte avslutat gymnasieutbildning. Inom ESF-projektet Hela vägen arbetar verksamheten med unga vuxna med psykisk ohälsa för att få fler att komma till studier eller arbetsmarknaden. Andelen arbetslösa i åldern 16-64 år för 2019 var 4,6% att jämföra med snittet för Skåne om 5,3%. Klippan ligger därmed

tydligt under snittet i Skåne och bland de bättre kommunerna i Familjen Helsingborg. Ökningen av arbetslösheten är mindre i Klippan än i Skåne och Riket.

— Kommunen ska bidra till förbättrad folkhälsa och livskvalitet för invånarna

Kommentar

Den övergripande folkhälsopolitiken syftar till att minska hälsoklyftorna i befolkningen. De framtagna indikatorerna för Klippan visar inte entydigt att klyftorna har minskat i förhållande till regionen och riket. Sjukpenningtalet visar på en större negativ skillnad generellt men att det är i gruppen män som försämringen skett. Avseende medellivslängden är det i gruppen kvinnor som ett negativt utfall noteras. Totalt sett har skillnaden i medellivslängd minskat. I en liten befolkning kan dock ett fåtal dödsfall i unga åldrar medföra stora skillnader mellan olika perioder. De aktiviteter som är beslutade och som syftar till att målet uppnås har till stor del inte genomförts fullt ut. Flera av de aktiviteter som är kopplade till kommuners hållbarhetsarbete är också riktade mot en yngre målgrupp och förväntas därför få effekt över tid. Flera aktiviteter som är kopplade till andra mål har emellertid också bäring på folkhälsan och påverkar således utfallet.

— Kommunen ska bidra till en långsiktigt hållbar utveckling, ekologiskt, socialt och ekonomiskt

Kommentar

Klippans kommun har genom sin politiskt antagna hållbarhetspolicy och tillhörande strategi en tydligt uttalad vilja att främja hållbar utveckling utifrån ekologiskt, socialt och ekonomiskt perspektiv. En kommun-övergripande struktur för arbetet finns vilken i mångt och mycket utgår ifrån kommunens antagna hållbarhetsmål. Dock är inte alla hållbarhetsmål till fullo uppfyllda och flertalet tillhörande aktiviteter är inte utförda. Av den anledningen bedöms målet inte vara helt uppfyllt men arbete är igång och förväntas på sikt att ge goda resultat.

✗ Kommunen ska erbjuda medborgardialog genom digitala och fysiska mötesplatser

Kommentar

Kommunfullmäktige antog i september en policy för medborgardialog för Klippans kommun och ett arbete med att implementera arbetssättet och olika former av dialog kommer att ske under 2020. Det har för 2019 inte funnits något nämndsmål som har bäring på detta fullmäktigemål utöver plan och byggnämndens sedvanliga och lagstadgade samrådsmöten. I SKRs delaktighetsindex får Klippan ett index om 31, snittet för riket är 59. Detta gör att vi placerar oss i gruppen bland de 25% av kommunerna som gör minst inom området. Frågorna behandlar hur väl vi som organisation arbetar med demokrati, transparens och inflytande. Målet bedöms inte ha nåtts under året.

Kommentar

Socialnämnden har i årets brukarundersökningar inom äldreomsorgen, individ- och familjeomsorgen samt funktionshinderomsorgen ett sammanvägt resultat på 84 % av respondenterna som svarat att de är mycket eller ganska nöjda med sina insatser från socialtjänsten.

I den servicemätning som genomförs som en del i SKRs nyckeltalssammanställning KKiK har Klippans kommuns kundtjänst placerat sig som näst bästa kommun i Sverige. Förra året kom Klippans kundtjänst på första plats. 2016 samt 2017 kom Klippan på 5:e plats. Sammantaget bedöms målet vara uppfyllt.

— Vi ska se barns och ungdomars behov och genom förebyggande arbete och tidiga insatser i samverkan skapa förutsättningar för en positiv utveckling och ett tryggt liv

Kommentar

En välfungerande samverkan mellan socialförvaltningen, kultur- och fritidsförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen finns och främjar det förebyggande arbetet på flera sätt. Denna samverkans-struktur har i sin tur också god dialog med externa aktörer vilka är viktiga för måloppfyllelse.

Förskola, grundskola, socialförvaltning, Region Skåne och Capio jobbar dessutom gemensamt för att utveckla tvärprofessionella team för att öka den psykiska hälsan hos barn och unga. Det finns ett barnhälsoteam i förskolan och en skolgrupp i grundskolan och här har olika verksamma modeller utvecklats.

— Klippans kommun ska arbeta för ökad mångfald och jämlikhet

Kommentar

Arbetet med kommunens värdegrund Vi i Klippan har i stor utsträckning främjat en inkluderande arbetsplats där mångfald och jämlikhet understöds. Värdegrundsarbetet har i flera sammanhang under 2019 vävts ihop med kommunens arbete mot diskriminering och för lika rättigheter vilket föranleder att mångfaldsperspektivet kommer in i vår vardag på ett positivt och naturligt sätt.

Dock vittnar 2019 års medarbetarundersökning om en relativt hög andel medarbetare som upplevt diskriminering vilket ger indikationer om en verksamhet som inte präglas av jämlikhet. Sammantaget föranleder detta att målet inte kan bedömas vara helt uppfyllt, men arbete konstateras vara igång och förväntas ha goda effekter på längre sikt.

✓ Kommunens verksamheter ska kännetecknas av god ekonomisk hushållning och förmåga till anpassning och omprövning

Kommentar

Månatliga uppföljningar av resultat och årsprognos har gjorts för samtliga förvaltningar och vid avvikelser har åtgärder vidtagits.

— Klippans kommun ska vara en tydlig, attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning

Kommentar

För att göra Klippans kommun till en tydlig och attraktiv arbetsgivare har kommunikationsplattformen Kollega i Klippan arbetats fram. Här har stolta medarbetare förmedlat en positiv bild av sin arbetsgivare. I alla rekryteringar används idag kompetensbaserad rekrytering vilket föranleder bättre rekryteringar där rätt kompetens hamnar på rätt plats. Socialförvaltningen har under året upphandlat digitala webbutbildningar som en del av kompetensförsörjningsplanen för förvaltningen. Tillika har HR-avdelningen utvecklat ett ledarutvecklingsprogram för att attrahera och behålla chefer. Projektet Heltid som norm genomförs successivt.

Klippans kommun har haft en målsättning för 2019 att nå HME-index 81. Värdet har inte varit mätbart i årets medarbetarenkät och kan då ej utvärderas. Sammanfattningsvis finns det mer att göra för att målet ska bedömas vara helt uppfyllt men arbete pågår.

✓ = Målet nått — = Målet ej nått, men arbete pågår ✗ = Målet ej nått ■ = Ingen mätning genomförd

Sammanfattande analys av kommunens

Hållbarhetsmål

För det strategiska arbetet med hållbar utveckling har kommunstyrelsen antagit tio hållbarhetsmål. Målen avser ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet. Arbetet för att nå målen görs framförallt utifrån fastställda aktiviteter i den kommungemensamma planen för hållbar utveckling vilken är gällande för samtliga av kommunens förvaltningar. Måloppfyllelse bedöms utifrån resultatet av detta kommunövergripande arbetet, tillsammans med statistik, rankningar eller andra undersökningar i de fall det finns att tillgå.

Fem av de sammanlagt tio hållbarhetsmålen bedöms vara till fullo uppnådda. Ett av målen anses inte vara uppnått men arbete som tros komma att ge goda resultat pågår. Två mål bedöms inte som uppfyllda och två av målen har inte kunnat bedömas då tillgänglig statistik för 2019 saknas i nuläget. Värt att nämna i sammanhanget är hur arbetet med hållbar utveckling behöver göras med uthållighet och att man först på längre sikt kan förvänta sig fullständig måloppfyllelse.

✓ Minska andelen överskuldssatta medborgare i Klippans kommun som har ärenden hos kronofogden

Kommentar

Andel fysiska personer, 18 år och äldre, med skulder hos Kronofogden har minskat från 7,5 % 2018 till 6,6 % 2019. I åldersgruppen 26-34 år har dock ingen minskning skett. Generellt utgör antal män större andel än kvinnor bland de som är skuldssatta. Även det totala skuldbeloppet har minskat.

I jämförelse med länet som har 4,4% ligger dock andelen överskuldssatta i Klippans kommun fortsatt högt även om minskningen är något större i Klippan jämfört med länet.

✗ Bruk av narkotika i kommunen ska minska

Kommentar

Utifrån respektive verksamhetsområde finns det handlingsplaner kring hur drogpåverkade elever ska adresseras. Det finns fortsatt ingen gemensam plan. Nya samverkansformer över förvaltningsgränserna är under uppstart.

Den årliga mätningen av narkotika i kommunens avloppsvatten visar, från senast gjorda mätningen, på en något negativ riktning för fleraåriga preparat. Förändringarna är dock inte konsekvent då resultatet på några substanser skiljer sig beroende på typ av veckodag.

Av statistik från lokalpolisområde Klippan framgår att brott som bruk av narkotika, innehav av narkotika samt rattfylleri under påverkan av narkotika har ökat. Den samlade statistiken bör dock kompletteras med så kallade levandsvaneundersökningar och också ses över ett längre tidsperspektiv.

✓ Andelen personer som får regelbunden behandling med sömn-/lugnande medel ska minska

Kommentar

Regelbunden behandling med sömn-/lugnande har minskat något i Klippan. Minskningen i Klippan är dock mindre jämfört med minskningen i riket. Mätningen avser åldersgruppen 20-79 år och bensodiazepiner som är accepterade standardmedel vid kortvarig behandling av sjukliga ångesttillstånd och tillfälliga sömnstörningar.

Planerade aktiviteter har i första hand varit riktat till yngre åldersgrupper varför den aktuella statistiken behöver kompletteras med levnadsvaneundersökningar eller liknande för målgruppen. Sådan planeras under 2020. Dock innefattar åtgärderna viss kontakt även med till exempel vårdnadshavare. Processarbetet med "elevhälsobaserad modell för tidiga insatser" har delvis fått en annan riktning som inledningsvis varit mindre riktat mot fallstudier. Insatserna har haft en mer generell kompetens- och organisationsutveckling för personal i första linjen.

Andelen osorterat avfall ska minska

Kommentar

Andelen osorterat avfall är oförändrat för åren 2017 till 2018 med 27%, uppgifter för 2019 är inte tillgängliga än. Medelvärde för kommuner i Klippans storlek är 37%. Den främsta skillnaden är att man samlar in betydligt mer matavfall i Klippan, 66 kg/person och är än i jämförbara kommuner med 29 kg/person och år.

De två uppdragen som är kopplade till detta mål, att säkerställa att verksamheterna har skriftliga rutiner för hantering av miljofarligt avfall samt att följa upp och säkerställa att samtliga förvaltningar arbetar i enlighet med kommunens kemikaliepolicy är påbörjade med inte fullföljda varför inget resultat kan redovisas.

Tryggheten ska öka

Kommentar

Under 2019 har trygghetsskapande insatser till del startats upp enligt planerade aktiviteter men inte genomförts fullt ut under perioden.

Enligt polisens trygghetsmätning 2019 har den "konkreta känslan av otrygghet" fortsatt minskat medan "oro att utsättas för brott" har ökat. Graden av upplevd trygghet skiljer sig markant mellan kvinnor och män, där den generellt anges vara lägre hos kvinnor.

Verksamheten ska bedrivas med rätt kvalitet, största möjliga medborgarynna och lägsta möjliga kostnad

Kommentar

Genom våra kvalitetsnyckeltal, Q-talen, kan vi se att vi inom tre områden håller en hög kvalitet i förhållande till våra kostnader. 70% av eleverna i kommunala gymnasieskolor i Klippan tar examen inom tre år, jämfört med snittet för riket som är 52%. Vidare har 91% av lärarna på gymnasiet lärarlegitimation, jämfört med snittet för riket som är 78%. Kostnaden per elev var för 2018 135 902 kronor, jämfört med rikssnittet som ligger på 134 161 kr.

92% av brukarna inom särskilt boende uppger att de är nöjda med sitt boende, medan snittet för riket är 82%. Kostnaden för äldreomsorg i Klippan 2018 i kr/ invånare + 65 var 52 801, jämfört med rikssnittet på 63 949.

Antal barn per personal med förskolelärarlegitimation är 13, vilket är något högre än rikssnittet på 12. Kostnaden per inskrivet barn på kommunala förskolor 2018 var 147 690 kr, jämfört med snittet för riket 153 124.

Då vi också har exempel på det motsatta bedöms målet inte vara helt uppnått, men vi kan anses vara på god väg.

Resultaten i grundskolan ska förbättras

Kommentar

Det finns fortfarande stora utmaningar i arbete med resultaten i grundskolan men det sker en förändring i rätt riktning. Skillnaderna som finns klasserna emellan analyseras djupare. Kommande årskullar varierar kraftigt i sina resultat. Dessa skillnaderna arbetar man för att utjämna exempelvis via kompetensutveckling rörande bedömningskompetens och riktade insatser för att skapa ökad samsyn kring eleverna och deras lärande.

För läsåret 2018–2019 så är det särskilt glädjande med Ljungbyhedsskolans resultat för enhetens "egen" åk 9 hade 94% behöriga till vidare gymnasiestudier och ett samlat meritvärde som landade på 227. Totalt ökade andelen behöriga till gymnasieskolan med 13% enheter från 2018 till 2019 och målet bedöms således vara uppfyllt.

Arbetsplatsen ska vara fri från upplevd diskriminering och trakasserier

Kommentar

De aktiviteter som var planerade att utföras för att uppnå målpåfyllelse har i stor utsträckning varit avhängig Klippans kommuns HR-avdelning vilken har haft vakanser under året. Vakanserna har lett till svårigheter att mäta med arbetet vilket har satts på vänt till 2020.

2019 års medarbetarundersökning visar att 9.6%, vilket motsvarar 87 individer, bland de svarande har upplevt sig utsatta för trakasserier eller mobbning på arbetsplatsen. Det resultatet kombinerat med att arbetet för att uppnå målet inte är utfört föranleder att målet inte kan bedömas som uppfyllt.

Barn i Klippans kommun ska känna till sina rättigheter i enlighet med Barnkonventionen

Kommentar

Barnrättstrategier har utsetts och dessa kommer att gå utbildning inom området under 2020. Ytterligare kompetenshöjning har genomförts för ett antal medarbetare genom deltagande vid föreläsning gällande barnkonventionen. Detta kommer att vara en grund för det fortsatta arbetet. Enheterna kommer på olika sätt att arbeta vidare med barnkonventionens innehåll vilket alltid ska beaktas av vuxna och som barn ska känna till. Vi saknar utfall från den undersökning som skulle ha mätt barns kännedom om sina rättigheter, varför målpåfyllelse inte redovisas även om vi ser att arbetet för att nå det har utförts.

Budgeten ska hållas och vid befarad avvikelse ska åtgärder vidtas

Kommentar

Vid befarade negativa avvikelser upprättas åtgärdsplaner. Under 2019 har besparingsåtgärder vidtagits inom kultur- och fritid för att hantera större oförutsedda kostnader som uppkommit inom driftenheten. Förvaltningen har lyckats vända ett aviserat under-skott till ett överskott vid årets slut.

Strategiska nyckeltal - Q-tal

Kommunens förvaltningsövergripande analysgrupp har tagit fram ett urval av nyckeltal i syfte att följa Klippans egen utveckling, samt i förhållande till riksgenomsnittet, inom områdena kvalitet och resultat, resurser samt volymer. Kommunstyrelsen har för respektive nyckeltal fastställt ett undre samt ett övre acceptabelt värde.

Utifrån årets utfall ser vi tre tydliga förbättringsområden: Det första området avser elever i årskurs 3 och resultaten från genomförda ämnesprov, dvs. **Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i matematik, kommunala skolor**, där vi har en försämring jämfört med 2018 med 9% samt där vi ligger 6% lägre än snittet för riket, samt

Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, här har vi en förbättring om 3% jämfört med 2018 men vi ligger trots detta 16% under snittet för riket.

Skillnaden i resultat för de nationella proven i åk 3 är stor mellan kommunens skolor, Snyggatorpskolans treor presterade sämst med ett resultat på strax under 20% i matematik och Pilagårdsskolans elever fick ett resultat på 83%. Detta visar på ett stort behov av satsningar för att skapa förutsättningar för en likvärdig grundskola i Klippans kommun. Sedan tre år tillbaka fördelas därför delar av elevpengen utifrån socioekonomiska behov. Klippan har vidare fått riktade statliga medel inom ramen för Likvärdig skola, med 9 mnkr för 2020.

Språklig förståelse påverkar även måluppfyllelse inom matematik och i Klippan finns många språksvaga elever. Skolan satsar därför på ett språkutvecklande arbetssätt för att få en ökad måluppfyllelse inom alla ämnen. Bland annat genom arbetet med Lexpire, ett AI-program för att identifiera nivån hos varje elev vad gäller läsförståelsen, för att kunna sätta in insatser/arbete med en god läsförståelse. Matematiklyftet är infört sedan flera år, men har ännu inte visat sig på resultaten.

Det andra området avser: **Brukarbedömning boendestöd SoL - Brukaren får den hjälp hen vill ha**, vi deltog i den nationella brukarundersökningen inom funktionshinderomsorgen för första gången 2019. Vi kan dock se att vårt resultat är 22% sämre än för riket.

Av samtliga kommuner som deltagit i årets brukarundersökning inom boendestöd placerar sig Klippans kommun sist av alla. Klippan får också ett sämre resultat inom varje delfråga än Riks- och Skånesnittet.

Baserat på kommentarerna som finns att tillgå från undersökningen verkar det låga resultatet i stor utsträckning utgå från problem med personalkontinuitet kring brukarna. Enheten stöd i vardagslivet är en nybildad enhet med ett nytt arbetssätt och det kan rimligtvis också ha inverkat på det låga resultatet.

Och slutligen, det tredje området som avser: **Anmälda våldsbrott, antal/100 000 invånare**, här ser vi en ökning från 2017 till 2018 med nästan 24%. Vidare så ligger vi 40% högre än snittet för riket för 2018 (siffrorna för 2019 är inte tillgängliga än).

Sedan september 2019 pågår ett 1-årigt projekt som syftar till att lägga grunden för ett långsiktigt och hållbart våldspreventivt arbete riktat mot barn och unga inom Klippans kommun. Utgångspunkten är att ta fram verkningfulla förebyggande insatser mot mäns våld mot kvinnor riktat till barn och unga inom kommunen. Projektet ska kartlägga förekomsten av våld i kommunen genom enkäter på högstadies- och gymnasieskolor, intervjuer med yrkesverksamma på exempelvis förskola och skola, socialtjänst och fritidsverksamheter samt insamling av befintlig statistik hos relevanta myndigheter. Utifrån kartläggning, identifierade behov och rådande kunskap kommer en kommunövergripande handlingsplan arbetas fram med syftet att förebygga våld i hela kommunen.

Kvalitet och resultat

Mått kommunstyrelsen	Klippan			Riket	Acceptabelt värde
	2019	2018	2017		
✔ Valdeltagande i senaste kommunvalet, (%)	79	79	77	84	79-84
✔ Valdistrikt med lägst valdeltagande i senaste kommunalval, andel (%)	70	70	69	73	70-73
✔ Heltidsarbetande månadsavlönade, kommun, andel (%)	-	60	56	63	60-63
✘ Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet under hela året enligt Ekomatcentrum, andel (%)	6	3	-	30	15-30
✔ Miljöbilar av personbilar och lätta lastbilar enl MFS, %	23	23	25	34	23-38

✔ = Inom acceptabelt värde

✘ = Ej inom acceptabelt värde

– = Ingen mätning genomförd

Mått barn- och utbildningsnämnden	Klippan			Riket	Acceptabelt värde
	2019	2018	2017		
✘ Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i matematik, kommunala skolor, andel (%)	56	65	77	62	72-77
✘ Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	58	55	73	74	72-77
✔ Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	75	68	71	81	75-80
✔ Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen)	204	193	205	218	195-210
✔ Betygspoäng efter avslutad gymnasieutbildning, kommunala skolor	13	13	13	14	12-14
✔ Gymnasieelever med examen inom 3 år, kommunala skolor, andel (%)	70	66	75	52	70-75
✔ Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som A. Börjat arbeta, andel (%)	-	39	-	27	38-42
✔ Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som B. Börjat studera, andel (%)	-	17	-	10	17-20
✔ Elever på SFI som klarat minst två kurser på studievägen av nybörjare två år tidigare, andel (%)	-	39	46	45	38-45

Mått socialnämnden	Klippan			Riket	Acceptabelt värde
	2019	2018	2017		
✘ Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt- helhetssyn, andel (%)	83	92	98	84	90-100
✘ Brukarbedömning boendestöd SoL- Brukaren får den hjälp hen vill ha, andel (%)	62	-	-	84	90-100
✘ Brukarbedömning daglig verksamhet LSS- Brukaren får den hjälp hen vill ha, andel (%)	86	-	-	84	90-100
– Brukarbedömning gruppboendestöd LSS- Brukaren får den hjälp hen vill ha, andel (%)	-	-	-	80	90-100
– Brukarbedömning servicebostad LSS- Brukaren får den hjälp hen vill ha, andel (%)	-	-	-	78	90-100
– Brukarbedömning Personlig assistans- Brukaren får den hjälp hen vill ha av assistenterna, andel (%)	-	-	-	87	90-100
✘ Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg- helhetssyn, andel (%)	85	86	88	90	90-100
✔ Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg- helhetssyn, andel (%)	92	86	88	82	90-100

Mått kultur- och fritidsnämnden	Klippan			Riket	Acceptabelt värde
	2019	2018	2017		
✔ Lån från kommunala bibliotek, antal/inv	-	5	5	6	5-6
✔ Elever som deltar i musik- eller kulturskola som andel av invånare 7-15 år, (%)	-	15	14	27	14-27
✘ Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	-	23	25	27	25-29
✔ Idrottsföreningar med flickdominerad verksamhet, andel (%)	-	31	22	24	22-24

Mått plan- och byggnämnden	Klippan			Riket	Acceptabelt värde
	2019	2018	2017		
✔ Mediantid från planuppdrag till antagande under de två senaste åren, mediantid i månader	-	-	18	18	10-18

✔ = Inom acceptabelt värde

✘ = Ej inom acceptabelt värde

– = Ingen mätning genomförd

Resurser (kostnader)

Mått kommunstyrelsen	Klippan			Riket	Acceptabelt värde
	2019	2018	2017		
✔ Nettokostnad gator och vägar samt parkering, kr/inv	-	1401	1361	1228	950-1426
✔ Nettokostnad parker, kr/inv	-	364	300	365	307-461
✔ Nettokostnad turistverksamhet, kr/inv	-	75	81	111	62-92
✘ Nettokostnad politisk verksamhet, kr/inv	-	1018	720	858	642-962
✔ Nettokostnad näringslivsfrämjande åtgärder, kr/inv	-	100	153	244	162-244

Mått barn- och utbildningsnämnden	Klippan			Riket	Acceptabelt värde
	2019	2018	2017		
✔ Kostnad kommunal förskola, kr/inskrivet barn	-	147'	142'	153'	147'-153'
✔ Kostnad för kommunal grundskola åk 1-9, kr/elev	-	130'	124'	116'	130'-134'
✔ Kostnad för kommunal gymnasieskola, kr/elev	-	135'	126'	134'	137'-138'
✘ Nettokostnad arbetsmarknadsåtgärder, kr/inv	-	307	218	478	200-250

Mått socialnämnden	Klippan			Riket	Acceptabelt värde
	2019	2018	2017		
✔ Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	-	4371	4449	4289	4160-4418
✘ Kostnad barn och ungdomsvård, kr/inv	-	2604	2715	2169	2180-2410
✔ Kostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv	-	926	846	1152	1081-1223
✔ Kostnad missbrukarvård vuxna, kr/inv	-	431	369	655	521-575
✔ Kostnad äldreomsorg, kr/inv 65+	-	52'	52'	63'	61'-66'
✔ Kostnad funktionsnedsättning LSS boende, kr/brukare	-	977'	923'	1 027'	1 007'-1 047'
✔ Kostnad funktionsnedsättning LSS daglig verksamhet, kr/brukare	-	128'	99'	207'	152'-168'
✘ Kostnad funktionsnedsättning LSS och SFB minus ersättning från FK enl SFB, kr/inv	-	5975	5480	5482	5191-5773
✘ Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl SFB, kr/inv	-	7133	6423	6720	6356-7084
✔ Köp av verksamhet funktionsnedsättning LSS och SFB, andel (%)	-	18	14	17	16-18

Mått kultur- och fritidsnämnden	Klippan			Riket	Acceptabelt värde
	2019	2018	2017		
✔ Kostnad kulturverksamhet, kr/inv	-	998	877	1273	1000-1100
✔ Kostnad fritidsverksamhet, kr/inv	-	2102	2177	1751	2100-2200

Mått plan- och byggnämnden	Klippan			Riket	Acceptabelt värde
	2019	2018	2017		
✔ Kostnad fysisk och teknisk planering, bostadsförbättringar, kr/inv	-	421	571	919	450-600

✔ = Inom acceptabelt värde

✘ = Ej inom acceptabelt värde

- = Ingen mätning genomförd

Volymer (antal)

Mått kommunstyrelsen	Klippan			Riket	Acceptabelt värde
	2019	2018	2017		
✓ Cykelväg i kommunen, total, meter/inv.	-	3	3	2	2-4
✓ Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel av bef. (%)	-	62	59	71	60-65
✓ Trångboddhet i flerbostadshus, enligt norm 2, andel (%)	-	17	17	18	17-18
✗ Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, andel (%)	-	8	9	9	0-8
✗ Anmälda våldsbrott, antal/100 000 inv	-	1205	974	862	0-1000

Mått barn- och utbildningsnämnden	Klippan			Riket	Acceptabelt värde
	2019	2018	2017		
✓ Personal i förskola med förskollärlärolegitimation, kommunal regi, antal barn/årsarbetare	-	13	13	12	10-12
✓ Heltidstjänster med förskollärlärolegitimation, kommunal regi, andel (%)	-	44	43	44	44-45
✓ Lärare (heltidstjänster) med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i grundskola, kommunala skolor, andel (%)	-	71	72	69	70-75
✓ Lärare (Årsarbetare) med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i gymnasieskola, kommunala skolor, andel (%)	-	91	87	78	90-95
✓ Deltagare i kommunala arbetsmarknadsåtgärder, antal	-	59	-	690	50-55

Mått socialnämnden	Klippan			Riket	Acceptabelt värde
	2019	2018	2017		
✓ Invånare 65+ i särskilda boendeformer, andel (%)	-	3	3	4	3
✓ Invånare 65+ med hemtjänst i ordinärt boende, andel (%)	-	7	8	8	7
✓ Invånare med insatser enl. LSS, andel (%)	-	1	1	1	1
✓ Genomsnittligt antal beviljade hemtjänsttimmar per brukare och månad för timregistrerade hemtjänsttagare 65+ i ordinärt boende, antal	-	34	39	33	34

Mått kultur- och fritidsnämnden	Klippan			Riket	Acceptabelt värde
	2019	2018	2017		
✓ Fritidsgårdar/ungdomsgårdar, antal/10 000 inv. 0-18 år	-	3	3	7	3-4

Mått plan- och byggnämnden	Klippan			Riket	Acceptabelt värde
	2019	2018	2017		
✓ Planberedskap för nya bostäder som kan byggas med stöd av alla gällande detaljplaner den 31/12, antal/1000 inv	-	-	29	22	25-40
✓ Bostäder som beviljats bygglov under två senaste åren, antal/1000 inv	-	-	7	8	5-15

✓ = Inom acceptabelt värde

✗ = Ej inom acceptabelt värde

- = Ingen mätning genomförd

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Utvärdering av Klippans kommuns finansiella ställning utgår från koncernperspektivet. Enskilda koncernenheter kommenteras där det är relevant. Då det inte gjorts en samlad budget för koncernen, kommenteras kommunens delar när budget avses.

Utvärderingen utgår från områdena:

- Koncernens intäkter, kostnader och resultat
- Budgetföljsamhet
- Koncernens investeringar och deras finansiering
- Pensionsskuldens utveckling
- Koncernens soliditet

Resultatutveckling

Utvärderingen av årets resultat syftar till att bedöma utvecklingen av och relationen mellan intäkter och kostnader, både utifrån det aktuella räkenskapsåret och utifrån utvecklingen över tid.

Årets resultat har de senaste åren förbättrats för den kommunala koncernen och uppgick 2019 till 46 mnkr, vilket är en försämring med 1,5 mnkr jämfört med föregående år. Det genomsnittliga resultatet de senaste fem åren uppgår till 35 mnkr. I förhållande till kostnaderna uppgår resultatet till 3,2%. Snittet de senaste fem åren är 2,7%. Den positiva resultatutveckling förklaras främst av goda resultatnivåer i kommunen, vilket primärt beror på större engångsposter. Treklövern redovisar ett något bättre resultat efter finansiella poster 2019 på 6,2 mnkr jämfört med 2018 då resultatet uppgick till 2,9 mnkr. Under 2018 gjordes större nedskrivningar i fastighetsbeståndet vilket påverkade resultatet. Närab redovisar efter finansiella poster 2019 på 11,4 mnkr jämfört med 2018 då de redovisade 14,5 mnkr. Resultatförsämringen förklaras av högre kostnader för entreprenader.

Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 37,6 mnkr och därmed uppfyller kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans vid årsbokslutet. Se rubrik "Balanskravsutredning" för fördjupad information.

Verksamhetens intäkter uppgick till 462 (491) mnkr och har i snitt ökat med 8,3% de senaste fem åren. I kommunen har verksamhetens intäkter minskat med 31 mnkr mellan 2018 och 2019 vilket främst förklaras av lägre jämförelsestörande intäkter under 2019. Under 2018 redovisades ca 40 mnkr som jämförelsestörande intäkter och avsåg realisationsvinster vid markförsäljning och exploatering samt försäkringsersättning. Under 2019

har intäkter erhållits på ca 22 mnkr och avser bidrag för Rönne å-projektet samt exploateringsintäkter. Därutöver har det bland annat erhållits betydligt lägre statliga driftbidrag under 2019. Detta då det tidigare år erhållits större driftbidrag för sanering och iordningsställande av läderfabriksområdet samt bidrag från Migrationsverket.

Verksamhetens kostnader redovisas till -1 418 (-1 401) mnkr, vilket motsvarar en ökning med 1,2%. Den genomsnittliga ökningen de senaste fem åren uppgår till 6,7%. På kostnadssidan märks större nedskrivningskostnader samt ökade personalkostnader mellan åren med anledning av lönerrevision och fler anställda. Vidare har Närabs entreprenadkostnader ökat i hög grad mellan åren. Under 2019 har kommunen köpt kraftverk som ett led i att återställa Rönne å till ett fritt flödande vattenflöde. Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick till 1 005 (959) mnkr och har i snitt ökat med 5,6% de senaste fem åren.

Koncernens finansnetto på -3 (-1) mnkr är fortsatt negativt beroende på räntekostnader på upplåning, men har förbättrats något under de senaste fem åren, vilket beror på förhållandevis låga marknadsräntor. Finansnettot innehåller även räntekostnader på pensionsskulden.

Sammantaget kan konstateras att senaste årens kostnadsökningar till stor del kunnat finansieras via motsvarande ökningstakt för verksamhetens intäkter samt skatteintäkter och generella statsbidrag. De senaste åren kännetecknas dock av större engångsintäkter, vilket inte hör till den ordinarie verksamheten och vilket innebär att kommande års kostnadsutveckling behöver hanteras inom den löpande verksamheten. Samtidigt är flertalet verksamheter beroende av riktade statsbidrag, vilka kan omkullkasta förutsättningarna om de minskar eller inte inkluderas till de generella statsbidragen. Pensionskostnaderna har ökat årligen under den senaste femårsperioden samma gäller kostnader för avskrivningar på investeringar. Kostnaderna inom äldreomsorgen bedöms öka under kommande år och under 2019 togs beslut om om- och tillbyggnad av Åbyhem till 80 platser.

Vidare bedöms skatteunderlagstillväxten bli svagare samtidigt som det demografiska trycket ökar. Om marknadsräntorna ökar kommer detta att medföra ökade finansiella kostnader och ett högre negativt räntenetto i koncernen som behöver finansieras. För att hantera framtida kostnadsutveckling kommer det att kräva en god ekonomisk hushållning i kommunens verksamheter.

Årets resultat (mnkr)	2019	2018	2017	2016	2015
Koncernen	46,0	47,5	36,4	30,2	14,8
Kommunen	37,3	42,7	25,8	17,4	8,8
Koncernen resultat i förhållande till kostnaderna	3,2	3,4	2,7	2,4	1,3
Resultat för skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag	3,7	4,5	2,7	2,0	1,1

Intäkter och kostnader	2019	2018	2017	2016	2015
Verksamhetens intäkter (mnkr)	462,0	490,8	449,1	449,7	347,9
Förändring (%)	-5,9	9,3	-0,1	29,3	9,1
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar (mnkr)	-1 418,4	-1 401,0	-1 336,1	-1 282,8	-1 149,9
Förändring (%)	1,2	4,9	4,2	11,6	11,9
Verksamhetens nettokostnad (mnkr)	-956,4	-910,2	-887,0	-833,1	-802,0
Förändring (%)	5,1	2,6	6,5	3,9	13,1
Skatteintäkter och generella statsbidrag (mnkr)	1 004,8	958,7	932,2	870,2	822,3
Förändring (%)	4,8	2,8	7,1	5,8	7,4
Finansnetto (mnkr)	-2,5	-1,0	-2,9	-4,7	-7,7
Förändring (%)	150,0	-65,5	-38,3	-39,0	-22,2

Budgetföljsamhet

mnkr	Utfall 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Kommunstyrelse	-108,9	-115,5	6,6
Plan- och byggnämnd	-2,1	-3,1	1,0
Kultur- och fritidsnämnd	-49,9	-50,3	0,4
Barn- och utbildningsnämnd	-422,2	-422,9	0,7
Socialnämnd	-347,0	-354,8	7,8
Revision	-0,8	-0,9	0,1
Finansförvaltning	968,1	965,7	2,4
Totalt	37,3	18,2	19,1

Det har inte gjorts någon samlad budget för kommunkoncern, varför fokus ligger på budgetföljsamheten i kommunen. Budgetföljsamhet är ett mått på kommunens finansiella kontroll. Kommunens resultat avvek positivt mot det budgeterade med 19 mnkr, varav nämnderna redovisade ett överskott på 17 mnkr och resterande överskott 2 mnkr redovisades under finansförvaltningen.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen uppvisar ett överskott om 6,6 mnkr och fördelar sig på 3,8 mnkr kommunledningsförvaltningen och 2,8 mnkr tekniska förvaltningen (exklusive vatten- och avlopp).

Kommunledningsförvaltningen Samtliga avdelningar uppvisar överskott. Större positiva avvikelser finns inom

kansliavdelningen vilket förklaras av ej använda förfogandemedel samt vakanser i början på året. Vidare förekommer positiva avvikelser gällande centralt budgeterade IT-kostnader samt centrala medel för företagshälsovård. Inom förvaltningen har bland annat oförutsedda kostnader för Rönne å-projektet finansierats samt högre kostnader avseende räddningstjänsten.

Tekniska förvaltningen Förvaltningens överskott förklaras bland annat av lägre mediakostnader på grund av gynnsamt väder. Vidare uppvisar måltidsverksamheten ett överskott som förklaras av högre intäkter på grund av fler portioner under året samt har EU-stöd erhållits för förbrukning av mejerivaror tidigare år. Lokalvården uppvisar ett överskott som förklaras av ett fortsatt effektiviseringsarbete under året och en låg sjukfrånvaro.

Förvaltningen har finansierat högre kostnader inom gatu- och parkavdelningen relaterade till uppstatskostnader för nya fordonsenheten.

Vatten och avloppsverksamheten (VA) uppvisar ett överskott som förklaras av lägre personalkostnader under året med anledning av vakanser. Årets överskott balanserar delar av tidigare år ansamlade underskott.

Plan- och byggnämnden

Plan- och byggnämnden uppvisar ett överskott på 1,0 mnkr och förklaras i huvudsak av lägre personalkostnader med anledning av vakanta tjänster under året samt högre intäkter för bygglöv än budgeterat.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden visar ett överskott på 0,4 mnkr. Större oförutsedda kostnader har uppkommit inom driftenheten under året och förvaltningen satte in besparingsåtgärder i syfte att balansera kostnadsvolymen. Ung Fritid, musikskolan och kulturavdelningen är de verksamheter som lyckas med att genomföra åtgärder. I underskottet ingår kvarvarande medel avseende konstnärlig utsmyckning.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden uppvisar ett överskott på 0,7 mnkr vilket främst beror på svårighet att rekrytera behörig personal inom särskolan, högre intäkter inom förskolan med anledning av genomförd avgiftskontroll och enhetstaxa samt erhållet statsbidrag som ej fullt ut nyttjats under året. Vidare uppvisar gymnasiet ett större överskott som förklaras av IM och kan härledas till statliga bidrag, lägre personalkostnader och vakanser. Inom förvaltningen uppvisas större underskott hänförliga uppdragsutbildning och yrkeshögskola samt arbetsmarknads- och utvecklingsenheten.

Socialnämnden

Socialnämnden visar ett överskott på 7,8 mnkr och förklaras primärt av förändringsarbete som gjorts under året

inom förvaltningen. Inom äldreomsorgen förklaras den positiva avviken av effektiv användning av personalresurser samt avveckling av vård- och omsorgsboendet Bågen. Vidare har statsbidrag erhållits under året och biståndsenheten uppvisar ett större överskott med anledning av minskat antal biståndstimmar och ett förändrat arbetssätt. Inom individ- och familjeomsorgen (IFO/FO) återfinns en större överskott inom barn, unga och familj då stödboendeverksamheten för ensamkommande avslutades under året för att övergå till annan insatsform. Vidare uppvisar ledningsenheten ett överskott med anledning av minskade personalkostnader och minskade volymer inom uppdragstagare. Inom hälso- och sjukvård- och socialpsykiatri (HS/SP) förklaras den positiva budgetavvikelsen av effektivisering i områdesfördelningen och att samtliga enheter inom verksamhetsområdet inte startade vid början av året enligt plan vilket bland annat innebär lägre personalkostnader än budgeterat. Större negativa budgetavvikelser finns gällande ekonomiskt bistånd, externa LSS-placeringar, hemtjänst, större inköp och ökade färdtjänstkostnader.

Revisionen

Revisionen visar ett resultat på 0,1 mnkr bättre än budget vilket förklaras av lägre kostnader för arvoden och utbildningar.

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen uppvisar ett överskott på 2,4 mnkr. Större positiva avvikelser finns gällande skatteintäkter, ej fullt ut nyttjade budgetmedel som satts av för volymförändringar inom barn- och utbildning, erhållna momsmedel som avser tidigare år och redovisade exploateringsvinster. Vidare finns positiva avvikelser gällande budgetmedel för löneökningar som inte nyttjats fullt ut. Delar av överskottet har täckt upp högre kostnader avseende pensionsavgifter, Rönne å-projektet och större nedskrivningar som gjorts av kommunens anläggningstillgångar.

Koncernens Investerings- och finansieringsverksamhet

Investeringar och låneskuld	2019	2018	2017	2016	2015
Nettoinvesteringar (mnkr)	242,3	95,0	153,9	72,2	39,6
Förändring (%)	155,1	-38,3	113,2	82,3	67,8
Långfristig skuld (mnkr)	450,2	396,9	402,3	325,3	323,1
Förändring (%)	13,4	-1,3	23,7	0,7	-3,3
Självfinansieringsgrad (%)	46,4	114,4	65,3	112,0	157,6

Koncernens nettoinvesteringar uppgick till 242 (95) mnkr. I snitt har den kommunala koncernen investerat 121 mnkr per år de senaste fem åren. År 2019 får därför betraktas som ett år med ett högt investeringsutfall. Samtidigt är det fortsatt stora investeringsvolymer planerade för de närmaste åren. Under 2017 investerade Treklövern bostads AB i nybyggnation på Tegelbruksområdet, första

etappen färdigställdes med 32 lägenheter och en bit in på 2018 färdigställdes den andra etappen omfattande 26 lägenheter. Bolagets nyproduktionen 2017 och 2018 är förklaringen till de högre investeringsnivåerna under berörda år. Under 2019 har kommunens investeringsvolym tilltagit och innefattar större påbörjade fastighetsinvesteringar i kommunen och investeringar inom vatten och avlopp.

Den långfristiga skulden uppgick till 450 mnkr, en nettoökning med 13,4%. I snitt har skulden ökat med 6,6% de senaste fem åren. Stark bidragande till skulderna är de senaste årens investeringsnivåer i primärt Treklövern bostads AB. Närab har inga långfristiga skulder. Självfinansieringsgraden var endast 46% under 2019 i koncernen. Normalt ligger den betydligt högre sett till de senaste åren. Nyckeltalet behöver inte alltid ligga över 100% utan lämplig nivå beror lite på vilket finansiellt handlingsutrymme koncernen har. Det krävs dock en god självfinansieringsgrad av investeringar så att inte skulderna ökar mer inför framtiden och därigenom minskar framtida konsumtionsutrymme.

Under året har likviditeten (kassa och bank) försämrats främst med anledning av en lägre självfinansieringsgrad. I början på 2019 uppgick likviditeten i koncernen till 172 mnkr för att i slutet av 2019 uppgå till 103 mnkr, vilket är en försämring med 69 mnkr.

För 2019 budgeterades för 275 mnkr i investeringar, utfallet blev 187 mnkr vilket motsvarar en genomförandegrad på 68%. Budgeten underskreds således med 89 mnkr. Nedan redovisas avvikelser från budget för de väsentliga investeringsområdena i kommunen:

mnkr	Avvik	Förklaring
Kommunledningsförvaltning	4,7	Inga investeringar gjorda för de delar där upphandling av verksamhetssystem pågår. Vidare nyttjades inte kommunstyrelsens investeringsmedel till förfogande fullt ut.
Tekn förv- Gata o park	6,4	Investeringsmedel för ny bro och cirkulationsplats vid Forsmöllan har inte använts under året, besked inväntas från Trafikverket. Projekt som inte är färdiga och pågår är bland annat belysning gc-väg Ö Ljungby-Stidsvig och gc-väg Östra Ljungby-Gråmanstorp. Projekt avseende gjutna soffor är fördröjt på grund av tekniska problem och investeringsmedel för tillgänglighetsanpassning och trafiksäkerhetsprojekt har inte nyttjats fullt ut.
Tekn förv- VA	31,8	Merparten av projekten är inte färdigställda och fortsätter under 2020. Större avvikelser finns avseende VA-utbyggnad Skäralid/Allnarp och VA-ledningsarbete ÖLjungby-Lyckås.
Tekn förv- Fastighet	32,1	Vissa större projekt pågår och beräknas bli färdigställda under 2020. Större avvikelser finns avseende ny förskola Himlabacken, ombyggnad allaktivitetshus Sågen och ombyggnad Rickmansgården.
S:a Kommunstyrelse	75,0	
Kultur- och fritidsnämnd	6,5	Investering avseende klubbhus Ljungbyhed är endast påbörjat och kommer att färdigställas kvartal 1 2020. Klippans badhus och utemiljö kommer inte att genomföras i den omfattning som planerat. Åtgärder vid Kopparmöllan IP har inte fullt ut färdigställas under 2019.
Barn- och utbildningsnämnd	1,1	Alla grundskolor har fått duschväggar gällande upprustning av idrotts-hallar, fakturan har inte bokförts på 2019. Samma gäller gjord översyn av hårdtytor på Ljungbyhedskolans investeringsprojekt.
Socialnämnd	6,2	Projektet för ett nytt verksamhetssystem har under stora delar av året varit i upphandlingsfas, vilket innebär att kostnader för projektledning och upphandling har belastat projektet. Kostnaderna för implementering och anskaffning kommer först under 2020. Vidare har stora delar av investeringsmedel för inventarier inte förbrukats under året. Investeringsmedel som avser välfärdsteknologi har inte använts under året pga problem med leverans. En större satsning kommer att ske under 2020. Investeringsmedel har inte nyttjats för nya kortvården på Rickmansgården pga att flytt sker först under 2020. Vidare har förändringsarbetet på socialpsykiatri inte kommit så långt och medel har inte behövts under året samma gäller för inköp av sängar till vård- och omsorgsboende, då befintliga sängar i ny-skick på Bågen fördelades ut till övriga enheter i samband med att Bågen avvecklades.
Totalt resultatområdena	88,8	
Finansförvaltning		
Totalt kommunen	88,8	

Soliditet

	2019	2018	2017	2016	2015
Koncernen (%) (inkl. pensionsförpliktelse)	24,2	20,6	16,7	14,0	11,5
Kommunen (%) (inkl. pensionsförpliktelse)	26,3	22,9	17,5	14,2	10,1
Koncernen (%) (exkl. pensionsförpliktelse)	45,3	46,1	44,4	47,0	44,9
Kommunen (%) (exkl. pensionsförpliktelse)	57,7	57,6	56,9	57,1	56,4

Soliditeten är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Den visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med eget kapital (egna medel), det vill säga inte är lånefinansierade. Ju högre soliditet desto mindre är skuldsättningen.

Koncernens soliditet inklusive pensionsförpliktelser uppgår till 24,2% vilket är en ökning med 3,6 procentenheter jämfört med föregående år. Soliditeten har förbättrats i takt med att pensionsskulden minskar.

Soliditeten i kommunen uppgick till 26,3% (totala pensionsförpliktelser inräknade). Snittet i Skåne uppgick till 35% 2018. Eftersom kommunen planerar för stora investeringar under de närmaste åren är det inte sannolikt att soliditeten kommer att förbättras, vilket kan komma att försvaga kommunens handlingsfrihet framöver.

Soliditeten exklusive pensionsförpliktelser uppgick till 45,3% och har försämrats med 0,8 procentenheter jämfört med året tidigare. Det finns en tendens till försvagad soliditet på grund av lägre resultatnivåer och ökad upplåning.

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Utfallet för 2019 är relativt starkt och resultatnivåerna i den kommunala koncernen har förbättrats under senare år. Sett över en femårsperiod har den kommunala koncernen en relativt stabil finansiella ställning. I snitt har resultatnivåerna motsvarat 2,7% i förhållande till kostnaderna. De senaste åren kännetecknas dock av engångsintäkter, vilket inte hör till den ordinarie verksamheten och vilket innebär att kommande års kostnadsutveckling behöver hanteras inom den löpande verksamheten. För att hantera framtida kostnadsutveckling kommer det att kräva en god ekonomisk hushållning i kommunens verksamheter.

Samtidigt är det fortsatt stora investeringsvolymerna planerade för de närmaste åren, vilket kommer att kräva en god självfinansieringsgrad av investeringar så att inte skulderna ökar mer inför framtiden och bidrar till en försvagad soliditet och därigenom minskar framtida konsumtionsutrymme.

Balanskravsresultat

Balanskravet innebär krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott att återställa inom de tre påföljande åren. Balanskravet avser kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation.

Årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till 37,6 mnkr, vilket därmed lever upp till lagens krav. Jämfört med tidigare år är balanskravsresultatet 11,3 mnkr bättre. En justering har gjorts för uppkommen realisationsförlust i samband med försäljning av Attefallshuset.

Kommunfullmäktige beslutade 2013-04-23 §37 om lokala regler för resultatutjämningsreserv i Klippans kommun. Vidare beslutade kommunfullmäktige 2016-04-26 §43 att regeln om avsättning till RUR (resultatutjämningsreserv) ändras från 2% till 1% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Någon avsättning eller disposition ur RUR har inte skett under 2019.

Enligt gällande normering redovisas balanskravsutredningen nedan. Balanskravsutredningen syftar till att visa hur balanskravsresultatet har uppstått.

mnkr	2019	2018	2017
Årets resultat enligt resultaträkningen	37,3	42,7	25,8
- avgår realisationsvinster	0,0	-16,4	-0,3
- tillkommer realisationsförluster	0,3	0,0	0,0
Justerat resultat	37,6	26,3	25,5
Ingående resultat att återställa	0,0	0,0	0,0
Resultat efter återställning	37,6	26,3	25,5

Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda

Antalet anställda har ökat i Klippans kommun under 2019. En del av ökningen uppstod när en friskola skola gick i konkurs och elever och lärare togs över av Ljungbyhedskolan. Ökningen för övrigt kan hänföras till utvecklingen på orten, befolkningsökningen innebär att fler tar del av den kommunala servicen.

Jämfört med resten av svensk kommunal verksamhet är Klippans kommun inget undantag från att verksamheten är kvinnodominerad, vi har minskat skillnaden marginellt under 2019.

Antal månadsanställda	2019	2018	2017
Kvinnor	77,2%	76,9%	78,7%
Män	22,8%	23,1%	21,2%
Totalt	1 517	1 481	1 508

Sysselsättningsgrad

Klippans kommun har liksom andra kommuner tillsammans med Kommunal jobbat med det partsgemensamma projektet "Heltid som norm". Det har under 2019 inneburit att nya tjänster inom avtalsområdet annonserats som heltidstjänster, och att redan anställd personal har erbjudits att arbeta heltid, om det funnits förutsättningar för det organisatoriskt. Resultatet har inte riktigt motsvarat förväntningar, men vår förhoppning är att det över tid kommer att bli fler som arbetar på heltid.

Sysselsättning	2019	2018	2017
Heltid	67,8	65,6%	60,4%
Deltid	32,2	34,4%	39,6%

Anställningsform

Antalet visstidsanställda har minskat något och antalet tillsvidareanställda ökar i motsvarande omfattning. Vi har fortsatt många timavlönade, vilket vi hade en förhoppning om skulle minska i samband med ökat antal heltider. Det har skett en förändring men inte i någon större omfattning. Konsekvenserna av detta är, förutom ökad administration, fler medarbetare per ledare, försämrad kontinuitet för brukarna och verksamheten samt att medarbetare inte får den trygghet det innebär med en månadsanställning.

Antalet visstidsanställda

En lite minskning har skett, se ovan, från 18,5% till 18,3 %, visstidsanställda kan vara både vikarier och allmänt visstidsanställda och varierar naturligt med antalet som till exempel är föräldralediga eller studielediga. Skillnaden mellan åren är marginell.

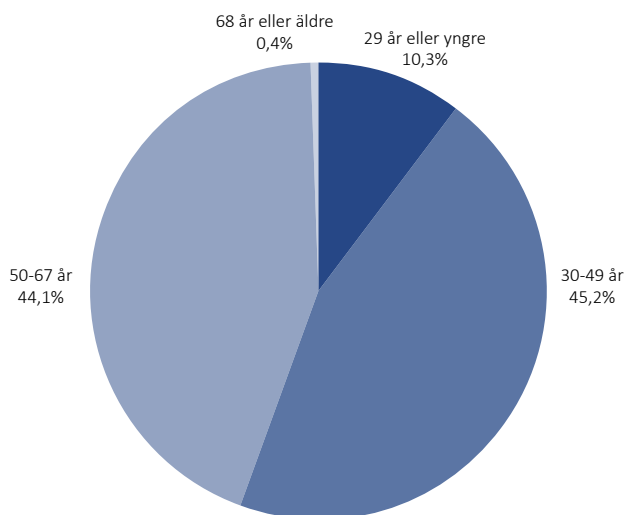
Antalet visstidsanställda	2019	2018	2017
Kvinnor	17,4%	17,0%	18,7%
Män	21,7%	23,3%	25,9%
Totalt	18,3%	18,5%	18,7%

Ålder

Medelåldern bland våra anställda är relativt hög. Någon generationsväxling kan inte avläsas i statistiken trots relativt många pensionsavgångar.

Medelålder	2019	2018	2017
Kvinnor	47	47	47
Män	48	48	49
Totalt	47	47	47

Åldersstruktur - tillsvidare och månadsanställda



Medellön

Medellönen har ökat med ca 500 kr jämfört 2018. Kvinnornas medellön har ökat med drygt 600 kr/mån, medans männens minskat. Fortfarande ligger männens medellön väsentligt högre än kvinnornas. I årets lönekartläggning hittades, och åtgärdades tre grupperns löner i vilka vi fann löneskillnader som inte var sakligt förklarbara. Möjligen kan dessa åtgärder påverkat förändringen något.

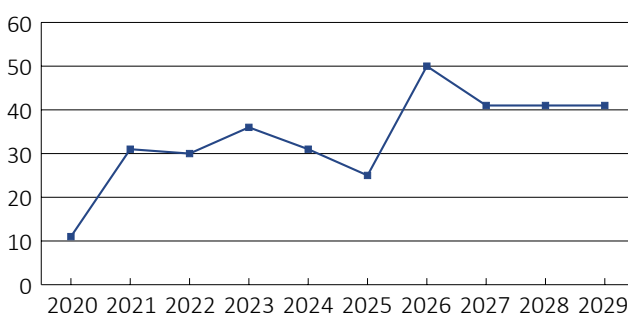
Medellön	2019	2018	2017
Kvinnor	30 632	29 929	28 644
Män	33 908	30 016	31 906
Totalt	31 377	30 687	29 336

Personalomsättning

Personalomsättningen har ökat med en dryg procentenhet till 12%. Jämfört med kommunerna i Familjen Helsingborg är Klippan på samma nivå som flertalet andra. Förändringen är svår att hänföra till särskilda händelser, vi har lägre omsättning på lärare, vi har en del pensionsavgångar, men inget som sticker ut. En omsättning på 10 – 12 % verkar vara en nivå som kommer att finnas även framöver.

	2019	2018	2017
Omsättning	12,0%	10,6%	9,8%

Antal möjliga pensionsavgångar vid 65 år



Sysselsättningsgrad

Klippans kommun har liksom andra kommuner tillsammans med Kommunal jobbat med det partsgemensamma projektet "Heltid som norm". Det har under 2019 inneburit att nya tjänster inom avtalsområdet annonserats som heltidstjänster, och att redan anställd personal har erbjudits att arbeta heltid, om det funnits förutsättningar för det organisatoriskt. Resultatet har inte riktigt motsvarat förväntningar, men vår förhoppning är att det över tid kommer att bli fler som arbetar på heltid.

Sysselsättning	2019	2018	2017
Heltid	67,8	65,6%	60,4%
Deltid	32,2	34,4%	39,6%

Sjukfrånvaro

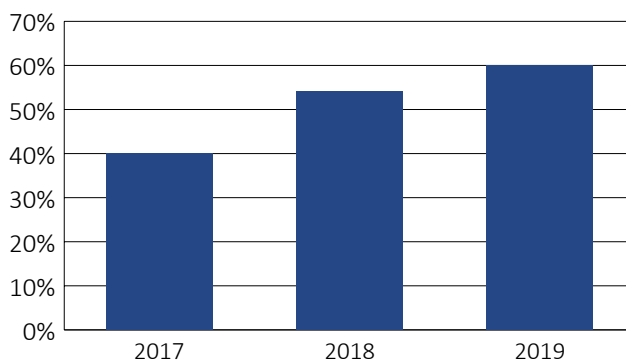
Tyvärr ser vi en negativ trend i ökad sjukfrånvaro. Fortfarande är siffrorna inte på alarmerande hög nivå men de går på fel håll. Det är främst barn- och utbildningsförvaltningen och tekniska förvaltningen som står för ökningen. socialförvaltningen ligger på ungefär samma nivå, de har störst sjukfrånvaro men har inte ökat jämfört tidigare år. Kvinnors sjukfrånvaro har ökat från att ha varit nere på låga siffror är de nu på samma nivå som 2017.

Sjukfrånvaro	2019	2018	2017
<i>Total sjukfrånvaro % av tillgänglig arbetstid per förvaltning</i>			
BUF	5,20	4,13	4,7
SOC	7,93	7,95	7,7
KLF	3,89	4,21	0,7
TF	4,75	4,14	5,7
KFN	2,78	4,04	3,8
PNB	3,01	2,24	1,7
Totalt	5,92	5,51	5,8
<i>Sjukfrånvaro efter ålder</i>			
< 29 år	4,47	4,92	4,8
30-49 år	6,69	6,33	6,3
> 50 år	5,51	4,83	5,6
Totalt	5,92	5,51	6,6
<i>Kort frånvaro tom dag 59</i>			
Kvinnor	3,72	3,41	3,8
Män	2,69	2,27	2,2
Totalt	3,47	3,12	3,4
<i>Lång sjukfrånvaro from dag 60</i>			
Kvinnor	2,79	1,99	2,8
Män	1,36	0,88	0,9
Totalt	2,45	1,71	2,4

Friskvård

Medarbetarna i Klippan uppskattar friskvårdsbidraget. När vi öppnade för att Klippans badhus ingår i Förmånsklippans (Benify) utbud av valbara aktiviteter ökade utnyttjandet väsentligt. Över 200 medarbetare har valt att använda sitt bidrag, eller delar av det, till aktiviteter på badhuset. Utnyttjandegraden har ökat totalt från 54% till 60%. Främst är olika aktiviteter på friskvårdsanläggningar, badhuset, men även friskvård i form av massage, naprapatbehandlingar, Viktväktarna och yoga är populärt. Vår förhoppning är att ökat uttag av friskvårdsbidrag bidrar till bättre hälsa.

Andel medarbetare som utnyttjat friskvårdsbidrag



Förväntad utveckling

Kommunutredningen har i början på 2020 lämnat över sitt förslag till regeringen kring tänkbara lösningar som ska bidra till att kommuner får förbättrad kapacitet att sköta sina välfärdsuppdrag. Förslaget har tagits fram som en följd av välfärdsutmaningarna som blir allt mer påtagliga för kommunerna. I korthet föreslår utredningen följande strukturella och ekonomiska åtgärder:

- Frivilliga kommunsammanslagningar för att stärka kommunernas drifts- och utvecklingskapacitet och att staten tar över skulder från kommuner som frivilligt genomför kommunsammanslagningar.
- En försöksverksamhet utreds där kommuner får ges undantag från bestämmelser i lag, förordning eller myndighetsdrift.
- Godkännande av statsbidragsprincipen införs i syfte att staten primärt ska använda andra sätt än riktade statsbidrag för att styra kommunernas verksamhet.
- En bred översyn av utjämnningssystemet.
- En kommundellegation inom Regeringskansliet som genom landshövdingarna för dialog med kommuner om strategisk samverkan och frivilliga sammanläggningar.

Utredningen kommer att hanteras inom regeringen, huruvida förslag till strukturella och ekonomiska åtgärder blir verklighet återstår att se. SKR har uttalat sig positiva till införande av statsbidragsprincipen och att riktade bidrag primärt inte ska användas för att styra kommunernas verksamhet.

Under februari 2020 beslutade riksbanken att behålla styrräntan den så kallade reporäntan oförändrad på 0%. Under december 2019 beslutades om en höjning av reporäntan från minus 0,25% till 0%. Reporäntan väntas vara kvar på noll procent under 2020, 2021 och stora delar av 2022. Räntenivåerna är fortsatt låga i omvärlden och kommer troligen att vara så en tid framöver. Hur marknadsräntorna utvecklas kommer att påverka kostnadseffekter på kommunkoncernens låneskuld samt RIPS-räntan som används i pensionskultsberäkningen.

Hur tillväxten i omvärlden och i Sverige kommer att utvecklas framöver kommer att spela en betydande roll för enskilda kommuners ekonomi och skatteunderlag. Redan nu kan det konstateras att skatteunderlagstillväxten inte kommer att öka i samma takt som kostnadsökningarna, vilket kommer att innebära utmaningar att finansiera välfärden. Vidare är det av stor vikt att sysselsättningen ligger på en förhållandevis hög nivå för att bidra till såväl skatteunderlag som en minskad arbetslöshet.

Avseende den kommunala verksamheten har kommunfullmäktige fastställt en budget för tre år framåt. En budget för 2020 och en plan för 2021 och 2022 fastställdes i juni 2019. All ekonomisk planering är osäker, skatteunderlaget påverkas av omvärldsfaktorer och vissa statsbidrag som aviseras är osäkra till en början. I januari aviserade regeringen om extra tillskott till offentlig sektor

2020, vilket kommer att hanteras i vårändringsbudgeten under 2020.

Kapitalkostnaderna (avskrivningar och ränta) påverkas av hur stor andel av planerade investeringar som genomförs. Under 2019 uppgick genomförandegraden till 68%. Under senare år har pensionskostnaderna gradvis ökat och under 2019 avvek kostnaderna med ca 15 mnkr mot budget. Denna förändring har inte fullt ut täckts in i 2020 års budget.

Samtliga nämnder visar positiva överskott jämfört med budget 2019, samtidigt har ett flertal enskilda verksamheter visat underskott vilka hanterats inom nämnderna. Det är av stor vikt att bibehålla budget-följsamheten under kommande år för att upprätthålla en god ekonomisk hushållning i kommunens verksamheter.

Demografiska förändringar inom äldreomsorgen bedöms öka under kommande år och under 2019 togs beslut om om- och tillbyggnad av Åbyhem till 80 platser. Under 2019 har flera ärenden som kan komma att innebära beslut om bostad enligt särskild service inom LSS aktualiserats. På 1-5 års sikt kan volymförändringar komma att påverka nuvarande bestånd av LSS-boenden. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd har ökat något under 2019 och det finns anledning att följa kostnadsutvecklingen framöver och ha en beredskap för att kunna möta och förebygga ökade kostnader.

Med anledning av tidigare års volymförändringar finns det stora behov av att komplettera och utveckla skolkolor. Flera tidigare enparallella skolor kommer att bli tvåparalleller i varje årskurs, vilket i dagsläget innebär att modullösningar används innan permanenta lösningar är på plats. Inom skolområdet pågår större fastighetsinvesteringar, vilket är en förklaring till högre investeringsnivåer under kommande tid.

Bostadsbyggandet planeras öka under kommande år och just nu bygger Treklövern nyproducerade lägenheter i två åttavåningshus i centrala Klippan för att möta efterfrågan, vilket kommer att tillföra ytterligare 62 lägenheter över en tvåårsperiod. Vidare pågår förberedelser för exploatering av Nyslätt 2 för villabebyggelse och intresse finns för kommunens industrimark längs med E4:an för företagsetableringar.

Arbetet med det så kallade Rönne å-projektet fortgår. Kraftverken har köpts och kommunen har fått bidrag från EU LIFE för utrivning av kraftverken. Parallellt har berörda kommuner gjort en gemensam ansökan om LEADER-bidrag för att utreda hur man ska förädla, paketera och marknadsföra Rönne å som besöksmål när kraftverken väl rivits ut. LEADER-bidrag har tillstyrkts av LAG-gruppen med 1,7 mkr för ändamålet.

Under året har kommunen tillsammans med Trafikverket utrett en ny bro vid järnvägsstationen och ärendet kommer upp för beslut i början av 2020 och avser medfinansiering av statlig infrastruktur. Den totala kostnaden för att uppföra en bro bedöms uppgå till 130-145 mnkr. Klippans kommun ska svara för 60% av den totala kostnaden, vilket innebär att kommunens medfinansiering till den statliga infrastrukturen bedöms uppgå till 78-87 mnkr och politiskt beslut har fattats i början på 2020. Ambitionen är att direktfinansiering sker för år 2020 via rörelsekapitalet på 30 mnkr. Resterande del 48-57 mnkr föreslås redovisas i balansräkningen och lösas upp under 25 år med årliga kostnadsbelopp om ca 2 mnkr.

En kontinuerlig genomlysning och översyn av verksamheter och ekonomi kommer framöver att vara nödvändig i syfte att tillse att verksamheterna är resultat- och kostnadseffektiva. En omställning kommer att krävas med syfte att hitta nya och smarta arbetssätt och metoder, att fortsätta utveckla organisationens digitaliseringsarbete och nyttja tekniken i verksamheterna utifrån ett serviceperspektiv. Med en stark styrning och ekonomi har kommunen alla förutsättningar att även framåt uppnå kraven för god ekonomisk hushållning.

Positiva händelser 2019

2:a

bästa kundtjänst i Sverige

187

fler Klippanbor

100 %

nöjda brukare på
äldreboendet Ljungåsen

Byggstart

Förskola Himlabacken och
grundskola Kungsfiskareskolan

Bästa

transportgymnasium i Sverige

3:e

bästa tillväxtkommun i Skåne



Strövområdet Läderbackarna invigdes i slutet av 2018 efter att saneringsarbetet varit igång i tio år. Under 2019 var området välbesökt av besökare som njöt av den vackra naturen.

Räkenskaper

Resultaträkning

mnkr	Not	Koncernen 2019	Koncernen 2018	Kommunen 2019	Kommunen 2018
Verksamhetens intäkter	2	439,9	450,5	340,0	352,6
Jämförelsestörande intäkter	3	22,1	40,2	22,1	40,2
Verksamhetens kostnader	4, 27	-1 328,1	-1 321,5	-1 254,8	-1 256,8
Jämförelsestörande kostnader	5	-34,5	-15,9	-34,5	-15,9
Avskrivningar	6	-55,9	-63,6	-41,5	-38,9
Verksamhetens nettokostnader		-956,4	-910,2	-968,6	-918,9
Skatteintäkter	7	692,9	666,9	692,9	666,9
Generella statsbidrag och utjämning	8	311,9	291,9	311,9	291,9
Verksamhetens resultat		48,4	48,5	36,1	39,9
Finansiella intäkter	9	1,3	2,9	2,4	4,0
Finansiella kostnader	10	-3,8	-3,9	-1,3	-1,1
Resultat efter finansiella poster		46,0	47,5	37,3	42,7
Extraordinära poster (netto)		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		46,0	47,5	37,3	42,7

Balansräkning

mnkr	Not	Koncernen 2019	Koncernen 2018	Kommunen 2019	Kommunen 2018
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Immateriella tillgångar	11	2,8	3,1	2,8	3,1
Mark, byggnader o tekniska anläggningar	12	1 146,5	974,2	745,6	615,4
Maskiner och inventarier	13	47,0	36,6	37,3	26,1
Långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella tillgångar	14	16,6	16,8	17,4	17,6
Uppskjuten skattefordran		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar		1 212,9	1 030,7	803,2	662,2
Omsättningstillgångar					
Exploateringsverksamhet	15	13,1	1,3	13,1	1,3
Kortfristiga fordringar	16	90,1	92,2	87,3	86,0
Kassa och bank	17	102,8	172,4	49,8	140,0
Summa omsättningstillgångar		205,9	265,9	150,2	227,3
Summa tillgångar		1 418,8	1 296,6	953,3	889,5
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital					
Ingående eget kapital		597,0	549,5	512,3	469,6
Resultatutjämningsreserv		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		46,0	47,5	37,3	42,7
Summa eget kapital	18	643,0	597,0	549,6	512,3
Avsättningar					
Pensionsavsättning	19	14,1	14,2	14,1	14,2
Övriga avsättningar	20	41,6	43,2	13,2	13,2
Summa avsättningar		55,8	57,5	27,3	27,4
Skulder					
Långfristiga skulder					
Långfristiga skulder		450,2	396,9	136,9	128,3
Summa långfristiga skulder	21	450,2	396,9	136,9	128,3
Kortfristiga skulder					
Leverantörsskulder		86,8	62,8	66,5	49,8
Övriga kortfristiga skulder	22	183,0	182,4	173,1	171,7
Summa kortfristiga skulder		269,8	245,2	239,5	221,4
Summa skulder		720,0	642,1	376,4	349,8
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 418,8	1 296,6	953,3	889,5
Ansvarsförbindelser					
Borgensförbindelser	23	2,2	2,2	322,6	277,6
Pensionsförpliktelser	24	285,1	294,1	285,1	294,1
Ställda panter (fastighetsinteckningar)		78,3	78,3	0,0	0,0
Checkräkningskredit		26,0	26,0	20,0	20,0
Privata medel		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa ansvarsförbindelser		391,6	400,6	627,8	591,7

Kassaflödesanalys

mnkr	Not	Koncernen 2019	Koncernen 2018	Kommunen 2019	Kommunen 2018
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		46,0	47,5	37,3	42,7
Justering för ej likvidpåverkande poster	25	66,4	61,2	53,5	38,9
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		112,4	108,7	90,8	81,6
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar		2,1	-20,7	-1,3	-21,3
Ökning (-) minskning (+) av exploateringsredovisning		-11,7	-3,9	-11,7	-3,9
Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder		24,5	7,7	18,1	10,6
Kassaflöde från löpande verksamhet		127,3	91,8	95,8	67,0
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-252,6	-110,7	-196,9	-88,9
Investering i finansiella anläggningstillgångar		0,0	-12,0	0,0	-12,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		2,2	21,2	2,2	21,1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,1	0,1	0,1	0,1
Investeringsbidrag o övr investeringsinkomster		8,0	6,4	8,1	6,4
Kassaflöde från investeringar		-242,3	-95,0	-186,6	-73,3
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagna lån		45,0	0,0	0,0	0,0
Amortering av låneskuld		-0,2	-2,2	0,0	0,0
Ökning (+) minskning (-) av långfristig skuld		0,6	-3,2	0,6	-3,2
Förändring av långfristiga fordringar	26	0,0	0,1	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		45,4	-5,3	0,6	-3,2
Årets kassaflöde		-69,6	-8,5	-90,1	-9,4
Likvida medel vid årets början		172,4	180,9	140,0	149,4
Likvida medel vid årets slut		102,8	172,4	49,8	140,0

Särredovisning av VA-verksamhet

Redovisningsprinciper för VA-verksamheten

VA-verksamhetens resultat redovisas sedan 2018 som skuld-/fordringsförhållande mellan kommunen och VA-kollektivet. Överskott i verksamheten skuldförs mot

VA-kollektivet för att möjliggöra sänkning av avgiftsuttaget medan underskott redovisas som fordran mot VA-kollektivet. Över- och underskott ska enligt VA-lagen regleras mot VA-kollektivet inom en treårsperiod.

Resultaträkning

mnkr	Not	2019	2018
Verksamhetens intäkter		27,7	26,6
Verksamhetens kostnader		-22,2	-25
Avskrivningar		-3,5	-3,5
Resultat före finansiella poster		2,0	-1,9
Finansiella intäkter		0,0	0,0
Finansiella kostnader		-1,4	-1,3
Resultat efter finansiella poster		0,6	-3,2

Balansräkning

mnkr	Not	2019	2018
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar		2,5	2,7
Materiella anläggningstillgångar		75,6	64,5
Summa anläggningstillgångar		78,1	67,2
Omsättningstillgångar			
Omsättningstillgångar		21,1	58,9
Summa omsättningstillgångar		21,1	58,9
Summa tillgångar		99,2	126,1
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Långfristiga skulder			
Förutbetalda anläggningsavgifter		6,6	0,0
VA:s andel av långfristig skuld		92,3	125,7
Summa långfristiga skulder		98,9	125,7
Kortfristiga skulder			
Skuld till abonnentkollektivet		0,0	-0,6
Övriga kortfristiga skulder		0,3	1,0
Summa kortfristiga skulder		0,3	0,4
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		99,2	126,1

Noter, mnkr

Not 1 grundläggande redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring- och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Särredovisning har upprättats för VA-verksamhet i enlighet med Lagen om allmänna vattentjänster. En närmare beskrivning av VA-verksamheten finns att läsa i avsnittet Räkenskaper.

Övergripande principer för drift- och investeringsredovisning

Kommunfullmäktige beslutar i KF-budgeten om fördelning av nettokostnadsram per nämnd samt investeringsanslag per projekt. Nämnderna och kommunstyrelsen beslutar i internbudgeten om fördelning av nettokostnadsram per verksamhetsområde/ avdelning/ enhet.

Omfördelningar under året mellan ramområden i driftbudgeten ska beslutas av nämnd/styrelse och anmälas till kommunstyrelsen. Omfördelningar mellan investeringsprojekt samt reviderade budgetbelopp i förhållande till fastställd investeringsbudget med en beloppsgräns på högst 5 mnkr per projekt beslutas av Kommunstyrelsen under innevarande år. Överstiger omfördelningen/revideringen 5 mnkr per projekt fattas beslut av kommunfullmäktige. Nyttillkomna investeringar ska beslutas av kommunfullmäktige.

Ny verksamhet får ej startas inom anslagsnivåns ekonomiska ram utan att detta redovisats och godkänts av Kommunstyrelsen.

Driftbudgetuppföljning sker efter varje månad utom januari och juni samt de månader då delårsrapport och bokslut upprättas. Resultatet t.o.m. föregående månad inklusive årsprognos ska redovisas till ansvarig nämnd/styrelse. Ekonomiavdelningen sammanställer nämndernas utfall och prognos till kommunstyrelsen. Vid befarat underskott skall åtgärdsplan snarast tas fram och meddelas till kommunstyrelsen.

Investeringsuppföljning sker per projekt efter april och oktober samt de månader då delårsrapport och bokslut upprättas.

Om nämnd vid årsskifte har överskott eller underskott i sin redovisning jämfört med budget gäller följande:

Huruvida över- eller underskott skall följa med till nästkommande år är en politisk bedömning och bestäms i samband med att beslut om kompletteringsbudget sker i april månad. Nämnd/förvaltning skall ha besked av ekonomiavdelningen före februari månads utgång om det förslag som föreligger. I dialogerna ska påverkansmöjlighet beaktas som en avgörande faktor liksom kommunens totala resultat och kommunens status vad avser "God

ekonomisk hushållning". Anslagen till förfogande tas inte med i hanteringen av över- och underskott. Underskott som har förts över till nästkommande år ska genom effektivisering och rationalisering eller genom inskränkning, nedläggning eller kvalitetssänkning av verksamheten, täckas under året. Kvarstår underskott vid året slut skall en översyn av verksamhet och organisation göras samt nämndens ansvar och chefsfrågan prövas.

Leverantörsfakturor

Leverantörsfakturor inkomna efter årsskiftet men hänförliga till redovisningsåret har bokförts och belastat årets redovisning.

Löner och övriga förmåner

Löner och övriga löneförmåner som har intjänats i december månad har från och med 2009 skuldbokförts i bokslutet. Intjänade och ej uttagna semester- och övertidssättningar samt pensionsskuld har skuldförts. Kända retroaktiva löner har skuldförts i bokslutet.

Kostnadsräntor

Kostnadsräntor har periodiserats och skuldbokförts.

Utställda fakturor

Utställda fakturor efter årsskiftet, men hänförliga till redovisningsåret har fordringsförts och tillgodogjorts 2019 års redovisning.

Leasingavtal

Samtliga hyres- och leasingavtal har klassificerats som operationella. Avtal med ett värde understigande ett prisbasbelopp (2019: 46 500 kr) alternativt har en avtalstid som understiger tre år har klassificerats som operationella leasingavtal. Operationella leasingavtal redovisas inte i balansräkningen. För dessa avtal kostnadsförs leasingavgifterna linjärt i resultaträkningen över den avtalade leasingperioden.

Byte av redovisningsprinciper enligt RKR R12

Anslutningsavgifter

Anslutningsavgifter till VA-anläggningar redovisas med 10% över resultatet på driftredovisningen och resterande 90% fördelas som intäkt över anläggningens bedömda nyttjandeperiod enligt politiskt beslut i kommunstyrelsen, KS 2006-06-07 § 105. Avgifter inom VA-verksamheten bruttoredovisas från och med 2019-01-01, det vill säga som intäkt fördelad över bedömd nyttjandeperiod. Jämförelsetalen för föregående år har inte omräknats då resultatpåverkan är marginell.

Investeringsbidrag

Investeringsbidrag bruttoredovisas från och med 2019-01-01. Investeringsbidrag bokförs som förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder. Intäkten fördelas över bedömd nyttjandeperiod. Jämförelsetalen för föregående år har inte omräknats då resultatpåverkan är marginell.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för ackumulerade avskrivningar. Avskrivningstid bestäms utifrån bedömd nyttjandeperiod. Komponentavskrivning tillämpas. Komponentavskrivning innebär att i samband med nyinvesteringar genomgås samtliga kostnader vid aktiveringstillfället. Härifrån indelas nyinvesteringarna i de definierade komponenterna. Respektive komponent ska skrivas av separat. Det som främst berörs av komponentavskrivning är fastigheter och anläggningar samt gatu- och parkanläggningar. Anslutningsavgifter till VA-anläggningar redovisas med 10% över resultatet på driftredovisningen och resterande 90% fördelas som intäkt över anläggningens bedömda nyttjandeperiod i enligt politiskt beslut i kommunstyrelsen, KS 2006-06-07 § 105.

Pågående investeringar redovisas på egna balanskonton från och med räkenskapsåret 2019.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Anläggningstillgång är en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk, har en nyttjandeperiod som överstiger tre år samt är ett väsentligt belopp innebärande att den samlade investeringsutgiften, exklusive mervärdesskatt, skall överstiga ett prisbasbelopp (2019: 46 500 kr). I annat fall klassificeras transaktionen som driftkostnad.

Immateriella anläggningstillgångar får tas upp som tillgångar bara om de har ett väsentligt värde för kommunen under kommande år. Om utgiften inte kan förutses ge intäkter eller kostnadsminskningar under kommande räkenskapsår får den inte tas upp som en tillgång, utan ska kostnadsföras direkt.

Kapitalkostnader

Kapitalkostnader består av avskrivningar och intern ränta. Planenlig avskrivning har beräknats på objektets anskaffningsvärdet utifrån bedömd nyttjandeperiod. Avskrivningarna sker linjärt, d v s med lika stora belopp under objektets beräknade ekonomiska livslängd. För vissa kategorier av materiella anläggningstillgångar, där olika viktiga beståndsdelar i en enskild tillgång har väsentligt olika varierande livslängd har den enskilda tillgången redovisningsmässigt delats upp på olika komponenter. Detta för att ge en mer rättvisande återspeglning av hur en tillgång faktiskt förbrukas eftersom viktiga beståndsdelar byts ut med olika tidsintervall under anläggningens totala livslängd.

Mark och konst anses ha ett bestående värde och för dessa tillgångar redovisas inte några avskrivningar.

Avskrivningstider

Följande avskrivningstider tillämpas normalt:

- Fastigheter 10-50 år
- Maskiner och inventarier 5-10 år

För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod tillämpas komponentavskrivning.

Nedskrivningar

Om en anläggningstillgång har ett lägre värde än redovisat värde ska tillgången skrivas ner till detta lägre värde om värdenedgången kan antas vara bestående. Vid en nedskrivningsprövning jämförs det redovisade värdet med tillgångens bedömda återvinningsvärde (det vill säga bedömt anpassat användningsvärde alternativt nettoförsäljningsvärde) och eventuell nedskrivning görs till det lägsta av dessa två.

Yttrande om redovisning och periodisering av statsbidrag som ges som tillfälligt stöd till kommuner och landsting för att hantera den rådande flyktingsituationen

I yttrandet står det att tilldelat bidrag för åren 2015 och 2016 ska användas för kostnadstäckning t o m 2016. Klippans kommun fick 40,2 mnkr i tillfälligt stöd 2015. Kommunfullmäktige beslutade 2016-12-20 § 105 att återstående medel av statsbidraget kunde användas 2017 och 2018. Kommunstyrelsen beslutade 2018-10-10 § 182 att överföra eventuellt kvarvarande statsbidragsmedel från 2018 till 2019. Samtidigt beslutade Kommunstyrelsen att eventuellt kvarvarande medel vid 2019 års utgång ska resultatföras. Kommunstyrelsen beslutade 2019-11-06 § 181 att överföra eventuellt kvarvarande statsbidragsmedel från 2019 till 2020. Resterande bidrag finns kvar per 2019-12-31 på kortfristiga skulder i balansräkningen.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser som är sällan förekommande och som är särskilt viktiga att notera vid jämförelse mellan olika redovisningsperioder. Med den motiveringen särredovisas jämförelsestörande poster på egna rader i resultaträkningen.

Intäkten avser Rönne å-projektets bidrag på totalt 20,0 mnkr. Utöver faktiskt erhållet bidrag om 3 mnkr från Naturskyddsföreningens miljöfond och 3 mnkr från Skånska energi har 14 mnkr från Naturvårdsverket redovisats. Naturvårdsverket har lämnat ett förhandsbesked giltigt fram till 2023-12-31 om ett markåtkomstbidrag. Baserat på Miljöbalken kap 11 § 19 gör vi en bedömning att bidraget är sannolikt. Därmed har en intäktsredovisning skett i enlighet med RKR R2 baserat på att villkoren genomförts och att det är sannolikt att bidraget kommer att erhållas. Det kvarstående bidraget på totalt 14 mnkr har vi valt att redovisa som upplupen intäkt (kortfristig fordran) i balansräkningen. Kostnaden avser Rönneå projektet och inköp av kraftverken. Betalningen har skett i år. Kostnaden har i sin helhet kostnad förts med 28 mnkr.

Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden redovisas som kortfristig skuld. Årets förändring av skulden redovisas under nettokostnader i resultaträkningen.

Avsättning

En avsättning, det vill säga skuld, som är oviss vad gäller förfallotidpunkt eller belopp redovisas i balansräkningen när befintlig förpliktelse finns som en följd av en eller flera inträffade händelser, när det är troligt att ett utflöde

av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen samt en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Pensionsskuld

Pensionsskulden för samtliga personalkategorier bokförs enligt den så kallade blandade modellen. Nyintjänade pensionsförmåner fr o m 1998 bokförs som avsättning i balansräkningen samt redovisas under verksamhetens kostnader i resultaträkningen. Förpliktelse att betala ut pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS19. Rätt till visstidspension för politiker redovisas som avsättning först när det är aktuellt att betala ut dem. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse.

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper upprättas med syfte att ge en samlad bild av kommunens totala verksamhet.

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag där kommunen har minst 20 procent inflytande i. Inga förändringar har skett under året i kommunkoncernens sammansättning. Sammanställda räkenskaper har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med proportionell konsolidering menas att om bolagen inte är helägda tas endast ägda andelar av räkenskaperna in i koncernredovisningen. Interna mellanhavande mellan kommunen och bolagen har eliminerats.

Miljöförbundet finns ej med i de sammanställda räkenskaperna eftersom varken kommunalförbundets omsättning eller omslutning överstiger fem procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag.

Rättelse av fel för sammanställda räkenskaper 2018

Följande rättningar har gjorts för de sammanställda räkenskaperna 2018:

- Avskrivningstiden på realisationsvinster och förluster på anläggningstillgångar är justerad så att upplösning sker i takt med att den underliggande tillgången skrivs av.
- Justering för skattekonsekvensen på realisationsvinster och förluster
- Justering för sänkt bolagsskatt
- Justering utifrån fastställd årsredovisning för NÅRAB där förändrade obeskattade reserver påverkat de sammanställda räkenskapernas resultat, avsättningar samt eget kapital.

Not 2-10 resultaträkningens noter

Not 2 verksamhetens intäkter

Koncernen	2019	2018
Försäljningsintäkter	17,2	13,3
Anslutnings- och konsumtionsavg VA	21,9	21,7
Avgifter inom barn- och utbildningsförv.	17,0	15,9
Äldreomsorgsavgifter	14,5	14,7
Ersättning FK personliga assistenter	5,9	7,9
Statsbidrag Skolverket	37,2	37,2
Driftbidrag AMS	17,8	15,4
Statsbidrag Migrationsverket	29,3	34,6
Bidrag Socialstyrelsen	5,3	8,1
Momsbidrag	8,3	6,3
Övriga bidrag	19,2	29,4
Fsg av verksamhet t annan kommun	102,8	93,4
Hysesintäkter	67,9	65,6
Avgifter avfall	34,1	33,3
Övriga intäkter	41,6	53,6
Summa	439,9	450,5

Kommunen	2019	2018
Försäljningsintäkter	17,2	13,3
Anslutnings- och konsumtionsavgifter VA	25,3	24,2
Avgifter inom barn- och utbildningsverksamhet	17,0	15,9
Äldreomsorgsavgifter	14,5	14,7
Ersättning från Försäkringskassan för personliga assistenter	5,9	7,9
Statsbidrag från skolverket	37,2	37,2
Driftbidrag från AMS	17,8	15,4
Statsbidrag från Migrationsverket	29,3	34,6
Bidrag från Socialstyrelsen	5,3	8,1
Momsbidrag	8,3	6,3
Övriga bidrag	19,2	29,4
Försäljning av verksamhet till annan kommun	102,8	93,4
Övriga intäkter	40,3	52,2
Summa	340,0	352,6

Not 3 jämförelsestörande intäkter

Koncernen/kommunen	2019	2018
Bidrag för Rönne å-projekt (kraftverk)	20,0	
Exploatering Ö Ljungby 3, Släggan, Klippan 3:333, Ravinen 3, Stidsvig 2:85	2,1	
Realisationsvinst vid försäljning mark Östra Ljungby		15,9
Realisationsvinst vid försäljning Mölletofta		0,4
Försäkringsersättning		20,4
Exploatering Nyslätt, Färgareg, Solslätt, Humleg		3,4
Summa	22,1	40,2

Not 4 verksamhetens kostnader

Koncernen	2019	2018
Personalkostnader	811,4	790,9
Uppbokade timlöner mm december	7,2	7,0
Försörjningsstöd	15,8	12,8
Övriga bidrag	21,0	19,6
Köp av huvudverksamhet	153,7	177,1
Entreprenader, lokalhyror inkl fastighets-skötsel	90,6	101,0
Bränsle, energi och vatten	23,2	21,8
Främmande tjänster	40,9	36,5
Övriga kostnader , inklusive skatten	164,3	154,8
Summa	1 328,1	1 321,5
Upplysning om operationell leasing		
Leasingavg löst egendom		
Framtida minimileasingavg förfaller enl följande:		
Inom ett år	15,3	16,6
Senare än ett år men inom fem år	10,9	17,2
Senare än fem år	0	0
Summa	26,2	33,8
Operationell leasing avseende lokaler, se kommunen		
Framtida minimileasingavg förfaller enl följande:		
Inom ett år	17,7	22,3
Senare än ett år men inom fem år	21,7	33,1
Senare än fem år	11,9	3,8
Summa	51,2	59,2

Kommunen	2019	2018
Personalkostnader	796,2	775,7
Uppbokade timlöner mm december	7,2	7,0
Försörjningsstöd	15,8	12,8
Övriga bidrag	21,0	19,6
Köp av huvudverksamhet	154,7	177,7
Entreprenader, lokalhyror inkl fastighets-skötsel	53,9	70,4
Bränsle, energi och vatten	23,6	22,4
Främmande tjänster	41,1	36,5
Övriga kostnader	141,5	134,8
Summa	1 254,8	1 256,8
Upplysning om operationell leasing		
Leasingavgifter- lös egendom		
Operationell leasing		
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	15,2	16,6
Senare än 1 år men inom 5 år	10,9	17,1
Senare än 5 år	0	0
Summa	26,1	33,8
Operationell leasing avseende lokaler		
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	17,7	22,3
Senare än 1 år men inom 5 år	21,7	33,1
Senare än 5 år	11,9	3,8
Summa	51,2	59,2

Not 5 jämförelsestörande kostnader

Koncernen/kommunen	2019	2018
Rönne å-projekt (kraftverk)	28,0	
Nedskrivning, Karossen	2,2	
Nedskrivning, Rickmansgården	2,9	
Nedskrivning Åbyvallen förråd	0,3	
Nedskrivning BRF Nejlilan, Ö Ljungby IP	0,3	
Reaförlust Pantern 15	0,3	
Exploatering, Släggan, Tegelbruket 4 0	0,3	
Fiberutbyggnad		13,2
Exploateringsområde Brohällan, Stidsvig -utrangering		1,1
IT 4K- IT-utbyggnad, informationsstruktur - utrangering		1,6
Summa	34,5	15,9

Not 6 avskrivningar

Koncernen	2019	2018
Immateriella tillgångar	0,4	0,4
Mark, byggnader och tekniska tillgångar	48,4	55,4
Maskiner o inventarier	7,2	7,8
Summa	55,9	63,6

Kommunen	2019	2018
Immateriella tillgångar	0,4	0,4
Mark, byggnader och tekniska tillgångar	36,2	32,9
Maskiner och inventarier	4,9	5,5
Summa	41,5	38,9

Not 7 skatteintäkter

Kommunen	2019	2018
Preliminära skatteintäkter	700,0	670,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	-7,6	-1,1
Slutavräkningsdifferens föregående år	0,4	-2,5
Summa	692,9	666,9

Not 8 generella statsbidrag och utjämning

Kommunen	2019	2018
Inkomstutjämningsbidrag	254,7	246,0
Kommunal fastighetsavgift	35,2	34,4
Bidrag LSS-utjämning	10,3	8,1
Kostnadsutjämningsbidrag	0,0	0,0
Regleringsbidrag	12,4	2,7
Bidrag från staten: *		
- Migrationsverket tillfälligt stöd *	5,5	9,2
- bidrag Boverket	0,0	2,2
- tillfälligt stöd för ensamkommande som fyllt 18 år	0,2	0,7
- välfärdsmiljarderna enl flyktingvariabler	6,2	7,8
Regleringsavgift	0,0	0,0
Kostnadsutjämningsavgift	-12,6	-19,3
Summa	311,9	291,9

Anm: *

Kommunfullmäktige beslutade 2016-12-20 § 105 att återstående medel av statsbidraget kunde användas 2017 och 2018.

Kommunstyrelsen beslutade 2018-10-10 § 182 att överföra eventuellt kvarvarande statsbidragsmedel från 2018 till 2019.

Kommunstyrelsen beslutade att eventuellt kvarvarande medel vid 2019 års utgång ska resultatföras.

I november 2019 beslutade Kommunstyrelsen enligt beslut 2019-11-06 § 181 att överföra eventuellt kvarvarande statsbidragsmedel från 2019 till 2020.

Under 2019 ianspråkto 5,5 mnkr. Kvar att disponera 2020 är 1,7 mnkr vilka ingår i kortfristiga skulder i balansräkningen.

Not 9 finansiella intäkter

Koncernen	2019	2018
Utdelning/aktier	0,7	0,2
Övriga finansiella intäkter	0,6	2,7
Summa	1,3	2,9

Kommunen	2019	2018
Utdelning/aktier	1,3	0,6
- varav Kommuninvest överskottsutdelning	0,7	0,2
Övriga finansiella intäkter	1,1	3,3
- varav borgensintäkter	0,7	0,7
- varav KPA pensionsförsäkring	0,3	0,0
- varav överskottsfond	0,0	2,3
Summa	2,4	4,0

Not 10 finansiella kostnader

Koncernen	2019	2018
Räntor långfristiga lån	2,9	3,3
Räntor pensionsskuld	0,4	0,3
Räntor övriga	0,4	0,4
Summa	3,8	3,9

Kommunen	2019	2018
Räntor kommunens långfristiga lån	0,5	0,5
Räntor pensionsskuld	0,4	0,3
Räntor övriga	0,4	0,4
Summa	1,3	1,1

Not 11-24 balansräkningens noter

Not 11 immateriella tillgångar

Koncernen	2019	2018
Se kommunen		
Kommunen	2019	2018
Immateriella tillgångar VA-verksamhet	2,5	2,7
Immateriella tillgångar övr	0,3	0,4
Summa	2,8	3,1
Ackumulerade anskaffningsvärden	7,3	7,2
Årets nyinvesteringar	0,0	0,1
Ackumulerade avskrivningar	-4,2	-3,7
Årets avskrivningar	-0,4	-0,4
Summa	2,8	3,1

Not 12 mark. Byggnader och tekniska anläggningar

Koncernen	2019	2018
Markreserv	56,9	63,4
Verksamhetsfastigheter	409,9	324,3
VA-anläggningar	77,6	59,5
Publika fastigheter	93,1	84,9
Fastigheter för annan verksamhet	128,9	113,3
Hysesfastigheter	299,5	300,2
Övriga fastigheter	3,1	1,2
Markanläggningar	17,5	17,8
Pågående investeringar	60,1	9,6
Summa	1 146,5	974,2
Akkumulerade anskaffningsvärden	1 604,3	1 510,8
Årets nyinvesteringar	236,2	98,8
Årets försäljningar	-8,3	-4,8
Omklassifiering till oms tillg	-0,6	0,0
Akkumulerade avskrivningar	-612,4	-566,2
Årets avskrivningar	-48,0	-44,2
Ingående nedskrivningar	-17,8	-6,8
Omklassificering	-0,9	-1,4
Årets nedskrivningar	-5,5	-12,1
Årets utrangeringar	-0,4	0,0
Summa	1 146,5	974,2
Kommunen	2019	2018
Markreserv	31,0	37,6
Verksamhetsfastigheter	404,8	318,9
VA-anläggningar	77,6	59,5
Publika fastigheter	93,1	84,9
Fastigheter för annan verksamhet	128,9	113,3
Övriga fastigheter	3,1	1,2
Pågående investeringar	7,2	0,0
Summa	745,6	615,4
Akkumulerade anskaffningsvärden	1 084,6	1 012,4
Årets nyinvesteringar	181,0	76,2
Årets försäljningar	-8,5	-4,8
Omklassifiering till omsättningstillgångar	-0,6	0,0
Akkumulerade avskrivningar	-469,2	-434,4
Årets avskrivningar	-36,2	-32,9
Årets nedskrivningar	5,5	-1,1
Årets utrangeringar	-0,2	0,0
Summa	745,6	615,4

Not 13 maskiner och inventarier

Koncernen	2019	2018
Arbetsmaskiner	9,6	6,9
Bilar o transportmedel	2,1	1,1
Inventarier	35,4	28,5
Summa	47,0	36,6
Akkumulerade anskaffningsvärden	144,5	140,2
Årets investeringar	17,4	9,1
Årets försäljningar/avyttringar	-3,0	-0,5
Årets korrigeringar	-0,6	0,0
Årets nedskrivning	0,0	-3,1
Akkumulerade avskrivningar	-107,9	-103,0
Årets avskrivningar	-7,2	-8,0
Omklassificering	0,9	1,4
Återförda sålda o uttrangerade tillgångar	2,9	0,5
Summa	47,0	36,6
Kommunen	2019	2018
Arbetsmaskiner	5,9	2,8
Bilar o transportmedel	2,0	0,8
Inventarier	29,5	22,5
Summa	37,3	26,1
Akkumulerade anskaffningsvärden	89,6	87,4
Årets investeringar	16,8	7,9
Årets investeringar leasing	0,0	0,0
Årets korrigeringar	-0,7	0,0
Årets nedskrivningar	0,0	-3,1
Årets försäljningar	0,0	0,0
Akkumulerade avskrivningar	-63,5	-60,5
Årets avskrivningar	-4,9	-5,6
Summa	37,3	26,1
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år:		
Verksamhetsfastigheter	30,7	28,9
VA-anläggningar	43,7	40,8
Publika fastigheter	32,2	30,4
Fastigheter för annan verksamhet	26,2	29,8
Övriga fastigheter	21,1	47,6
Arbetsmaskiner	15,6	15,8
Bilar & transportmedel	21,8	23,0
Inventarier	20,7	16,2

Not 14 finansiella tillgångar

Koncernen	2019	2018
Aktier o andelar	16,5	16,6
Bostadsrätter	0,1	0,2
Summa	16,6	16,8
Kommunen	2019	2018
Aktier och andelar	17,4	17,4
Bostadsrätter	0,0	0,2
Summa	17,4	17,6

Not 15 exploateringsverksamhet

Kommunen	2019	2018
Ingående värde	1,3	-2,6
Omklassificering av mark	6,0	0,0
Omklassificering övr kostnader	0,0	0,0
Årets utgifter	5,9	1,4
Årets inkomster	-2,0	-0,9
Avslutad exploatering	1,8	3,4
Summa	13,1	1,3

Not 16 kortfristiga fordringar

Kommunen	2019	2018
Vatten- och avloppsavgifter	8,4	3,2
Avgifter och ersättningar tjänster	13,1	10,2
Förutbetalda kostnader o upplupna intäkter	24,1	31,6
Upplupna skatteintäkter	0,0	0,0
Ingående moms	10,2	8,9
Läderfabriken	0,2	5,0
Övriga statsbidragsfordringar	6,6	6,0
Fastighetsavgift	24,7	20,9
Summa	87,3	86,0

Not 17 kassa och bank

Koncernen	2019	2018
Bankgiro	48,6	138,6
Plusgiro mm	1,3	1,4
Bankkonto	52,9	32,4
Summa	102,8	172,4
Kommunen	2019	2018
Bankgiro:	48,6	138,6
Plusgiro m m:	1,2	1,4
Summa	49,8	140,0

Likvida medel består av kassa-, bank- och plusgirotillgodohavanden. Behållningen vid årsskiftet är totalt 49,8 mnkr. Kommunen har en checkräkningskredit som ej var utnyttjad vid bokslutstillfället.

Not 18 eget kapital

Koncernen	2019	2018
Ingående eget kapital *	597,0	549,5
Justering p g a ändrad redovisningsprincip		
Årets resultat	46,0	47,5
Summa	643,0	597,0

Anm: *

Ändrat ingående eget kapital 2018 på grund av förändringar kring reavinst och förluster.

Kommunen	2019	2018
Ingående eget kapital	512,3	469,6
Resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Årets resultat	37,3	42,7
Summa	549,6	512,3

- Varav kvarstående medel för sociala investeringsfonder per 2019-12-31; 1,5 mnkr

- Enligt beslut i KF 2015-10-27 § 112, avsättning till sociala insatser; 2,5 mnkr, varav förbrukat totalt 1,0 mnkr.

Not 19 pensionsavsättningar

Kommunen	2019	2018
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	14,2	13,7
Nyintjänad pension, varav	0,3	0,7
- förmånsbestämd ålderspension	0,0	0,0
- särskild avtalspension	0,0	0,0
- efterlevandepension	0,0	0,0
-övrigt	0,3	0,7
Årets utbetalningar	-0,7	-0,6
Ränte- o basbeloppsuppräknig	0,4	0,3
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0
Övrig post	-0,1	0,0
Minskning av avsättning genom tecknande av försäkring/ överföring till stiftelse	0,0	0,0
Ökning/minskning av avsättning med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0,0	0,0
Förändring löneskatt	0,0	0,1
Summa	14,1	14,2

Not 20 övriga avsättningar

Koncernen	2019	2018
Fiberutbyggnad*	13,2	13,2
Framtida kostnader Lakvatten o återställning deponi avfall	24,1	24,2
Biocellsratorer för avfall	0,0	3,1
Uppskjuten skattefordran aktiverade underskottsavdrag o skillnad bokf.mässiga o skattemässiga värden byggnader	-0,4	-0,9
Uppskjuten skatteskuld skillnad bokf.mässiga o skattemässiga värden på byggnader	2,0	1,2
Skatter obeskattade reserver samt skatt reavinst/förlust	2,7	2,4
Summa	41,6	43,2
Kommunen	2019	2018
Fiberutbyggnad *	13,2	13,2
Summa	13,2	13,2

Anm: *

Avsättning avser framtida kostnader för fiberutbyggnad, 13,2 mnkr.

Not 21 långfristiga skulder

Koncernen	2019	2018
Långfristiga banklån och kreditinstitut	442,5	397,8
Avgår kortfristig del	-0,3	-0,3
Förutbetalda intäkter, se kommunen	8,0	-0,6
Summa	450,2	396,9
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut:		
Genomsnittlig ränta (%)	0,7	0,8
Genomsnittlig räntebindningstid (år)	4,0	4,1
Lån som förfaller inom		
1 år	82,0	59,0
2-3 år	187,5	141,8
4-5 år	173,0	197,0

Kommunen	2019	2018
Långfristiga banklån- Kommuninvest	129,0	129,0
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år		
Investeringsbidrag, mnkr	1,4	0,0
- återstående antal år (snitt)	50 år	
Anslutningsavgifter VA, mnkr	6,6	0,0
- återstående antal år (snitt)	60 år	
Skuld till VA-kollektivet, mnkr	0,0	-0,6
Summa förutbetalda intäkter	8,0	-0,6
Summa långfristiga skulder	136,9	128,3
Uppgifter om lån i banker *		
Genomsnittlig ränta (%)	0,4 %	0,4 %
Genomsnittlig räntebindningstid (år)	3,3	3,3
Lån som förfaller inom		
1 år	35,0	34,0
2-3 år	69,0	75,0
4-5 år	25,0	20,0

Anm: *

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter skuldförs fr o m 2019.

Not 22 övriga kortfristiga skulder

Kommunen	2019	2018
Semesterlöneskuld	45,2	43,9
Upplupen ej förfallen ränta	0,1	0,0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	22,3	24,0
Timlöner, övertid, ob december månad	7,2	11,1
Avgiftsbestämd ålderspension	23,6	22,7
Särskild löneskatt pensioner	10,2	10,6
Sociala upplupna avgifter	14,2	13,6
Skatteintäkter	19,1	17,9
Övrigt *	31,3	27,8
Summa	173,1	171,7

Anm: *

Kommunfullmäktige beslutade 2016-12-20 § 105 att återstående medel av statsbidraget kunde användas 2017 och 2018.

Kommunstyrelsen beslutade 2018-10-10 § 182 att överföra eventuellt kvarvarande statsbidragsmedel från 2018 till 2019.

Kommunstyrelsen beslutade att eventuellt kvarvarande medel vid 2019 års utgång ska resultatföras.

I november 2019 beslutade Kommunstyrelsen enligt beslut 2019-11-06 § 181 att överföra eventuellt kvarvarande statsbidragsmedel från 2019 till 2020.

Under 2019 ianspråkto 5,5 mnkr. Kvar att disponera 2020 är 1,7 mnkr vilka ingår i kortfristiga skulder i balansräkningen.

Not 23 borgensförbindelser

Kommunen	2019	2018
Nårab enl Kf § 57/2009	28,4	28,4
Medelpunkten	2,2	2,2
Borgen för lån för det kommunala bolaget Treklövern	292,0	247,0
Summa	322,6	277,6

Not 24 pensionsförpliktelser

Kommunen	2018	2017
Ingående ansvarsförbindelser	294,1	311,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	7,5	5,5
Ändring av försäkringstekn.grunder	0,0	0,0
Pension till efterlevande	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-14,8	-13,9
Övrig post	1,5	-6,1
Nyintjänande	-0,2	0,3
Överfört till avsättn VP*)	-1,3	0,0
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring/överföring till stiftelse	0,0	0,0
Ökning/minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0,0	0,0
Förändring löneskatt	-1,7	-3,5
Utgående ansvarsförbindelser	285,1	294,1

Övriga upplysningar om pensioner

Antal visstidsförordnanden:

Politiker, antal	2	2
Tjänstemän, antal	0	0
Aktualiseringsgrad	97,0 %	97,0 %

Anm: *

En förtroendevald har from 2020 börjat ta ut pension, vilket innebär att skulden ska tas som avsättning istället för ansvarsförbindelse. Jämfört med KPA's beräkning har därför ansvarsförbindelsen minskats med 1,3 mnkr.

Då den förtroendevalde arbetar sker lönesamordning. Personen har högre månadslön än månadsbeloppet för VP. Det innebär att avsättningarna inte ökar.

Not 25-26 kassaflödesanalysens noter

Not 25 justering för ej likvidpåverkande poster

Koncernen	2019	2018
Justering för avskrivning	55,9	63,6
Justering för pensionsavsättning	-0,1	0,5
Justering övriga avsättningar och ej likvidpåverkande poster	-1,6	10,8
Justering realisationsvinst/-förlust/nedskrivning/utrangering	6,2	-13,7
- varav realisationsförlust	0,3	0,0
- varav realisationsvinst	0,0	-16,3
- varav nedskrivningar	5,5	0,0
- varav utrangeringar	0,4	2,6
Justering omklassificering mark	6,0	0,0
Summa	66,4	61,2

Kommunen	2019	2018
Justering för avskrivning	41,5	38,9
Justering för pensionsavsättning	-0,1	0,5
Justering övriga avsättningar och ej likvidpåverkande poster	0,0	13,2
Justering realisationsvinst/-förlust/nedskrivning/utrangering	6,1	-13,7
- varav realisationsförlust	0,3	0,0
- varav realisationsvinst	0,0	-16,3
- varav nedskrivningar	5,5	0,0
- varav utrangeringar	0,3	2,6
Justering omklassificering mark	6,0	0,0
Summa	53,5	38,9

Not 26 förändring av långfristiga fordringar

Koncernen	2019	2018
Långfristig fordran HBV	0,0	0,1
Summa	0,0	0,1

Not 27-28 övriga notupplysningar

Not 27 övriga notupplysningar

Kommunen	2019	2018
Räkenskapsrevision	0,8	0,8
- Totalkostnad revision	0,8	0,8
- varav kostnad som avser räkenskapsrevision	0,2	0,2
Summa	0,8	0,8

Not 28 koncerninterna mellanhavanden

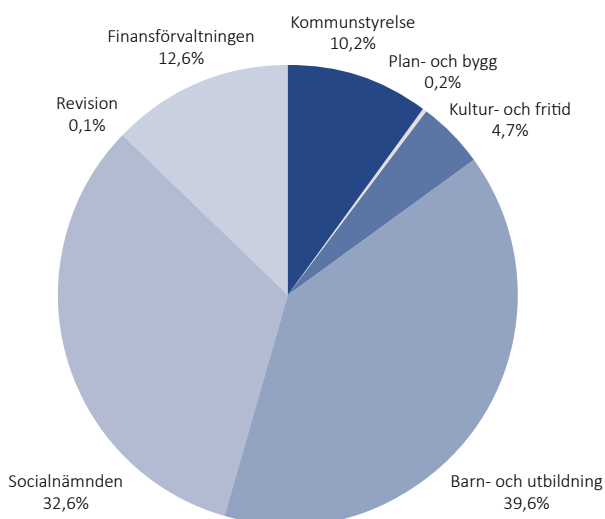
Koncerninterna mellanhavanden 2019, mnkr	2019		2019		2019	
	Ägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Klippans kommun						0,6
Treklövern					0,6	
NÅRAB						
	Försäljning		Lån		Borgen	
	Köpare	Försäljare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Klippans kommun	8,9	4,4			320,4	
Treklövern	4,8	7,9				292,0
NÅRAB	0,4	1,8				28,4
Summa	14,1	14,1			320,4	320,4

Drift- och investeringsredovisning

Nämndernas resultat

mnkr	Utfall 2019	Budget förändr	Årsbudget inkl förändr	Avvikelse 2019	Utfall 2018
Kommunstyrelse	-108,9	-2,6	-115,5	6,6	-106,5
Plan- och byggnämnd	-2,1	-0,4	-3,1	1,0	-1,9
Kultur- och fritidsnämnd	-49,9	-1,2	-50,3	0,4	-44,7
Barn- och utbildningsnämnd	-422,2	3,1	-422,9	0,7	-414,6
Socialnämnd	-347,0	-3,5	-354,8	7,8	-348,5
Revision	-0,8	-0,1	-0,9	0,1	-0,8
Finansförvaltning	968,1	10,7	965,7	2,4	959,7
Totalt	37,3	6,0	18,2	19,1	42,7

Hit går Klippanbornas pengar



För mer detaljerad genomgång om budgetavvikelser per nämnd hänvisas till avsnitt budgetföljsamhet i förvaltningsberättelsen.

Nämndernas investeringar

mnkr	Utfall 2019	Budget 2019	Avvik mot budget	Netto 2018
Kommunledningsförvaltningen	-4,7	9,4	4,7	-1,5
Teknisk förv; Adm avd	0	0	0	-1,6
Teknisk förv; Gata och Park	-17,5	23,9	6,4	-6,6
Teknisk förv; VA	-17,0	48,9	31,8	-4,4
Teknisk förv; Fastighet	-140,0	170,0	32,1	-59,6
Teknisk förv; Måltid	0	0	0	-0,3
Kommunstyrelse totalt	-179,2	252,2	75,0	-74,0
Plan- och byggnämnd	0	0	0	0
Kultur- och fritidsnämnd	-4,4	10,9	6,5	-4,6
Barn- och utbildningsnämnd	-4,1	5,2	1,1	-3,2
Socialnämnd	-0,9	7,1	6,2	-0,7
Totalt för resultatområdena	-188,6	275,4	88,8	-82,5
Finansförvaltning	2,0	0	0	9,2
Totalt kommunen	-186,6	275,4	88,8	-73,3

Anm*: I nettoinvesteringarna för 2018 ingår försäljningsintäkter för samtliga sålda anläggningstillgångar med ett belopp uppgående till 21,1 mnkr.

Nettoinvesteringar

Nettoinvesteringarna har ökat kraftigt och uppgick per 2019-12-31 till 186,6 mnkr vilket är 113,4 mnkr mer än för 2018 men 88,8 mnkr lägre än budgeterat.

Investeringsverksamheten avser framförallt fastighetsinvesteringar i nya skol- och förskolebyggnader samt utbyggnader och omläggning inom vatten- och avloppsverksamheten.

Större enskilda projekt under 2019 är Kungsfiskareskolan 72,0 mnkr, förskolan Himlabacken 22,5 mnkr, allaktivitetshuset Sågen 14,8 mnkr och VA-ledning Östra Ljungby-Lyckås 14,7 mnkr.

Större avvikelser avser framförallt VA-utbyggnad Skäralid-Allarp +16,1 mnkr där projektet försenats på grund av arkeologiska undersökningar, förskolan Himlabacken +8,7 mnkr och ombyggnad Rickmangården +5,9 mnkr. För Himlabacken och Rickmangården beror avvikelserna i huvudsak på att utbetalningarna inte matchar budget och inte på faktiska avvikelser i projektens totala kostnader.

Större projekt inom den tekniska verksamheten löper över längre tidsperioder och delar av budgeterade medel 2019 behöver föras över till 2020 för slutförande av pågående projekt.

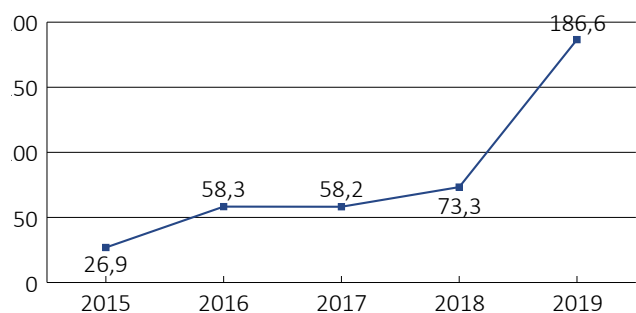
För mer detaljerad genomgång om budgetavvikelser per nämnd hänvisas till avsnitt koncernens investerings- och finansieringsverksamhet i förvaltningsberättelsen.

Självfinansieringsgrad av investeringar

Självfinansieringsgrad visar hur stor del av investeringarna som finansieras med egna medel i form av avskrivningar och resultat. Självfinansieringsgraden uppgår 2019 till 49% (2018 111%).

En självfinansieringsgrad under 100% innebär att investeringarna delvis genomförs med lånade medel. Riktvärdet för självfinansiering bör över en längre tidshorisont vara 100% men kan på grund av att investeringsbehoven inte är jämt fördelade över tiden tidvis även behöva genomföras med större andel lånade medel.

Nettoinvesteringar i mnkr





Revisorerna

2020-04-14

Till
Fullmäktige i Klippans kommun
organisationsnummer 212000-0928

Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmanarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Kommunens resultat för året uppgår till 37,3 mnkr, vilket är 5,4 mnkr lägre än samma period förra året men 11,1 mnkr bättre än prognos.

Kommunen har uppnått de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2019.

Kommunen har uppnått eller kommer att uppnå 10 av de 11 verksamhetsmålen som fastställts av kommunfullmäktige.

Vi bedömer att Klippans kommun klarar balanskravet.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen och nämnder har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

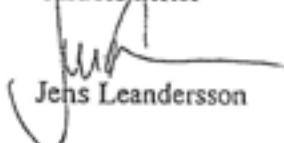
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2019.

Vi återopar bifogade redogörelse och rapporter.

Klippans kommun 2020-04-14

Underskrifter


Jens Leandersson

*
Hans Emanuelsson


Ted Sandbeck

*
Tomas Karlsson

*
Bo Rosengren

*
Ingvar Nilson

*
Gunilla Tostedahl

*
Irene Dahl


Fredrik Peitrow Nirdehammar

*Namnteckningen verifierad via e-post

Bilagor:

Bilaga 1: Revisorernas redogörelse 2019

Bilaga 2: Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Bilaga 3: Granskningsrapport AB Treklövern samt revisionsberättelse AB Treklövern

Bilaga 4: Granskningsrapport Norra Åsbo Renhållnings AB samt revisionsberättelse Norra Åsbo Renhållnings AB



Nämnder och bolag

Kommunstyrelse

Ansvarsområde

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

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

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

Styrelsen 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 åiterrapportera till fullmäktige (uppföljningsfunktion).

Kommunstyrelsen ansvarar för att verksamheterna inom kommunledningsförvaltningen och tekniska förvaltningen bedrivs inom tilldelad ram utifrån de krav lagstiftningen anger samt i enlighet med de riktlinjer och mål som kommunen fastställer.

Inom kommunledningsförvaltningen finns kansliavdelning, ekonomiavdelning, HR-avdelning, näringslivsavdelning och kommunikationsavdelning samt den för fyra kommuner gemensamma IT-verksamheten. Även kommunens plan- och byggavdelning hör organisatoriskt till kommunledningsförvaltningen, men styrs politiskt även av plan- och byggnämnden.

Inom tekniska förvaltningen finns gata-/ parkavdelning, VA-avdelning, fastighetsavdelning, måltidsavdelning, lokalvårdsavdelning samt en administrativ enhet. Under kommunstyrelsen och inom ramen för kommunledningsförvaltningen hanteras också anslagna medel för valnämnd och i Perstorp lokaliserad gemensam överförmyndarnämnd.

Dessutom ansvarar kommunstyrelsen för avgift till Söderåsens miljöförbund och den gemensamma räddningsnämnden för Klippan-Åstorp.

Året som gått

Kommunens målkomples och styrmodell har setts över i samband med den nya mandatperioden. KS TU och PU har utvecklats och vissa förändringar har gjorts av rådsorganisation och dess arbetsstruktur. Kommunen har fått bidrag från Länsstyrelsen för att i projektform arbeta med våld i nära relationer. Beslut har fattats om ny organisation för räddningstjänsten. En ny agenda för kommunens kvalitetsarbete har antagits, med nyheter som kvalitetsgranskningar, Lean och kommunkompassen.

Beslut har fattats om uppdatering av kommunens översiktsplan och detaljplanearbete pågår för ett flertal områden för såväl flerbostadshus som villabebyggelse. Samtidigt pågår förberedelser för exploatering av Nyslätt 2 för småhus.

Arbetet med Rönne å-projektet fortgår. Kraftverken har köpts och kommunen har fått bidrag från EU LIFE för utrivning av kraftverken, från Leader för utveckling av besöksnäringen samt Familjen Helsingborg för marknadsföring.

I Ljungbyhed finns en ny dansk aktör som bedriver pilotutbildning jämte TFHS. På området öppnade Migrationsverket en förvarsverksamhet vilket gett ett 50-tal nya arbetstillfällen. I Östra Ljungby börjar det nya verksamhetsområdet Månstorp ta form. Markansvisningsavtal har slutits med Frode Laursen för etablering norr om E4. Kommunen har anmält ett preliminärt intresse av att få en etablering av en kriminalvårdsanstalt till kommunen. Stort fokus ligger nu på att sluta avtal med nya företag om etablering i kommunen.

Byggnationerna av förskolan Himlabacken och den nya Kungsfiskareskolan pågår enligt plan. KS har gett förvaltningen i uppdrag att inleda planarbete för en ny 8-avdelningsförskola i Ljungbyhed.

Gång- och cykelväg har byggts längs Vedbyvägen, tillgänglighetsinventering, trafikutredning och åtgärdsvalsstudie för järnvägsbro har genomförts. Tekniska förvaltningen har fått i uppdrag att utreda fri kollektivtrafik för medborgare +70 år.

Det ekonomiska läget är stabilt. Båda förvaltningarna lämnar överskott i driftbudgeten. Däremot är investeringsnivån hög.



Utan påverkan från kraftverken kommer Rönne å flöda fritt och laxarna nå sina bästa lekvatten.

Nämndens måluppfyllelse

Kommentar mål

Målet om 75 nya bostäder nås ej. Sammanlagt har 40 bostäder byggts. Treklövern projekt på Emgårdstomten kommer att hjälpa upp utfallet nästa år. Flaskhalsarna är brist på detaljplanerad och färdigexploaterad mark för småhus samt stort tryck på kommunens mark- och exploateringsfunktion. Målet om planberedskap nås med råge även om planerna inte alltid gäller områden där det är attraktivt att bygga eller medger rätt bostadsform. Ett 20-tal kommunala småhustomter förväntas bli klara för försäljning under första halvan av 2020. Dessutom pågår detaljplanearbete för ytterligare ca 90 småhustomter.

Några medborgardialoger har ej hållits. Däremot har en policy för medborgardialog antagits under hösten 2019.

Målet om utbyggnad av laddställen för elbilar överträffades 2018 men har ej kunnat nås 2019, bland annat beroende på att statliga bidrag ej varit tillgängliga.

Hållbart medarbetarengagemang har ej mätts 2019. Vid senaste mätningen 2018 var värdet 80. Ny mätning görs hösten 2020.

Samtliga medarbetare i förvaltningen har ett enskilt skriftligt uppdrag.

Kommentar uppdrag

Markentreprenaden på Månstorp i Östra Ljungby pågår för fullt. Tyvärr är arbetet något försenat på grund av att arkeologiska undersökningar behövt göras. Området som har ett utmärkt logistiskt läge beräknas nu kunna slutbesiktas i mars 2020. Sedan en tid tillbaka pågår överläggningar kring tänkbara företagsetableringar. I motsats till Månstorp har ett genombrott kunna göras när det gäller fastigheten Bolestad, norr om E4 och väster om väg 13. Där har en markanvisning gjorts för en större etablering. Även för området öster om väg 13 finns seriösa intressenter. Skulle allt gå i lås behöver kommunen överväga ytterligare markköp för såväl verksamhet som bostäder i Östra Ljungby.

Planer för underhåll av byggnader och hårdgjorda ytor är upprättade och tillgängliga.

Kommunledningsförvaltningen har utbildat medarbetare och startat ett Lean-arbete inom förvaltningen.

Nämndens mål kopplat till fullmäktigemål (Fullmäktigemål i grått, nämndsmål under.)

Målet nått Målet ej helt nått Målet ej nått Ingen mätning genomförd

Kommunen ska erbjuda ett gott och varierat boendeutbud

- Antalet bostäder i Klippan ska öka med minst 75 under 2019
- Vi ska ha beredskap för minst 250 bostäder med blandade boendeformer
- Vi ska iordningsställa minst 40 kommunala småtomter

Kommunen ska bidra till en långsiktigt hållbar utveckling, ekologiskt, socialt och ekonomiskt

- Vi ska etablera minst 5 st nya allmänna laddställen/-stolpar för elbilar

Kommunen ska erbjuda medborgardialog genom digitala och fysiska mötesplatser

- Vi ska genomföra medborgardialog med minst två medborgarpaneler (samt i övrigt enligt kommande strategi för medborgardialog.)

Klippan kommun ska vara en tydlig, attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning

- Indexvärdet för HME-Hållbart medarbetarengagemang ska uppgå till minst 81
- Alla medarbetare ska ha ett skriftligt uppdrag

Nämndens uppdrag (Kommunfullmäktigemål i grått, uppdrag under.)

Klippan kommun ska präglas av ett gott företagarklimat

- Ett område för verksamheter i ett bra logistiskt läge ska färdigställas

Medborgare och brukare ska känna delaktighet och vara nöjda och trygga med tillgänglighet, tjänster och bemötande

- Planerat underhåll av hårdgjorda ytor ska genomföras enligt rullande treårsplan som görs känd för medborgarna
- Planerat byggnadsunderhåll genomförs enligt en rullande treårsplan som görs känd i organisationen

Kommunens verksamheter ska kännetecknas av god ekonomisk hushållning och förmåga till anpassning och omprövning

- Kommunledningsförvaltningen ska under 2019 införa ett Leanbaserat arbetssätt

Ekonomiskt utfall och analys

Ekonomiskt resultat - resultaträkning

tkr	Utfall 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Utfall 2018
Intäkter	240 946	223 256	17 690	257 508
Personalkostnader	-122 904	-124 708	1 804	-117 615
Lokalhyra	-27 744	-27 817	73	-26 990
Övriga kostnader	-148 654	-136 201	-12 453	-171 074
Avskrivningar	-36 575	-35 705	-870	-35 055
Verksamhetens nettokostnader	-94 932	-101 175	6 243	-93 226
Finansiella nettokostnader	-13 928	-14 302	374	-13 247
Resultat	-108 861	-115 477	6 616	-106 473
Nettoinvesteringar	-177 182	-252 154	74 972	-74 010

Ekonomiskt resultat

	Utfall 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Utfall 2018
Kommunledningsförvaltning	-71 842	-75 657	3 815	-73 062
Teknisk förvaltning	-37 019	-39 820	2 801	-33 411
Summa	-108 861	-115 477	6 616	-106 473

Åren som kommer

Kommunledningsförvaltning

Kommunsverige står inför stora utmaningar de kommande åren. Ekonomin, demografin, integrationen, klimatet, digitaliseringen, globaliseringen, ökad komplexitet och värdeförskjutningar har identifierats som gemensamma utmaningar som Klippans delar med övriga kommuner. Särskilda utmaningar i Klippans kommun skulle kunna vara samarbete, varumärke och stolthet.

Under 2020 kommer följande områden och insatser att prioriteras; arbetsmiljöarbete, ledarutveckling, tillväxt och utvecklingsstrategi, företagsetableringar, detaljplaner för bostäder och verksamheter, köp av mark för bostäder och verksamheter, kommunens kvalitetsarbete, samordnade upphandlingar av tunga IT-system, fler e-tjänster, framtagande av en sammanhållen digitaliseringsstrategi, verksamhetsdigitalisering, varumärkesarbete samt arbete med Agenda 2030.

För att långsiktigt klara kommunens åtaganden krävs kontroll på ekonomin, effektiviseringar, samverkan och samarbete samt ett stramt förhållningssätt till nya driftåtaganden.

Under 2020 är det viktigt att fullt ut implementera inköpsorganisation och inköpsrutiner i kommunen samt att få en så smärtfri anslutning till HR Servicecenter som möjligt.

Teknisk förvaltning

Underhållet av kommunens byggnader är till viss del fortfarande eftersatt. Anslagsnivån har legat på samma nivå sedan 2010 och en höjning är nu nödvändig. Anslaget för lekplatser, skoltomter och andra utemiljöer behöver förstärkas. För att kunna säkerställa mark för både verksamhets- och bostadsområden behövs en förstärkning av personalresurserna.

Inom VA-verksamheten medför ökade utbyggnadskrav samt behov av förnyring av ledningsnätet även behov att förstärka organisationen och anpassa VA-avgifterna till en högre kostnadsnivå.

För måltidsverksamheten innebär ökade livsmedelskostnader krav på förändrad produktionskultur.

Planerade nybyggnationer ökar städbehovet och därmed behovet att behålla och rekrytera ny personal. Det kommer att ställa krav på en god arbetsmiljö.

Plan- och byggnämnd

Ansvarsområde

Plan- och byggnämnden behandlar planärenden och lämnar förslag till beslut avseende detaljplaner till kommunstyrelsen, samt ansvarar för att plan- och byggverksamheten bedrivs inom tilldelad ram utifrån de krav som lagstiftningen anger, enligt de riktlinjer och mål som kommunen fastställer.

Året som gått

Plan- och byggavdelningen

Rådgivning och handläggning av privatpersoners bygglov-sansökningar för ny-, om- och tillbyggnad av villor har utgjort ett stort arbetsområde. Intresset av att bygga bostäder, med speciell inriktning på lägenheter i flerbostadshus, har varit stort under året.

Ansökan om bygglov har beviljats för 105 lägenheter, 19 enbostadshus och 1 st fritidshus.

Bygglov har beviljats för nybyggnad av två 8-våningshus med totalt 62 lägenheter.

Under året har 27 lägenheter, 6 enbostadshus och 2 fritidshus färdigställts, med slutbevis.

Detaljplaneringen har fortsatt i samarbete med plangruppen och kommunstyrelsen. Detaljplanering av bostäder i förtätningsområden har prioriterats.

Två detaljplaner har antagits, en som möjliggör ca 60 bostäder, skol- och vårdändamål, vid f.d. Kulturcenter (kv. Valhalla) och en för 8 bostäder i Stidsvig (semesterlägenheter till permanentbostäder).

Arbete med 8 andra detaljplaner har pågått under året. Flera av planerna beräknas antas under 2020.

Revidering av gällande översiktsplan har påbörjats, med fortlöpande redovisning i plangruppen.

Avdelningen har förstärkts med en planarkitekt.

Plan- och byggavdelningen har deltagit i sedvanliga samrådsmöten med allmänhet och politiker. Dessutom har avdelningen medverkat i olika nätverk i Region Skåne och inom Familjen Helsingborg.

Måluppfyllelse

Nämndens måluppfyllelse

Av de 5 nämndsmålen har 4 mål nåtts fullt ut. 80 % av målen är därmed grönmarkerade, vilket tyder på en god måluppfyllelse.

2 detaljplaner har blivit antagna under året. Målvärdet på 3 antagna detaljplaner har därmed inte uppnåtts. Två detaljplanearbeten har avbrutits, varav en plan där beställaren drog sig ur på grund av ekonomiska skäl och den andra planen på grund av komplicerade plan- och grannförhållanden.

Företagarna i Klippans kommun är mer nöjda än riksgenomsnittet med bygglovshantering, där indexvärdet är 11 enheter högre, (78 mot 67).

Även privatpersoner värderar bygglovsservicen högt jämfört med genomsnittet i svenska kommuner. Indexvärdet i löpande insikt är 84 (år 2018) för myndighetsutövning avseende bygglov.

Nämndens mål kopplat till fullmäktigemål (Fullmäktigemål i grått, nämndsmål under.)

Målet nått Målet ej helt nått Målet ej nått Ingen mätning genomförd

Kommunen ska erbjuda ett gott och varierat boendeutbud

Vi ska framställa minst 3 detaljplaner

Klippans kommun ska präglas av ett gott företagarklimat

Vi ska uppnå minst indexvärdet 76, avseende företagarnas omdöme om vår service vid myndighetsutövning

Kommunen ska erbjuda medborgardialog genom digitala och fysiska mötesplatser

Vi ska anordna/deltaga i minst 4 st medborgardialoger inkl. lagstadgade samråd

Medborgare och brukare ska känna delaktighet och vara nöjda och trygga med tillgänglighet, tjänster och bemötande

Vi ska uppnå minst indexvärdet 76, avseende privatpersoners omdöme om vår service vid myndighetsutövning

Kommunens verksamheter ska kännetecknas av god ekonomisk hushållning och förmåga till anpassning och omprövning

Vid minst tre arbetsplatsträffar under året ska ekonomin behandlas

Ekonomiskt utfall och analys

Ekonomiskt resultat - resultaträkning

tkr	Utfall 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Utfall 2018
Intäkter	2 362	2 216	146	2 468
Personalkostnader	-3 618	-4 366	748	-3 864
Lokalhyra	-135	-135	0	-127
Övriga kostnader	-707	-768	61	-370
Avskrivningar	-25	-37	12	-25
Verksamhetens nettokostnader	-2 124	-3 090	966	-1 918
Finansiella nettokostnader	-6	-15	9	-7
Resultat	-2 130	-3 105	975	-1 925
Nettoinvesteringar	0	0	0	0

Ekonomiskt resultat

	Utfall 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Utfall 2018
Nämnd	-363	-361	-2	-295
Plan- och byggavdelning	-1 767	-2 744	977	-1 630
Summa	-2 130	-3 105	975	-1 925

Åren som kommer

Plan- och byggavdelningen

Bostadsbyggandet bedöms ligga på en hög nivå även under 2020.

Rådgivning och handläggning av bygglovsärenden kommer erfarenhetsmässigt att kräva stora resurser på plan- och byggavdelningen även kommande år, eftersom privatpersoner bygger om och till sina hus oavsett konjunktur.

Tillsyn av byggnadsarbeten och ovårdade fastigheter enligt plan- och bygglagen, kommer att utföras med hänsyn till avdelningens personalresurser.

Planberedskapen måste vara god för bostäder i attraktiva lägen. Man bör också planera för att skydda kulturhistoriskt värdefulla miljöer och naturmiljöer.

Planerade projekt under 2020

Digitalisering av bygglovsarkiv
Fortsatt översiktsplanearbete

Detaljplaner

- Elfdalen - bostäder
- Kv. Sågen - bostäder med mera
- Kv. Polstjärnan - bostäder
- Planprogram, söder om Fabriksvägen, ca 400 bostäder
- Bruksallén, nära f.d. Bruksskolan - bostäder
- Kv. Örnen - bostäder
- Kv. Bofinken - bostäder
- Kv. Lommen Ljungbyhed (permanentbostäder istället för semesterlägenheter)
- Ljungby 44:1 - Ljungbyhed (permanentbostäder istället för semesterlägenheter)
- Herrevadskloster 2:3 - Ljungbyhed, ny förskola vid badet



Elfdalen är ett av de nya planerade bostadsområdena. Här, intill nya Kungsfiskarskolan, planeras nya villatomter och radhus.

Kultur- och fritidsnämnd

Ansvarsområde

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för att verksamheten inom kultur- och fritidsförvaltningen bedrivs inom tilldelad ram utifrån de krav lagstiftningen anger samt i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunen fastställer på grundval av medborgarnas behov och önskemål. Nämnden och förvaltningen har ett delansvar för helheten i kommunens verksamhet och utveckling.

Kultur- och fritidsförvaltningen ansvarar för folkbibliotek, bad- och friskvård, allmänkultur, konsthall, musikskola, öppen ungdomsverksamhet, idrottsanläggningar, skötsel av motionsspår/strövstigar och fornminnen. Förvaltningen hanterar också föreningsfrågor och handlägger föreningsbidrag till barn- och ungdoms-, pensionärs-, kultur-, och sociala föreningar samt studieförbund. Förvaltningen hanterar även andra frågor som berör medborgarnas fritid.

Året som gått

Utveckling pågår!

2019 var året då Sågen invigdes. En storslagen invigningshelg visade att Sågen fungerar för allt från författarafton till konserter med hiphopartister och symfoniorkester. Många föreningar utvecklas tack vare nya lokaler och nya verksamheter har fått möjligheter som till exempel E-sport. Då ombyggnationen fortfarande pågår har visionerna kring öppenhet och spontanverksamhet inte kunnat utvecklas fullt ut än.

En satsning som ligger i linje med människors ändrade beteendemönster för att aktivera sig är aktivitetsparken. En mötesplats för alla med bredd, från pumptrack och parkour till boule och studsmattor. Blomgrens promenad - en kulturell motions slinga tillgänglig för alla har invigts i Klippan.

Biblioteken utvecklade meröppet i Östra Ljungby och ett vardagsrumsbibliotek på Sågen.

Föreningslivet har en central roll för det breda kultur- och fritidsutbudet som finns i kommunen. För att underlätta och öka förutsättningarna för föreningslivet infördes ett

nytt bidragssystem som bygger på dialog mellan förening och nämnden.

Ung Fritid har nya ändamålsenliga lokaler för öppen verksamhet som lockar många besökare samtidigt som separatistisk verksamhet utvecklats under året. Värdegrundsarbete på högstadieskolorna har funnit sina former och intensifierats under hösten på Snyggatorpskolan. Mobilteamet ingick i sommarverksamheten och har hittat sin form vilket vi ser ett behov av året om.

Funktionsvariationer skall inte vara ett hinder för en rik fritid och verksamheter för målgruppen utvecklas inom ramen för 4fun och nya samarbeten kring parasport. Med statliga medel har nya ämnen provats framgångsrikt på musikskolan inför en framtida kulturskolesatsning. Stor nationell uppmärksamhet och publikrekord i konsthallen för Hans Arnold utställningen och 15 års jubileum som gav prov på den bredd som hallen erbjuder. Offentlig utsmyckning har varit ett fokusområde och väckt debatt. Ekonomiska läget har varit ansträngt under året, stor återhållsamhet i basverksamheten har varit nödvändigt.

Måluppfyllelse

Nämndens måluppfyllelse

Förvaltningen och nämnden har inte kunnat fullfölja insatserna för att uppnå målen under 2019. Flera vakanser på strategiska tjänster samtidigt som organisationen varit hårt belastad i ett utvecklingsarbete på bred front har omöjliggjort de insatser som vi planerat att genomföra för att leda oss till en god måluppfyllelse. Till en del beror detta på att det inte hunnits med att ta fram mätverktyg vilket medfört att vi inte kan se om vi nått målet om nöjdhet med utbudet. Av de fyra mål som är kopplade till fullmäktigemålen är det endast målet om simkunnighet som kunnat genomföras och mätas fullt ut. Att HME skall öka är ett mål som vi bedömer att vi lyckats uppnå men ingen mätning är gjord då medarbetarundersökningen inte genomfördes 2019 varför inget utfall går att redovisa. De mål som ej gått att mäta under 2019 avser nämnden att bibehålla 2020 då resurser att arbeta med frågorna nu finns.

Ett antal uppdrag finns också upptagna och förvaltningen har tagit fram modell för FAR (Fysisk Aktivitet på Recept) för barn. Förvaltningen håller på med ett arbete med en modell för barn som inte kan delta i fritidsaktiviteter på grund av ekonomiska förutsättningar men inte kommit i mål. Förvaltningen avser att fortsätta med detta arbete under 2020.

Förvaltningen har tvingats att prioritera på grund av bristande personella resurser och då har fokus hamnat på den dagliga driften och det utvecklingsarbete som pågått under flera år. Resurserna har helt enkelt inte räckt till men förändringar i organisationen gör att vi ser detta som ett mellanår.



På Sågen möts aktiva från flera föreningar och i olika generationer. Här finns alla möjligheter!

Nämndens mål kopplat till fullmäktigemål (Fullmäktigemål i grått, nämndsmål under.)

Målet nått
 Målet ej helt nått
 Målet ej nått
 Ingen mätning genomförd

Kommunen ska bidra till förbättrad folkhälsa och livskvalitet för invånarna

Antalet ideella ledare inom föreningslivet ska öka med 5%

Medborgare och brukare ska känna delaktighet och vara nöjda och trygga med tillgänglighet, tjänster och bemötande

70 procent av kommunens medborgare ska vara nöjda med kultur- och fritidsutbudet

Vi ska se barns och ungdomars behov och genom förebyggande arbete och tidiga insatser i samverkan skapa förutsättningar för en positiv utveckling och ett tryggt liv

Simkunnigheten i årskurs 3 ska uppgå till 92%

Klippans kommun ska vara en tydlig, attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning

Kultur- och fritidsförvaltningen ska vara en attraktiv arbetsplats

Ekonomiskt utfall och analys

Ekonomiskt resultat - resultaträkning

tkr	Utfall 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Utfall 2018
Intäkter	10 783	5 672	5 111	8 976
Personalkostnader	-23 748	-21 910	-1 838	-21 939
Lokalhyra	-16 400	-15 882	-518	-14 669
Övriga kostnader	-18 646	-15 490	-3 156	-15 560
Avskrivningar	-1 578	-2 283	705	-1 230
Verksamhetens nettokostnader	-49 588	-49 893	305	-44 422
Finansiella nettokostnader	-322	-444	122	-256
Resultat	-49 910	-50 337	427	-44 678
Nettoinvesteringar	-4 436	-10 905	6 469	-4 648

Ekonomiskt resultat

	Utfall 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Utfall 2018
Nämnd och ledning	-7 794	-7 821	27	-6 469
Bad och friskvård	-9 062	-9 122	60	-9 497
Driftavdelning inkl idrottshallar	-14 746	-13 896	-850	-11 317
Ung Fritid	-3 581	-3 737	156	-3 576
Allmänkultur och konsthall	-3 519	-4 269	750	-2 828
Bibliotek	-6 850	-6 978	128	-6 699
Musikskola	-4 357	-4 514	157	-4 293
Summa	-49 910	-50 337	427	-44 678

Åren som kommer

Med en ny organisation kommer kultur- och fritidsförvaltningen och nämnden få förutsättningar att arbeta långsiktigt, strategiskt och utvecklande. En prioriterad del är förvaltningsövergripande samverkan med fokus på mervärde för medborgarna.

Den stora utmaningen är den svenska modellen för föreningsliv som bygger på ideella krafter som upprätthåller såväl bredd som spets och gör att Sverige håller sig väl framme internationellt i såväl idrott som kultur. Modellen säkerställer en bredd av möjligheter för såväl ung som gammal att aktivera sig fysiskt och mentalt. Föreningar har allt svårare att hitta ledare samtidigt som viljan att delta i tidsbestämda styrda verksamheter minskar till förmån för Do It Yourself - kulturen. Här behöver nya modeller, incitament att engagera sig och förändrade arbetssätt för att stödja ett föreningsliv som vi ser är en viktig nyckel för kommunens utveckling och attraktivitet.

Under året har vi uppmärksammat en grupp som faller mellan stolar. Ungdomar i åldern 10-12 år som känner

sig för gamla för skolans fritidsverksamhet och för unga för fritidsgårdens verksamhet och som heller inte fångats upp/attraherats av föreningslivet. Vi ser en problematik i detta vilket tydligt setts i oroligheter på olika arenor som skolor och fritidslokaler där ungdomar i den yngre gruppen varit vilsna och med det ställer till det för sig själva och andra. En förvaltningsövergripande diskussion behövs för att bereda denna grupp unga en meningsfull verksamhet. Här ser vi ett året runt mobilt team som en del.

Prioriterade utvecklingsområden är också Östra Ljungby/Stidsvig. Primärt ser vi ett stort behov av mötesplatser inte minst för unga men ett generellt breddat utbud av kultur- och fritidsverksamhet behövs i kommundelen.

En utveckling av biblioteken är påbörjad och behöver intensifieras mot ett modernt bibliotek som möter dagens behov och sist men inte minst ser vi en utveckling av kulturskola som högt prioriterat för att bli en attraktiv kommun för barnfamiljer.

Barn- och utbildningsnämnd

Ansvarsområde

Barn- och utbildningsnämnden fullgör kommunens uppgifter inom det offentliga skolväsendet för barn och vuxna samt inom förskole- och fritidsverksamheten. Nämndens uppgifter omfattar förskoleverksamhet, grundskola, skolbarnsomsorg, särskola, gymnasieskola, kommunal vuxenutbildning samt yrkeshögskola. Nämnden ansvarar också för svenskundervisning för invandrare (SFI) och uppdragsutbildning.

Barn- och utbildningsnämnden fullgör kommunens ansvar och uppgifter inom Arbetsmarknads- och integrationsfrågor. Följande verksamheter ingår i nämndens organisation för att fullgöra uppgifter:

- Flyktingteam med ansvar för aviseringar om kommunplacerade flyktingar från Migrationsverket, bosättning av nyanlända enligt bosättningslagen m.m.
- Arbete och sysselsättning med målgrupp arbetsmarknad och integration.
- Vuxenutbildning med den del som hanterar SFI samt vuxenutbildning på gymnasienivå som inte har en yrkesinriktning.
- Navigatorcentrum med ansvar för arbetslösa ungdomar i åldern 16-20 år.
- Etableringspraktik, d.v.s. praktik under den period då Arbetsförmedlingen har ansvaret för nyanländas utbildning i SFI och etablering på arbetsmarknaden.

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar för att verksamheterna för- och grundskola, fritidshem, grundsärskola, gymnasieskola, gymnasiesärskola och kommunal vuxenutbildning bedrivs inom tilldelad ram utifrån de krav som skollag, förordningar och läroplaner anger samt i enlighet med de riktlinjer och mål som kommunen fastställer. Sedan 2018 har nämnden även ansvar för arbetsmarknads- och utvecklingsenheten.

Året som gått

Året inleddes med att 119 elever från Klippans Friskola integrerades med övriga elever på Ljungbyhedsskolan på ett relativt friktionsfritt sätt. Kostnader för busstransport av dessa extra elever ger en påverkan på budgeten för skolskjuts.

Byggnation av förskolan har fortskridit och under årets första månader kunde också första spadtaget för Kungsfiskareskolan tas vilket ger välbehövliga tillskott till ändamålsenliga lokaler för förskola och grundskola.

Behovet av lokaler lämpade för undervisning är fortsatt stort och en långsiktig lokalförsörjningsplan har tagit form.

Behovet att förstärka ledningen för arbete och utveckling gjorde att en organisationsförändring genomfördes genom att dela upp verksamheten Frivilliga skolformerna i Vuxna och Gymnasium och ge befintliga verksamhetschefer ett något förändrat uppdrag. Detta har inneburit en viss otydlighet på vissa håll då man inom samma enhet splittrats.

Under året har samverkansavtalet mellan våra närliggande förvaltningar fått genomslag. Ett framgångsrikt exempel är "Psykisk hälsa" ett samarbetsprojekt där våra förvaltningar arbetar med bland annat Regionen och KFSK för att fler barn och unga ska må bra.

Under sommaren valde två rektorer på Snyggatorpskolan att sluta sina anställningar i kommunen och höstterminens ingång fick en turbulent start med uppmärksamhet från media. Situationen har under höstens gång märkbart förändrats till det bättre. Ett välfungerande samarbete mellan närliggande förvaltningar och polis har varit till gagn.

Ett antal ambassadörsträffar för Skola 2026 har genomförts med god uppslutning där man gemensamt diskuterat de prioriterade områdena för verksamheten; ledarskap, digitalisering och språkutvecklande arbetssätt.

Under året har Lexplore, ett AI-baserat hjälpmedel för screening av läsförståelse åk 1-4, börjat att användas för tidig upptäckt av barn med läs- och skrivsvårigheter.

Under året har arbetet att revidera kontoplanen implementerats för att kunna tas i bruk vid uppstarten av 2020.



Den nya flexibla Kungsfiskareskolan byggs för fullt och står klar våren 2021.

Måluppfyllelse

Nämndens måluppfyllelse

Arbetet har under 2019 präglats av tre huvudlinjer, högre andel av Klippans befolkning är självförsörjande, fler elever klarar sin skola och att vi har personal som mår bra.

Vi lyckas bra med vår arbetsmarknadsenhet men ser stora utmaningar i framtiden. För att möta detta har vi gjort en omorganisation för att lösgöra ledningsresurs och på så sätt kunna satsa ännu mer på arbete och utveckling av våra deltagare.

Vad gäller måluppfyllelse i skolan arbetar vi förvaltningsövergripande med Skola 2026 där vi har prioriterade områ-




den ledning, språkutvecklande arbetssätt samt digitalisering. Vi kan se stora vinster med de tidiga insatser vi gjort med start redan i förskolan. Arbetet med vårt AI-baserade screeningverktyg har fallit väl ut och vi ser stora fördelar med detta.

En av våra stora utmaningar vi har är att rekrytera och behålla personal. Vi är en verksamhet i utveckling, har relativt stor personalomsättning och vi kan se att detta påverkar personalens frånvaro på ett negativt sätt. Genom insatser i ett nära samarbete med Feelgood samt utbildning för alla chefer för att främja frisknärvaro och förbättra våra rehabiliteringsprocesser hoppas vi kunna vända den negativa trend vi nu befinner oss i.


Nämndens mål kopplat till fullmäktigemål (Fullmäktigemål i grått, nämndsmål under.)

 Målet nått  Målet ej helt nått  Målet ej nått  Ingen mätning genomförd






Kommunen ska driva en aktiv arbetsmarknadspolitik

-  Alla ungdomar i målgruppen som inte fullföljt gymnasieexamen skall erbjudas stöd och vägledning till lämplig aktivitet
-  Alla elever slutför sin gymnasieutbildning inom fyra år
-  Högre andel av Klippans befolkning är självförsörjande

Kommunen ska bidra till förbättrad folkhälsa och livskvalitet för invånarna

-  Våra verksamheter präglas av hög närvaro. Detta inkluderar barn, elever och personal -Sjukfrånvaron för personal minskar

Vi ska se barns och ungdomars behov och genom förebyggande arbete och tidiga insatser i samverkan skapa förutsättningar för en positiv utveckling och ett tryggt liv

-  Alla elever i årskurs ett kan läsa och förstå enkla meningar
-  Alla elever i årskurs ett har god taluppfattning
-  Alla förskolebarn har ökat sin förmåga inom språk och kommunikation
-  Alla elever är behöriga till gymnasieskolan
-  Alla verksamheter präglas av hög närvaro. Detta inkluderar barn, elever och personal

Ekonomiskt utfall och analys

Ekonomiskt resultat - resultaträkning

tkr	Utfall 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Utfall 2018
Intäkter	499 308	468 174	31 134	473 103
Personalkostnader	-353 169	-346 802	-6 367	-336 019
Lokalhyra	-53 047	-49 065	-3 982	-50 638
Övriga kostnader	-512 598	-492 647	-19 951	-498 672
Avskrivningar	-2 387	-2 265	-122	-2 113
Verksamhetens nettokostnader	-421 893	-422 605	712	-414 339
Finansiella nettokostnader	-299	-290	-9	-290
Resultat	-422 191	-422 895	704	-414 629
Nettoinvesteringar	-4 104	-5 200	1 096	-3 158

Ekonomiskt resultat

	Utfall 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Utfall 2018
Nämnd och ledning, skolskjutsar	-8 661	-8 105	-556	-8 375
Förskola, pedagogisk omsorg	-88 770	-90 081	1 311	-88 525
Grundskola, fritidshem	-195 978	-196 449	471	-193 692
Elevhälsa	-20 309	-21 061	752	-19 118
Gymnasieskola	-77 572	-78 647	1 076	-81 220
Vuxenutbildning	-9 716	-8 996	-720	-8 537
Utbildning och Yrkeshögskola	-1 494	0	-1 494	715
Arbetsmarknad och Utvecklingsenheten	-4 168	-2 918	-1 250	-2 105
Särskolan	-15 522	-16 638	1 116	-13 772
Summa	-422 191	-422 895	704	-414 629

Åren som kommer

Vi ser ett högt tryck på våra verksamheter med stora behov av att komplettera lokaler. Flera av våra tidigare en-parallelliga skolor är nu på väg att få två paralleller i varje årskurs vilket innebär att vi nödgas till moduler för att få plats med våra elever innan permanenta lösningar står klara. Under 2020 är såväl Antilopen som Pilgårdsskolan i behov av ytterligare klassrum. Vi behöver titta på samordning mellan enheterna för resursoptimering, såväl ekonomiskt, som personal- och lokalmässigt.

Behovet att utbilda vuxna förväntas öka i omfattning. Detta beror dels på nationella förändringar av arbetsmarknadspolitiken samt den osäkerhet som råder kring nyanlända flyktingar, kvotflyktingar och anhörigvandring. Men också utifrån behoven på arbetsmarknaden där en rad företag har problem med kompetensförsörjning.

Vi ser fortsatt stora utmaningar i rekryteringen av både lärare och skolledande personal. Detta riskerar att öka löneläget i Klippans kommun framöver.

Arbetet att öka måluppfyllelsen för grundskolan fortsätter.

Under det kommande året kommer ett av våra prioriterade områden inom Skola 2026 att vara Valkompetens som innefattar en välgrundad arbetslivsorientering, studie- och yrkesvägledning samt ett prao-arbete som förutsätter ett nära samarbete med omgivande samhälle.

I samarbete med högskolan i Kristianstad genomförs ett forskningsprojekt för att se om det finns något samband mellan slutbetyg årskurs nio och val av förskola.

Vi kommer under våren att avsluta upphandlingen av vår skolportal för att under året implementera denna i verksamheten.

Vår ambition är att parallellt med detta, tillsammans med omgivande kommuner i 5K, granska vårt underliggande verksamhetssystem för att se om det är möjligt att hitta en gemensam lösning med övriga kommuner och optimera våra kostnader för detta. Detta innebär ett stort arbete med inventering, upphandling och genomförande vilket ska ses som en investering då det troligtvis kommer att generera minskade kostnader på sikt.

Socialnämnd

Ansvarsområde

Socialnämnden ansvarar för vård, service och omsorg till äldre och funktionshindrade samt stöd, råd och vård inom individ- och familjeomsorg inom tilldelad ram utifrån de krav som lagstiftningen anger samt i enlighet med de riktlinjer och mål som kommunen fastställer.

Året som gått

Socialförvaltningen genomförde inför verksamhetsåret 2019 en större omorganisation där ett nytt verksamhetsområde kallat hälso- och sjukvård/ socialpsykiatri har inrättats utöver ÅO samt IFO/FO. Alla tre verksamhetsområdena redovisar i årsredovisningen positiva resultat i förhållande till budget och förvaltningen sammantaget gjorde för helåret ett positivt ekonomiskt resultat motsvarande 7 826 tkr.

Under den första delen av verksamhetsåret stängde nämnden ett av sina boenden inom funktionshinderomsorgen till följd av undermåligt brandskydd. Nämnden har under 2019 fortsatt sitt förbättringsarbete inom funktionshinderomsorgen i syfte att nischas nämndens boenden utifrån specifika inriktningar. En del i förbättringsarbete har varit att under 2019 inrätta en ny servicebostad enligt LSS i Väpnarens två översta våningar.

I samarbete med tekniska förvaltningen har socialförvaltningen under året arbetat med att ersätta korttidsverksamheten på Åbyhem med en ny korttidsenhet på Rickmangården. Ombyggnationen är pågående och förväntas vara klar under första halvåret 2020.

Under 2019 togs också beslutet att bygga om och bygga till nuvarande Åbyhem i etapper till ett vård- och omsorgsboende med sammanlagt 80 platser. Utbyggnaden är av stor betydelse då antalet platser är välbehövliga för att möta nuvarande underskott på platser och för att ta höjd för kommande volymökningar till följd av den demografiska utvecklingen.

Socialförvaltningen har under 2019 infört en digital lärplattform i syfte att effektivt kompetensutveckla sina medarbetare och har köpt in en YH- utbildning för att utbilda medarbetare till stödpedagoger inom funktionshinderomsorgen. Socialförvaltningen har också kompetensutvecklat sina chefer i Lean och har infört ett Lean-inspirerat arbetssätt.

Måluppfyllelse

Nämndens måluppfyllelse

Socialnämnden fick i 2019 års brukarundersökningar ett blandat resultat. Inom vård- och omsorgsboende angav 92 % av de svarande på Klippans boenden att de var nöjda med sitt boende. Inom hemtjänsten var motsvarande resultat 85 %, inom IFO var resultatet 83 %, inom daglig verksamhet respektive inom boendestöd angav 86 % respektive 66 % av de svarande att de anser sig få den hjälp de behöver. Sammanvägt ger detta ett genomsnittligt resultat på ca 84 % av de tillfrågade som angett att de är nöjda med sina insatser från socialförvaltningen. Nämndens mål för 2019 var att nå 85 %.

Socialnämnden når inte sin målsättning att öka frisknärvaron till 93,7% utan får för helåret 2019 samma resultat som 2018, det vill säga en frisknärvaro på 92,2%. Målsättningen att nå 93,7 % kvarstår under 2020.

Socialnämnden redovisar för budgetåret 2019 ett överskott och uppnår således sin målsättning att nå en budget i balans. Målsättningen att socialnämnden ska vara en attraktiv arbetsgivare har under året inte gått att utvärdera på grund av beslutet att inte genomföra någon medarbetarundersökning under 2019. Av de enheter som deltog i medarbetarundersökningen 2018 har samtliga gått igenom sina resultat och enhetscheferna har uppmanats att ta fram 3-4 aktiviteter utifrån de förbättringsområden som de identifierat som prioriterade att arbeta vidare på och det arbetet fortlöper under 2020. Socialförvaltningen har under året upphandlat en portal för webbutbildningar som en del av kompetensförsörjningsplanen för förvaltningen. Under 2019 genomfördes över 2 000 webbutbildningar på portalen av socialförvaltningens medarbetare. Socialförvaltningen har sammanställt ett årshjul där det framgår vilka utbildningar som ska ges till vilka medarbetare under året. Nämndens målsättning med att ta fram en kompetensförsörjningsplan för hela socialförvaltningen är således uppnådd.



Åbyhem kommer under 2020 att byggas ut med 55 nya platser.

Nämndens mål kopplat till fullmäktigemål (Fullmäktigemål i grått, nämndsmål under.)

Målet nått
 Målet ej helt nått
 Målet ej nått
 Ingen mätning genomförd

Kommunen ska bidra till förbättrad folkhälsa och livskvalitet för invånarna

Socialnämndens medarbetare ska ha hög frisknärvaro

Medborgare och brukare ska känna delaktighet och vara nöjda och trygga med tillgänglighet, tjänster och bemötande

Socialnämnden ska ha nöjda brukare

Kommunens verksamheter ska kännetecknas av god ekonomisk hushållning och förmåga till anpassning och omprövning

Socialnämndens budget ska hållas och vid befarad avvikelse ska åtgärder vidtas

Klippans kommun ska vara en tydlig, attraktiv arbetsgivare med god kompetensförsörjning

Socialnämnden ska vara en attraktiv arbetsplats

Socialnämndens verksamheter ska tillförsäkras en god kompetensförsörjning

Ekonomiskt utfall och analys

Ekonomiskt resultat - resultaträkning

tkr	Utfall 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Utfall 2018
Intäkter	140 369	131 039	9 330	157 882
Personalkostnader	-261 525	-284 957	23 432	-269 898
Lokalhyra	-24 487	-25 482	995	-25 141
Övriga kostnader	-200 673	-174 526	-26 147	-210 791
Avskrivningar	-563	-762	199	-444
Verksamhetens nettokostnader	-346 879	-354 688	7 809	-348 393
Finansiella nettokostnader	-74	-92	18	-61
Resultat	-346 953	-354 780	7 827	-348 453
Nettoinvesteringar	-929	-7 114	6 185	-659

Ekonomiskt resultat

	Utfall 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Utfall 2018
Nämnd och ledning	-29 309	-25 745	-3 564	-23 926
Verksamhet för IFO/FO	-130 137	-131 716	1 579	-156 517
Verksamhet för hälso- & sjukvård/ socialpsykiatri	-63 615	-66 231	2 616	0
Verksamhet för äldreomsorg	-123 893	-131 088	7 195	-168 010
Summa	-346 954	-354 780	7 826	-348 453

Åren som kommer

Volymökningar inom äldreomsorgen är sedan länge aviserade och beror på den demografiska utvecklingen. Under 2019 har också flera ärenden som kan komma att innebära beslut om bostad enligt särskild service enligt LSS aktualiserats. På 1- 5 års sikt kan volymökningar inom LSS komma att påverka planerade förändringar i nuvarande bestånd av LSS- boenden.

Det är flera kommuner som står inför stora utgifter för ekonomiskt bistånd på grund av att en stor andel av kommuninvånarna inte har den kompetens som efterfrågas på arbetsmarknaden. Det finns anledning att också i Klippan följa hur kommunens kostnader för ekonomiskt bistånd utvecklas de kommande åren samt att ha en beredskap för att kunna möta eller så gott det går motverka ökade kostnader inom ekonomiskt bistånd.

I den planerade utbyggnaden på Åbyhem har Klippan en plan för hur förväntade volymökningar inom vård- och omsorgsboende ska mötas på flera års sikt. Dock ger

utbyggnaden ett tillskott på platser först i mitten av 2022 om projektet löper enligt tidsplan. Fram tills dess kommer Klippan att ha långa väntetider för de brukare som har behov av ett vård- och omsorgsboende, vilket medför stor press på hemtjänsten och korttidsenheten. Detta riskerar att leda till kvalitetsbrister och ökad vårdtyngd på de enheter som berörs. Det finns också en risk att Klippan kan komma att tilldömas att betala särskilda avgifter på grund av att beslut inte kunnat verkställas inom skälig tid.

Förväntade volymökningar, svårigheter att rekrytera, vidareutbilda och behålla kompetenta medarbetare samt nämndens fortsatta arbete för att hålla en budget i balans kräver nya arbetssätt och användning av välfärdsteknologi. En del av stor betydelse för socialförvaltningen i Klippans fortsatta arbete med automatisering och digitalisering är att gå i mål med upphandlingen av nytt verksamhetssystem. Nuvarande tidsplan är att kunna lämna tilldelningsbeslut på upphandlingen i april 2020.

Revisionen

Ansvarsområde

Revisionens ansvarsområde är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamheter samt de kommunala bolagen inom tilldelad ram.

Året som gått

Revisorernas uppdrag är ytterst att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför deras beslut i ansvarsfrågan. Granskningen har bedrivits i enlighet med fastställt revisionsreglemente och i enlighet med god revisions sed samt utifrån upprättad revisionsplan.

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planering av revisionsinsatserna. Som grund för planeringen har en väsentlighets- och riskanalys upprättats.

Revisionen har under året sammanträffat med styrelse och nämnder. Granskningen har inriktats mot den styrning, ledning och uppföljning som nämnderna utöver. Årsredovisning och delårsrapport, som regleras i den kommunala redovisningslagen, har granskats.

Övriga djupgranskningar under året enligt revisionsplan redovisas i revisionsrapporter och revisionsberättelse.

Ekonomiskt utfall och analys

Ekonomiskt resultat - resultaträkning

tkr	Utfall 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019	Utfall 2018
Intäkter	0	0	0	0
Personalkostnader	-168	-268	100	-169
Lokalhyra	0	-8	8	-8
Övriga kostnader	-619	-610	-9	-622
Avskrivningar	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	-787	-886	99	-799
Finansiella nettokostnader	0	0	0	0
Resultat	-787	-886	99	-799
Nettoinvesteringar	0	0	0	0

Åren som kommer

Det dominerande uppdraget för revisorerna är att granska och pröva verksamheten.

Ett annat är att bedöma om resultatet i årsredovisning och delårsrapport är förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Norra Åsbo Renhållnings AB

Ansvarsområde

Nårab bildades 1973 av Klippans, Perstorps och Örkel-ljunga kommuner. Aktierna i bolaget fördelades propo-rtionellt till folkmängden, vilket innebär att Klippan har 50%, Örkel-ljunga 26% och Perstorp 24% av aktierna.

Nårab uppgift är att samla in och behandla hushållsav-fall, slam från trekammarbrunnar, septitankar och latrin från de ca 34 000 invånarna i området.

Nårab köper insamlingen av hushållens avfall från entre-prenör. Nårab har 6 bemannade återvinningscentraler och 1 obemannad återvinningsstation. Nårab äger och driver Hyllstofta avfallsanläggning sedan 1976.

Året som gått

Nårab har under 2019 mottagit ca 108 000 ton avfall (f.å. 134 000). Till detta kommer cirka 8 000 ton slam från trekammarbrunnar och septitankar, som slutbehandlas vid de kommunala reningsverken. Ca 500 ton har depone-rats, ca 15 000 ton har levererats till förbränningsanlägg-ningar, ca 28 000 ton har återvunnits och 64 000 ton har använts till sluttäckning av deponin.

Årets investeringar uppgår till 5,5 mkr. En ny lastväxlare och ny vattenledning är de största investeringarna för året.

Ekonomiskt utfall och analys

Bolagets ekonomiska redogörelse

Rörelseresultatet minskade till 11 mkr till följd av högre kostnader för entreprenaderna. Det fortsatt goda resul-tatet är hänförligt till sluttäckningsmaterial som kommit in under året. Företagets soliditet ökade till 43% från 34% året innan.

mnr	2019	2018	2017
Resultat efter finansiella poster	11	15	5
Omsättning	72	70	70
Soliditet	43	34	24
Nettoinvestering	5,5	9	8
Anställda	18	20	21

Åren som kommer

I april införs skatt på förbränning av avfall med 75 kronor per ton. Under 2019 skickades 15 000 ton avfall till förbränning. Detta kommer att få påverkan på Nårab's resultat. I förlängningen kommer det att påverka invånarna till följd av högre taxor.

Bostads AB Trekövern

Ansvarsområde

Ändamålet med bolaget är att i allmännyttigt syfte främja bostadsförsörjningen i Klippans kommun och erbjuda hyresgästerna inflytande i såväl bolaget som över sitt eget boende. Bolaget har tillsammans med Hyresgästföreningen sammanträderna fyra gånger per år, i den så kallade Boinflytandekommittén. Bolaget har sitt säte i Klippan.

Året som gått

Omflyttningen har hamnat på 15,3 % vilket är samma som vi har som målvärde.

Bostadsförsörjning och underhåll

Ägaren har under perioden 2015-2018 ett mål att verka för att det ska byggas 70 bostäder varje år och av dem ska minst 35 vara lägenheter. Under denna period har Treklövern Bostads AB producerat 70 nya lägenheter. Vår pågående nyproduktion kommer att tillföra 62 lägenheter över en tvåårsperiod. Vårt bidrag kan därför anses uppfylla ändamålet att främja bostadsförsörjningen som kommunen och tillika ägare önskar av oss.

Under året har större underhåll utförts i fastigheter såsom Bivacken 3 och Bågen 13.

Kundnöjdhet

Bolaget får fortsatt höga betyg av sina hyresgäster i kundenkäterna. Även om vårt kundnöjdhets tal sjunkit så toppar Treklövern fortsatt listan över företag som är kunder hos mätföretaget Scand Info. Talen visar andelen hyresgäster som gett oss högsta möjliga betyg på frågan om vilket helhetsbetyg man ger sitt boende i Treklovrens lägenhet. Senaste tre månaderna ser vi återigen en trend på att siffrorna är på väg upp.

Miljöarbete

Treklövern arbetar hela tiden för att utveckla bolagets miljöarbete. Under 2019 har vi gjort en pilot gällande tvättstugor. Projektet har både hanterat frågorna om energibesparing men också om hur mycket kemikalier som används.

En del av miljöarbetet är att hela tiden försöka minska den använda energimängden. Mellan 2008 och 2016 deltog vi i projektet Skåneinitiativet som SABO (idag Sveriges Allmännytta) startade. Målet var att på 10 år spara 20 %. Treklövern lyckades nå 19,6 %. Sveriges Allmännytta har nu startat ett klimatinitiativ som fortsättning på Skåneinitiativet, med samma tankesätt, men nu att det ska sparas 10 % till. Totalt har vi satt upp målet att sänka vår energiförbrukning med 30 % fram till 2030.

Digitalisering

Under 2019 har vi jobbat vidare med vår verksamhetsutveckling med fokus på digitalisering och vad den kan förenkla och förbättra. Det handlar både om vår egen utveckling men också framförallt hur det kan förbättra för våra kunder.

Personalförändringar

Treklövern har, för att möta utmaningarna inför framtiden, förstärkt personalstyrkan under 2019 med två kompetenser.

Dels en ny drifttekniker. Prioritering under 2019 har sedan varit att lära känna våra anläggningar och vi har gjort ett omfattande inventeringsarbete av alla hus.

Dels en digitaliseringssmordnare. Arbetet håller på både hos oss och i Allmännyttans digitaliseringsinitiativ. Vi hoppas kunna få hjälp av alla krafter i och med att vi nu är många som gör samma resa.

Ekonomiskt utfall och analys Bolagets ekonomiska redogörelse

Finansiering

Bolagets nyproduktion finansieras till stor del genom extern upplåning, låneskulden uppgår per 2019-12-31 till 313,6 mnkr med en genomsnittlig ränta inklusive borgensavgifter till 1,09%.

Likviditet

Likvida medel uppgick vid årets slut till 35,7 mnkr jämfört med året tidigare 17,2 mnkr. En ökning med 18,5 mnkr. Bolaget disponerar även en checkkredit på 4 mnkr.

Värdering

Värdering av fastigheterna har gjorts genom egen beräkning utifrån en kalkylränta på i snitt 5,1 % (föregående år 4,9 %). Totala värdet på företagets fastigheter har beräknats till 580,7 mnkr (föregående år 619,7 mnkr). Det bokförda värdet uppgår till 327,0 mnkr (föregående år 326,4 mnkr).

Måluppfyllelse

Med verkställd värdering som grund blir bolaget justerade egna kapital 270,9 mnkr vilket ger en justerad soliditet på 40,5%. Bolagets avkastningskrav baserat på det justerade egna kapitalet uppgår 2019 till 1,4 mnkr, bolagets justerade vinst enligt beräkningsgrunden för avkastningskravet stannar på en vinst om 6,2 mnkr.

Detta innebär att bolaget når utsatt avkastningsmål. I ägardirektivet finns ett krav om att soliditeten aldrig får understiga 10%. Med nuvarande nybyggnadstakt är det dock önskvärt att nå en soliditetsnivå 2020 på 20% för att kunna hantera de ökade risker som nyproduktion innebär. För 2019 hamnar soliditeten på 17,1% vilket är en liten minskning från 2018 då den var 18,8%. Intäktsförlusten för outhyrda lägenheter uppgår för 2018 till 16 867 kr eller motsvarande 0,02% av totala hyresintäkter. Målet är att beloppet ska vara under 40 000 kr. 58 244 kr kostade avställda lägenheter i samband med lägenhetsrenoveringar.

mnkr	2019	2018	2017
Resultat efter finansiella poster	6	3	12
Omsättning	77	76	70
Soliditet	17,1	18,8	18,1
Nettoinvestering	8	20	92
Anställda	11	11	12

Åren som kommer

Under de närmaste åren har vi både nyproduktion som slutförs men också ett underhåll att fortsätta med i vårt befintliga bestånd. De främsta riskerna är just utmaningarna i underhåll av våra fastigheter och att minimera riskerna av våra lägenheter. Även ränteläget kan komma att påverka Trelövers ekonomi.

En del i att minimera riskerna men också öka bolagets attraktivitet har vi påbörjat en resa under 2019 mot att

stärka vår roll som samhällsutvecklare. Detta också för att kunna bidra till att Klippan fortsätter att vara en attraktiv bostadskommun. Ett steg i denna riktning är att vi valt att dedikera ett antal av våra lägenheter som konceptboende. Vi har infört seniorboende i ett antal fastigheter och vi kommer framöver även att införa trygghetsboende i några fastigheter. Med dessa båda koncept kan vi jobba vidare för att skapa bra bostäder för äldre och vara ett attraktivt alternativ när villan blir för stor och man vill bo kvar i Klippan.

En stor del av vår utveckling i bolaget de närmaste åren kommer synas inom vårt miljö- och digitaliseringsarbete. Ett exempel är arbetet med framtidstvättstuga med både klimatet och digitaliseringen i åtanke. Här vill vi minska kemikalieanvändning samt energiförbrukning och skapa bättre bostadsmöjligheter till kunderna. Detta pilotprojekt visar också hur vi kan hitta nya sätt att förbättra för oss i framtiden.



En fritt forsande Rönne å

Rönne å är en av Skånes största åar och ett viktigt vatten för många olika fiskarter. Framför allt laxar som simmar upp längs ån för att leka och fortplanta sig. Idag hindras den naturliga forsens av tre kraftverk. Dessa stoppar också laxen från att simma uppströms och nå fram till Ringsjöarna. Genom Rönne å-projektet köper Klippans kommun verken för att sedan montera ner dem. Utan påverkan från kraftverken kommer Rönne å flöda fritt och laxarna nå sina bästa lekvatten. Klippans kommun kommer till det få ett än mer attraktivt besöksmål för såväl invånare som turister.